CIDADE DE
SÃO PAULO
CONTROLADORIA
GERAL DO MUNICÍPIO

COORDENADORIA DE AUDITORIA GERAL

RELATÓRIO DE ANÁLISE CONTÁBIL

ORDEM DE SERVIÇO Nº 007/2023/CGM-AUDI

Unidade Auditada:
Unidade de Gerenciamento do Projeto - UGP - BRT Aricanduva

Período de Realização:
31/01/2023 a 27/02/2023

Sumário

Sumário 1
1. SUMÁRIO EXECUTIVO 2
2. METODOLOGIA 4
3. CONSIDERAÇÕES INICIAIS 5
4. CONSTATAÇÕES DE AUDITORIA 8
4.1 EM CONFORMIDADE 8
CONSTATAÇÃO 01: Os relatórios do IFRs foram gerados a partir das dotações da LOA 8
CONSTATAÇÃO 02: Correspondência entre as dotações do SOF e classificação das contas nos IFRs 9
CONSTATAÇÃO 03: Taxa de câmbio utilizada em consonância com a Orientação do Banco Mundial 9
ANEXO 1 – QUADRO DE INVESTIMENTOS POR COMPONENTES (Valores em dólares - US$) 11
ANEXO 2 – RELATÓRIO IFRS 1A (Valores em reais - R$) 12
ANEXO 3 – RELATÓRIO IFRS 1A (Valores em dólares - US$) 13
ANEXO 4 – RELATÓRIOS IFRS 1B (Valores em reais - R$) 14
ANEXO 5 – RELATÓRIOS IFRS 1B (Valores em dólares - US$) 15

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

Este trabalho de auditoria, realizado em atendimento à **Ordem de Serviço nº 007/2023/CGM-AUDI**, teve como **objeto** Avaliação dos relatórios IFR do Projeto BRT Aricanduva em dez/2022.

Trata-se de demanda originada do Plano Anual de Auditoria Interna 2023 (PAINT). [1]

Após o **planejamento da auditoria**, o **escopo** foi definido pela Equipe de Auditoria nos seguintes termos:

Objetivo do trabalho é avaliar a conformidade dos relatórios IFR, gerados para fins de prestação de contas do Projeto Corredor BRT Aricanduva - Projeto BRT Aricanduva – com os critérios aceitos pelo Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento ("BIRD" ou "Banco Mundial").

Pretende-se abordar as seguintes questões de auditoria:

- ✓ As dotações utilizadas nos IFRs estão de acordo com a LOA?
- ✓ Há correta correspondência entre a dotação no Sistema de Orçamentos e Finanças - SOF e as classificações de contas nos relatórios IFR?
- ✓ A taxa de câmbio utilizada para a conversão de dólar (US$) para real (R$) dos valores apresentados nos Relatórios está adequada?

Em função da não ocorrência de desembolsos e pagamentos realizados pelo Projetos BRT Aricanduva até 31/12/2022 não faz parte do escopo dos testes a avaliação dos gastos nos Relatórios IFR 1A e IFR 1B, bem como do IFR 1C, que é destinado para conciliação de saldo bancário com dados de utilização dos recursos.

Por fim, na fase de **execução da auditoria** foram aplicados procedimentos de auditoria, os quais resultaram nas **constatações de auditoria** apresentadas neste documento:

Quadro 1 – Conclusão das constatações de auditoria

Não conformidade: quando após a realização dos procedimentos de auditoria conclui-se que há evidências de não conformidades com os critérios testados.
Não há.
Conformidade com ressalvas: quando após a realização dos procedimentos de auditoria planejados conclui-se que há, por exemplo, pequenas irregularidades formais e/ou oportunidades de inclusão ou aperfeiçoamento de boas práticas.
Não há.
Em conformidade: quando após a realização dos procedimentos de auditoria planejados conclui-se pela existência de pontos em conformidade e/ou quando se conclui pela existência de boas práticas administrativas na Unidade.
CONSTATAÇÃO 01: Os relatórios do IFRs foram gerados a partir das dotações da LOA; CONSTATAÇÃO 02: Correspondência entre as dotações do SOF e classificação das contas nos IFRs; CONSTATAÇÃO 03: Taxa de câmbio utilizada em consonância com o Fluxo de Processo e Orientação do Banco Mundial.

[1] PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2023 (PAINT). Disponível em: https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/upload/controladoria_geral/PAINT_2023_publicacao_03_01_2023.pdf. Acesso em: 13 fev. 2023.

Abstenção de opinião: quando após a realização dos procedimentos de auditoria planejados conclui-se que não é possível chegar a uma conclusão final relacionada à conformidade por ausência, por exemplo, de dados adicionais e/ou quaisquer informações/procedimentos que limitam à aplicação dos testes necessários.
Não há.

Fonte: Divisão de Auditoria Contábil e de Monitoramento de Recomendações – DCMR (2023)

Destacamos as seguintes constatações:

CONSTATAÇÃO 01: Os relatórios do IFRs foram gerados a partir das dotações da LOA

Comparou-se as dotações constantes na LOA e as apresentadas nos relatórios IFRs e verificou-se a equivalência das dotações e valores.

CONSTATAÇÃO 02: Correspondência entre as dotações do SOF e classificação das contas nos IFRs

Concluiu-se que as dotações alocadas nas categorias, componentes e subcomponentes, bem como os seus respectivos valores estão em conformidade com os critérios aplicáveis.

CONSTATAÇÃO 03: Taxa de câmbio utilizada em consonância com o Fluxo de Processo e Orientação do Banco Mundial

Através da análise realizada, verificou-se que a taxa de câmbio de R$ 5,6650 utilizada para conversão dos valores orçados/planejados teve como referência a taxa de conversão ptax venda, divulgado pelo Banco Central do Brasil, para o dia 27/12/2021 quando ocorreu a publicação da Lei 17.728/2021, aprovando a LOA 2022.

2. METODOLOGIA

Trabalho realizado de acordo com o Manual Operacional de Auditoria desta Coordenadoria de Auditoria Geral (CGM/AUDI), abrangendo:

Quadro 2 – Metodologia do trabalho

Planejamento da auditoria:	31/01/2023 a 17/02/2023
Execução da auditoria:	17/02/2023 a 27/02/2023
Data de emissão do Relatório Preliminar de Auditoria (pré-revisão interna)	Não se aplica
Data de emissão do Relatório de Auditoria (pré-revisão interna)	27/02/2023
Procedimentos realizados:	
- Reunião Inicial com SF; - Análise Preliminar do Objeto; - Solicitação de Informações; - Análise documental; - Conferência de cálculos e confronto de valores.	
Dados por amostragem:	
Relatório de Acompanhamento de Execução Orçamentária (SOF), Demonstrativo dos órgãos páginas 215-217 da LOA e Relatórios IFRs relativos ao 2º semestre de 2022.	
Outras observações:	
Considerando o prazo estabelecido para análise dos Relatórios IFRs, se houver necessidade de se obter respostas em outras unidades; e/ou se a resposta da Unidade for intempestiva, poderá limitar a execução dos trabalhos.	

Fonte: Divisão de Auditoria Contábil e Monitoramento de Recomendações – DCMR (2023)

3. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Nesta seção, os principais conceitos normativos e tratamentos pertinentes à avaliação dos relatórios IFRs do Projeto BRT Aricanduva são apresentados para auxiliar no entendimento das Constatações e análises contidas neste relatório.

BRT - Bus Rapid Transit

Sobre o Projeto BRT Aricanduva esclarece-se as seguintes informações:

> O Projeto Corredor BRT Aricanduva São Paulo - Projeto, empreendimento que será financiado parcialmente pelo Banco Mundial, tem por finalidade a implantação de um corredor BRT (Bus Rapid Transit) na região leste do município. O Corredor Aricanduva é uma peça fundamental para a rede de transporte público de São Paulo, com uma extensão de aproximadamente 14 km que pretende conectar a Linha 3 do Metrô, as linhas 11 e 12 da CPTM na estação Carrão, e o corredor metropolitano ABCD em São Mateus.
>
> O objetivo de desenvolvimento do Projeto é melhorar a mobilidade e a acessibilidade a empregos para usuários de transporte público que habitam áreas socialmente vulneráveis, na área de influência do Corredor Aricanduva e aumentar a eficiência da operação de ônibus do Município de São Paulo.[2]

MOP - Manual Operativo

Como fonte de diretrizes e procedimentos o Projeto BRT Aricanduva possui o manual conforme explicado a seguir:

> Como forma de garantir plena execução, acompanhamento e avaliação do Projeto Corredor BRT Aricanduva São Paulo, foi construído o Manual Operativo (MOP). Este documento deve ser entendido em articulação e complementaridade ao Documento de Avaliação do Projeto (Project Appraisal Document, PAD). É fruto de um trabalho entre a Secretaria Municipal de Infraestrutura e Obras - SIURB, Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes – SMT, Secretaria Municipal de Fazenda – SF, Controladoria Geral do Município – CGM, SPObras, SPTrans e Divisão de Captação de Recursos – SF/DICRE, contendo a descrição do Projeto e estabelecendo a organização, procedimentos, termos e condições que orientam sua execução neste projeto financiado pelo BIRD.
>
> O MOP contém linguagem acessível e estrutura definida em tópicos, de fácil identificação e consulta. Dirigido aos agentes internos - executores do projeto, e externos – a sociedade. É um instrumento dinâmico, que pode e deve, ao longo da implementação do Projeto, sofrer os ajustes necessários para informar as equipes da Prefeitura Municipal de São Paulo - PMSP sobre os mecanismos, instrumentos e procedimentos que garantam correta gestão e execução do Projeto, em alinhamento com as premissas definidas e em resposta às exigências do órgão financiador.

[2] https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/obras/noticias/index.php?p=306024

Gestão e Execução do Projeto

As unidades que realizarão a Gestão e a Execução do Projeto são apresentadas no MOP, conforme segue:

> A Secretaria Municipal de Infraestrutura e Obras – SIURB será a agência de implementação responsável por toda a gestão do projeto e pela coordenação geral com as agências relevantes para garantir a consecução do projeto de forma satisfatória.
>
> A Secretaria Municipal de Infraestrutura e Obras – SIURB, onde será constituída a Unidade de Gerenciamento do Projeto (UGP), e a Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes – SMT da Prefeitura do Município de São Paulo serão os órgãos executores do Projeto Corredor BRT Aricanduva São Paulo.
>
> A SIURB contará com o apoio da SPObras, assim como a SMT da SPTrans, no desenvolvimento de projetos, documentos de licitação, processos de contratações, supervisão dos trabalhos e nos aspectos ambientais e sociais referentes às atividades de implementação do Projeto.[3]

Para controle financeiro do Projeto serão utilizados os seguintes sistemas/ ferramentas eletrônicas:

- ✓ **Sistema de Orçamento e Finanças (SOF)**
  De acordo com o MOP o SOF *fornecerá informações financeiras para apoiar o controle e emissão de relatórios financeiros do projeto financiado pelo Banco Mundial.*

  Este sistema evidencia os demonstrativos contábeis das Unidades Orçamentárias da Administração Direta, Indireta e das Empresas Dependentes em consonância com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, com os Procedimentos Contábeis Orçamentários dispostos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

- ✓ **Ferramenta Busssines Intelligence (ou "Ferramenta BI"):** Foi desenvolvido uma ferramenta BI para captar os dados do SOF pertinentes a esse projeto e preparar relatórios IFRs em formato pdf conforme modelos requeridos pelo Banco Mundial.

IFRs – Interin Unaudited Financial Reports

Segundo consta no MOP os relatórios IFRs são especificados da seguinte maneira:

> Interim Unaudited Financial Reports (IFRs): São Relatórios Financeiros, exigidos pelo BIRD no Projeto BRT Aricanduva que demonstram a aplicação e fontes dos recursos conforme as categorias, componentes e subcomponentes acordadas no contrato de financiamento, tratam do monitoramento do progresso financeiro do Projeto.
>
> A UGP garantirá a elaboração oportuna dos IFRs (R$ e USD) do semestre, que serão enviados ao Banco Mundial em até 60 dias após o final de cada semestre.

[3] MOP (3ª versão) elaborada em junho de 2022.

Cabe à Controladoria, por meio de sua Coordenadoria de Auditoria Geral (AUDI), exercer atividades de auditoria interna que tenham como objetivo assegurar que os Interin Financial Reports - IFRs estão em conformidade com as regras do Banco Mundial.

Conforme consta no MOP os relatórios IFRs subdividem-se em:

IFR 1A – Relatório de Fontes e Aplicações por Categoria – Relatório Semestral;
Fontes e Usos de Recursos por categoria do Projeto, cumulativos (projeto-até-a-data, ano-até-a-data e para o período) versus os gastos reais, incluindo uma análise de variância.

IFR 1B - Relatório de Aplicações por Componentes – Relatório Semestral;
Fontes e Usos de Recursos por componente e subcomponente, cumulativos (projeto-até-a-data, ano- até-a-data e para o período) versus os gastos reais, incluindo a análise de variância.

IFR 1C – Conciliação da Conta Designada
Reconciliação bancária da Conta operativa designada (conforme apropriado).

Projeto BRT Aricanduva na Lei Orçamentária Anual 2022

A Lei Orçamentária Anual 2022 foi publicada em 27 de dezembro de 2021 sob número 17.728/2021. As despesas referentes ao Projeto BRT Aricanduva foram previstas nas páginas 215 a 217 - Anexo - Volume 3 - Demonstrativo dos Órgãos.

4. CONSTATAÇÕES DE AUDITORIA

Os documentos referenciados nos itens a seguir relacionam-se, em sua maioria, ao Processo nº 6067.2023/0003134-4. As exceções serão devidamente referenciadas com o número do processo do documento correspondente.

4.1 EM CONFORMIDADE

Os itens apresentados neste tópico **dispensam a apresentação de manifestação pela Unidade** e são **apresentados apenas para ciência** por não apresentarem irregularidades e/ou pontos de melhoria avaliados pela Equipe de Auditoria.

CONSTATAÇÃO 01: Os relatórios do IFRs foram gerados a partir das dotações da LOA

Com base nos relatórios IFRs do 2º semestre 2022 (Anexos 2 a 5), elaborados e apresentados pela SF, houve a análise das dotações do Projeto BRT Aricanduva na LOA para assegurar se os dados foram transportados para os referidos relatórios.

Observou-se que as dotações na LOA se referiram à Função/Subfunção/Programa relativos ao Transporte/Serviços Urbanos/Melhoria da Mobilidade Urbana para as seguintes despesas:

Tabela 1 - Dotação referentes ao Projeto BRT constantes na LOA 2022

Projeto/ Atividade	Descrição	Natureza da Despesa	Fonte*	Valor (R$)
1094	Corredor Aricanduva - Obras do BRT - 1.1	4.4.90.51.00	00	1.000,00
1094	Corredor Aricanduva - Obras do BRT - 1.1	4.4.90.51.00	01	7.725.766,00
1094	Corredor Aricanduva - Obras do BRT - 1.1	4.4.90.61.00	01	27.563.624,00
3758	Corredor Aricanduva - Centro de Controle do Corredor - CCO - 1.2	4.4.90.40.00	01	7.725.766,00
3759	Corredor Aricanduva - Sinalização Semafórica Inteligente - SSI - 1.3	4.4.90.39.00	01	7.725.766,00
3760	Corredor Aricanduva - Requalificação da Iluminação Pública - 1.4	4.4.90.39.00	01	7.725.766,00
3761	Corredor Aricanduva - Acompanhamento Ambiental e Social - 1.5	4.4.90.39.00	01	7.725.766,00
3762	Corredor Aricanduva - Centro de Controle Operacional - COP - 2.1	4.4.90.39.00	01	251.000,00
3762	Corredor Aricanduva - Centro de Controle Operacional - COP - 2.1	4.4.90.51.00	01	26.328.566,00
3763	Corredor Aricanduva - Gerenciamento de Projetos - 3.1	4.4.90.35.00	01	7.725.766,00
3763	Corredor Aricanduva - Gerenciamento de Projetos - 3.1	4.4.90.39.00	01	7.725.766,00
3764	Corredor Aricanduva - Controles Internos - 3.2	4.4.90.39.00	01	7.725.766,00
3765	Corredor Aricanduva - Fortalecimento Institucional - 3.3	4.4.90.39.00	01	7.725.774,00
Total				**123.676.092,00**
Observação: *Fonte 00 – Recursos Próprios e Fonte 01 – Operações de Crédito				

Fonte: Anexo - Volume 3 - Demonstrativo dos órgãos pág 215-217 da LOA.

Ao comparar se essas dotações e valores constantes na LOA com aqueles utilizados para elaborar os relatórios IFRs (Anexos 2 e 5), verificou-se equivalência, concluindo-se que os relatórios IFR foram gerados a partir das dotações na LOA.

CONSTATAÇÃO 02: Correspondência entre as dotações do SOF e classificação das contas nos IFRs

Os relatórios IFRs classificam por Categorias, Componentes e Subcomponetes.

Segundo os modelos aplicáveis, contidos na Carta de Desembolso e Informações Financeiras – DFIL do Contrato de Empréstimo (página 8), os relatórios IFR1A e IFR1B devem apresentar respectivamente as contas por categoria e por componentes e subcomponentes.

Para testar se as dotações da LOA foram alocadas nos subcomponentes corretos do IFR1B, partiu-se do mapa de alocação utilizada na Ferramenta BI e comparou-se com as descrições das dotações apresentadas no Quadro de Investimentos por Componente do MOP (Anexo 1). Dessa comparação, foi possível constatar que tanto as dotações consideradas nos subcomponentes quanto os respectivos valores totalizados estão em conformidade com os critérios aplicáveis.

Para testar se as dotações da LOA foram alocadas nas categorias corretas do IFR1A, partiu-se da relação de dotações por componentes, identificadas para elaboração do IFR1B, e comparou-se com a relação de categorias e componentes (Partes) do contrato de empréstimo (página 21).

Uma vez estabelecida a conexão entre as dotações e categorias, comparou-se os valores das dotações encontradas no relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária – SOF com os saldos das categorias do IFR1A. Dessa análise, concluiu-se que as dotações alocadas nas categorias e os valores totalizados estão em conformidade com os critérios aplicáveis.

CONSTATAÇÃO 03: Taxa de câmbio utilizada em consonância com a Orientação do Banco Mundial

Considerando que na ferramenta BI o operador necessita incluir manualmente os dados de câmbio para elaboração dos relatórios IFRs, a análise foi direcionada para verificar se a taxa de câmbio utilizada para a conversão de dólar (US$) para real (R$) dos valores apresentados nos Relatórios foi efetuada conforme as regras aplicáveis.

Através da análise realizada, verificou-se que a taxa de câmbio de R$ 5,6650 utilizada para conversão dos valores orçados/planejados teve como referência a taxa de conversão ptax venda, divulgado pelo Banco Central do Brasil, para o dia 27/12/2021 quando ocorreu a publicação da Lei 17.728/2021, aprovando a LOA 2022.

Essa referência de taxa cambial utilizada equivale ao esperado conforme orientação do Banco Mundial e também registrado no Fluxo Operacional da ferramenta de BI.

São Paulo, 27 de fevereiro de 2023.

ANEXO 1 – QUADRO DE INVESTIMENTOS POR COMPONENTES (Valores em dólares - US$)

COMPONENTES		VALORES PREVISTOS POR FONTE DE RECURSOS (em US$)				
		VALOR TOTAL	RECURSOS BANCO MUNDIAL	%	CONTRAPARTIDA	%
1	**OBRAS DO BRT ARICANDUVA**	**103.250.000,00**	**83.000.000,00**	**80,39%**	**20.250.000,00**	**19,61%**
Executores	**1.1 Construcao do BRT**	**97.500.000,00**	**83.000.000,00**	**85,13%**	**14.500.000,00**	**14,87%**
SPObras	Execução da obra do corredor.	72.000.000,00	61.320.000,00	85,17%	10.680.000,00	14,83%
SPObras	Aquisição e instalação dos equipamentos: hardware e software dedicados à operação de Corredor de ônibus (Portas, Bloqueios, Câmeras e Bilhetagem) e Sistemas CCO Local (Centro de Controle do Corredor), com operação assistida e comissionamento.	15.000.000,00	12.750.000,00	85,00%	2.250.000,00	15,00%
SPObras	Aquisição e instalação dos equipamentos: hardware e software dedicados à operação do tráfego geral - Sinalização Semafórica Inteligente, com operação assistida e comissionamento.	4.700.000,00	4.000.000,00	85,11%	700.000,00	14,89%
SPObras	Substituição dos equipamentos de iluminação pública existentes para outros de alto rendimento e baixo consumo.	2.400.000,00	2.040.000,00	85,00%	360.000,00	15,00%
SPObras	Acompanhamento ambiental e social.	2.400.000,00	2.040.000,00	85,00%	360.000,00	15,00%
SIURB/SPObras	Acompanhamento técnico da obra.	1.000.000,00	850.000,00	85,00%	150.000,00	15,00%
	1.2 Desapropriacao	**5.750.000,00**	**-**	**0,00%**	**5.750.000,00**	**100,00%**
SPObras	Desapropriações (Inclui Materiais Expropriatórios).	5.750.000,00	-	0,00%	5.750.000,00	100,00%
2	**CENTRO DE CONTROLE OPERACIONAL**	**12.000.000,00**	**10.300.000,00**	**85,83%**	**1.700.000,00**	**14,17%**
SPTRANS	Aquisição dos equipamentos: hardware e software dedicados ao COP.	3.900.000,00	3.300.000,00	84,62%	600.000,00	15,38%
SPTRANS	Obras do COP.	7.760.000,00	6.711.000,00	86,48%	1.049.000,00	13,52%
SPTRANS	Acompanhamento ambiental e social.	240.000,00	204.000,00	85,00%	36.000,00	15,00%
SPTRANS	Acompanhamento técnico da obra.	100.000,00	85.000,00	85,00%	15.000,00	15,00%
3	**ASSISTÊNCIA TÉCNICA E GERENCIAMENTO DE PROJETOS**	**6.000.000,00**	**3.700.000,00**	**61,67%**	**2.300.000,00**	**38,33%**
	3.1 UGP	**5.669.000,00**	**3.369.000,00**	**59,43%**	**2.300.000,00**	**40,57%**
SIURB/SPObras	Contratação de gerenciamento.	5.669.000,00	3.369.000,00	59,43%	2.300.000,00	40,57%
	3.2 Auditoria	**83.000,00**	**83.000,00**	**100,00%**	**-**	**0,00%**
SIURB/SPObras	Contratação de auditoria externa.	83.000,00	83.000,00	100,00%	-	0,00%
	3.3 Fortalecimento Institucional	**248.000,00**	**248.000,00**	**100,00%**	**-**	**0,00%**
CGM	Capacitação do corpo técnico.	55.017,67	55.017,67	100,00%	-	0,00%
CGM	Recursos tecnológicos: equipamentos e licenças.	45.116,08	45.116,08	100,00%	-	0,00%
CGM	Portal Obras Abertas.	99.814,35	99.814,35	100,00%	-	0,00%
	Outros itens fortalecimento insitucional.	48.051,90	48.051,90	100,00%	-	0,00%

Fonte: MOP versão 3 – Item 3.2 – página 19.

ANEXO 2 – RELATÓRIO IFRS 1A (Valores em reais - R$)

22/02/2023, 14:18 Document

2022 BRL	PAGO				PLANEJADO		VARIAÇÃO	
	Anterior	2º Semestre	Ano	Acumulado	Ano	Acumulado	Ano	Acumulado
Disponível	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo de Abertura	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Conta Designada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte de Fundos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Contrapartida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Conta Designada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Reembolso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Pagamento Direto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Comissão Inicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SMT - Rendimentos do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso de Fundos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**123.676.092,00**	**123.676.092,00**	**(123.676.092,00)**	**(123.676.092,00)**
Contrapartida	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.564.624,00**	**27.564.624,00**	**(27.564.624,00)**	**(27.564.624,00)**
Categoria 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.564.624,00**	**27.564.624,00**	**(27.564.624,00)**	**(27.564.624,00)**
20.50.26.453.3009.1.094.44905100.00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	(1.000,00)	(1.000,00)
20.50.26.453.3009.1.094.44906100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	27.563.624,00	27.563.624,00	(27.563.624,00)	(27.563.624,00)
Categoria 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Categoria 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Categoria 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BIRD	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**96.111.468,00**	**96.111.468,00**	**(96.111.468,00)**	**(96.111.468,00)**
Categoria 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**38.628.830,00**	**38.628.830,00**	**(38.628.830,00)**	**(38.628.830,00)**
20.50.26.453.3009.1.094.44905100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.759.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.760.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.761.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.758.44904000.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
Categoria 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.579.566,00**	**26.579.566,00**	**(26.579.566,00)**	**(26.579.566,00)**
20.50.26.453.3009.3.762.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	251.000,00	251.000,00	(251.000,00)	(251.000,00)
20.50.26.453.3009.3.762.44905100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	26.328.566,00	26.328.566,00	(26.328.566,00)	(26.328.566,00)
Categoria 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.451.532,00**	**15.451.532,00**	**(15.451.532,00)**	**(15.451.532,00)**
20.50.26.453.3009.3.763.44903500.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.763.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
Categoria 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.451.540,00**	**15.451.540,00**	**(15.451.540,00)**	**(15.451.540,00)**
20.50.26.453.3009.3.764.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)
20.50.26.453.3009.3.765.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.774,00	7.725.774,00	(7.725.774,00)	(7.725.774,00)

Fonte: Relatório IFRs A e B - 2o semestre 2022 (SEI 078831952)

ANEXO 3 – RELATÓRIO IFRS 1A (Valores em dólares - US$)

22/02/2023, 14:18 Document

2022 USD	PAGO				PLANEJADO		VARIAÇÃO	
	Anterior	2º Semestre	Ano	Acumulado	Ano	Acumulado	Ano	Acumulado
Disponível	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo de Abertura	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Conta Designada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte de Fundos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Contrapartida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Conta Designada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Reembolso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Pagamento Direto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRD - Comissão Inicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SMT - Rendimentos do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso de Fundos	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.831.613,77**	**21.831.613,77**	**(21.831.613,77)**	**(21.831.613,77)**
Contrapartida	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.865.776,52**	**4.865.776,52**	**(4.865.776,52)**	**(4.865.776,52)**
Categoria 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.865.776,52**	**4.865.776,52**	**(4.865.776,52)**	**(4.865.776,52)**
20.50.26.453.3009.1.094.44905100.00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,52	176,52	(176,52)	(176,52)
20.50.26.453.3009.1.094.44906100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	4.865.600,00	4.865.600,00	(4.865.600,00)	(4.865.600,00)
Categoria 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Categoria 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Categoria 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
BIRD	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.965.837,25**	**16.965.837,25**	**(16.965.837,25)**	**(16.965.837,25)**
Categoria 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.818.857,90**	**6.818.857,90**	**(6.818.857,90)**	**(6.818.857,90)**
20.50.26.453.3009.1.094.44905100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.759.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.760.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.761.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.758.44904000.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
Categoria 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.691.891,62**	**4.691.891,62**	**(4.691.891,62)**	**(4.691.891,62)**
20.50.26.453.3009.3.762.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	44.307,15	44.307,15	(44.307,15)	(44.307,15)
20.50.26.453.3009.3.762.44905100.01	0,00	0,00	0,00	0,00	4.647.584,47	4.647.584,47	(4.647.584,47)	(4.647.584,47)
Categoria 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.727.543,16**	**2.727.543,16**	**(2.727.543,16)**	**(2.727.543,16)**
20.50.26.453.3009.3.763.44903500.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.763.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
Categoria 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.727.544,57**	**2.727.544,57**	**(2.727.544,57)**	**(2.727.544,57)**
20.50.26.453.3009.3.764.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)
20.50.26.453.3009.3.765.44903900.01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.772,99	1.363.772,99	(1.363.772,99)	(1.363.772,99)

Fonte: Relatório IFRs A e B - 2o semestre 2022 (SEI 078831952)

ANEXO 4 – RELATÓRIOS IFRS 1B (Valores em reais - R$)

22/02/2023, 14:18 Document

2022 BRL	2º semestre			ano									acumulado		
	pago			pago			planejado			variação					
	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total
Componente 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**27.564.624,00**	**38.628.830,00**	**66.193.454,00**	**(27.564.624,00)**	**(38.628.830,00)**	**(66.193.454,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Subcomponente 1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	38.628.830,00	38.629.830,00	(1.000,00)	(38.628.830,00)	(38.629.830,00)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.563.624,00	0,00	27.563.624,00	(27.563.624,00)	0,00	(27.563.624,00)	0,00	0,00	0,00
Componente 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.579.566,00**	**26.579.566,00**	**0,00**	**(26.579.566,00)**	**(26.579.566,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Componente 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30.903.072,00**	**30.903.072,00**	**0,00**	**(30.903.072,00)**	**(30.903.072,00)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Subcomponente 3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.451.532,00	15.451.532,00	0,00	(15.451.532,00)	(15.451.532,00)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.766,00	7.725.766,00	0,00	(7.725.766,00)	(7.725.766,00)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.725.774,00	7.725.774,00	0,00	(7.725.774,00)	(7.725.774,00)	0,00	0,00	0,00

Fonte: Relatório IFRs A e B - 2o semestre 2022 (SEI 078831952)

ANEXO 5 – RELATÓRIOS IFRS 1B (Valores em dólares - US$)

22/02/2023, 14:18 Document

2022 USD	2º semestre			ano									acumulado		
	pago			pago			planejado			variação					
	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total	contrapartida	bird	total
Componente 1	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.865.776,52**	**6.818.857,90**	**11.684.634,42**	**(4.865.776,52)**	**(6.818.857,90)**	**(11.684.634,42)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Subcomponente 1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176,52	6.818.857,90	6.819.034,42	(176,52)	(6.818.857,90)	(6.819.034,42)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.865.600,00	0,00	4.865.600,00	(4.865.600,00)	0,00	(4.865.600,00)	0,00	0,00	0,00
Componente 2	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.691.891,62**	**4.691.891,62**	**0,00**	**(4.691.891,62)**	**(4.691.891,62)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Componente 3	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.455.087,73**	**5.455.087,73**	**0,00**	**(5.455.087,73)**	**(5.455.087,73)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Subcomponente 3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.727.543,16	2.727.543,16	0,00	(2.727.543,16)	(2.727.543,16)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.771,58	1.363.771,58	0,00	(1.363.771,58)	(1.363.771,58)	0,00	0,00	0,00
Subcomponente 3.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.363.772,99	1.363.772,99	0,00	(1.363.772,99)	(1.363.772,99)	0,00	0,00	0,00

Fonte: Relatório IFRs A e B - 2o semestre 2022 (SEI 078831952)