



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS**  
*Superintendência de Controle Externo*  
*Diretoria de Fiscalização de Matérias Especiais*  
*Coordenadoria de Auditoria Financeira e Fiscalização de Projetos*  
*Financiados*

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Contrato de empréstimo nº 4696/OC-BR  
Programa de Modernização e Melhoria da Qualidade das Redes de Atenção em Saúde  
em Belo Horizonte – Melhor Saúde BH  
Órgão executor: Secretaria Municipal de Saúde de Belo Horizonte  
Período da auditoria: exercício findo em 31 de dezembro de 2020

## **SUMÁRIO**

<b>RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....</b>	<b>3</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA .....</b>	<b>7</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DOS INVESTIMENTOS ACUMULADOS .....</b>	<b>8</b>
<b>NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....</b>	<b>9</b>

# **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Ao Coordenador-Geral do Programa Melhor Saúde BH

## **Opinião**

Examinamos as Demonstrações Financeiras de Propósito Especial do Programa Melhor Saúde BH, que compreendem a Demonstração de Fluxo de Caixa e a Demonstração dos Investimentos Acumulados para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, os fluxos de caixa e os investimentos acumulados do Programa Melhor Saúde BH para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, de acordo com a base contábil descrita na nota explicativa 2 e com os termos do Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR celebrado junto ao Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID).

## **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sua sigla em inglês), desenvolvidas pela Organização Internacional das Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sua sigla em inglês), que são convergentes – com as adequações de concordância – com as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs, por sua sigla em inglês), emitidas pela Federação Internacional de Contadores (IFAC, por sua sigla em inglês), e requerimentos específicos do BID. Nossas responsabilidades em conformidade com tais normas estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação ao Programa Melhor Saúde BH, de acordo com princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética da INTOSAI e do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## **Ênfase – Base de elaboração das demonstrações financeiras**

Chamamos a atenção para a nota explicativa 2 às demonstrações financeiras, que descreve sua base de elaboração. As demonstrações financeiras foram elaboradas para fornecer informações ao BID, o qual, com o Município de Belo Horizonte, financia o Programa Melhor Saúde BH por meio do Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR.

Consequentemente, as demonstrações financeiras podem não ser adequadas para outras finalidades. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

### **Ênfase – Conversão das demonstrações financeiras**

Chamamos a atenção para a nota explicativa 2.2 às demonstrações financeiras, que descreve as políticas contábeis aplicadas, conforme os termos do Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR, para a conversão de saldos da moeda funcional (real brasileiro) para a moeda de apresentação (dólar americano). Essas práticas diferem das requeridas nas Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS, por sua sigla em inglês), na medida em que essas normas estabelecem que os fluxos de caixa sejam convertidos pelas taxas de câmbio vigentes nas datas de ocorrência dos pagamentos e dos recebimentos. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

### **Outros assuntos – Impactos da pandemia do Covid-19 sobre a auditoria**

Os Termos de Referência de Serviço de Auditoria Externa (TdR), firmados entre o Órgão Executor do Programa Melhor Saúde BH e o TCEMG, estabelecem, no item 6.4 (c), que o auditor realize, baseado em suas considerações de risco, inspeções físicas com o objetivo de avaliar se bens, obras, e serviços financiados foram adquiridos em conformidade com as Políticas e Procedimentos de Aquisição do BID, dentre outros procedimentos de auditoria. Em decorrência da pandemia do Covid-19, que se iniciou após a assinatura dos TdR, a Portaria do TCEMG nº 46/PRES./2020, de 15 de julho de 2020, art. 10, somente autorizou a manutenção de auditorias realizadas remotamente, o que restringiu a inclusão de procedimentos de inspeções físicas no âmbito da auditoria das Demonstrações Financeiras de Propósito Especial do Programa Melhor Saúde BH para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto, tendo em vista que foram obtidas evidências suficientes e apropriadas quanto aos principais aspectos de existência e conformidade dessas aquisições por meio de procedimentos alternativos de auditoria.

### **Outros assuntos – Valores apresentados a título de contrapartida**

Durante o exercício de 2020, foi alocado o valor de US\$ 11.648.034,17 como contrapartida local do Mutuário. Essa contrapartida é composta por contraprestações públicas pagas à Parceria Público Privada (PPP) do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro. Tramita no TCEMG o Processo nº 1.048.024/2018, cujo escopo abrange a auditoria dos aspectos pré-operacionais da concessão do referido Hospital. Esses aspectos pré-operacionais, que incluem o processo licitatório de concessão, não foram objeto de nossa auditoria. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto, uma vez que obtivemos evidências

suficientes e apropriadas sobre a existência e a exatidão dos valores reconhecidos, nas demonstrações financeiras do Programa, a título de contraprestações.

### **Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A Administração do Programa é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com a base contábil descrita na nota explicativa 2, o que inclui determinar que a base contábil é aceitável para a elaboração das demonstrações financeiras nas circunstâncias. A Administração também é responsável pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Os responsáveis pela governança do Programa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não a garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as ISSAIs e requerimentos específicos do BID sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as ISSAIs e requerimentos específicos do BID, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos; e obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não

com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Programa;

- avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis, se houver, e das respectivas divulgações feitas pela Administração; e
- avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.


Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança do Programa a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 14 de abril de 2021.

Filipi Assunção Oliveira  
Supervisor  
(TC 3280-5)


Lorena Oliveira de Sousa  
Coordenadora da Auditoria  
(TC 3181-7)

Daniel Vieira Leal  
Analista de Controle Externo  
(TC 3193-1)

  
Douglas Apolônio Marques de Melo  
Analista de Controle Externo  
(TC 3222-8)

Hanielle Guedes Rodrigues  
Analista de Controle Externo  
(TC 3265-1)

Janaína de Souza Maia Dias  
Analista de Controle Externo  
(TC 2408-0)

  
João Henrique Medeiros  
Analista de Controle Externo  
(TC 3129-9)

Sibele Scaranto de Lima  
Analista de Controle Externo  
(TC 3276-6)

**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Período Referência: 2º Semestre 2020**  
**Taxa de câmbio: R\$ 5,19610**

US\$

Descrição	PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2020			PERÍODO TERMINADO EM 2019		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>						
Acumulado no início do período						
Durante o período - Sub total	3.880.017,73	11.653.094,95	15.533.112,68			
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos - BID)	3.880.017,73	11.648.034,17	15.528.051,90			
Rendimentos de aplicação financeira		5.060,78	5.060,78			
Outros (detalhar)						
Total Recursos Recebidos	3.880.017,73	11.653.094,95	15.533.112,68			
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>						
Acumulado no início do período						
Durante o período - Sub total	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55			
Solicitacao/justificativa de desembolso apresentada ao BID	975.856,89	9.941.260,83	10.917.117,72			
Pgtos por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa	320.998,49	1.706.773,34	2.027.771,83			
Outros (detalhar)						
Total Desembolsado	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55			
<b>SALDO DISPONÍVEL</b>	<b>2.583.162,35</b>	<b>5.060,78</b>	<b>2.588.223,13</b>			



Empréstimo : 4696/OC-BR  
Mutuário : Secretaria de Municipal de Saúde - BH  
Programa : Modernização e melhoria da qualidade das redes de serviços de saúde de BH

**Demonstração Investimentos Acumulados**  
**Período Referência: 2º Semestre 2020**

US\$

Conceito	Orçamento Vigente			Acumulado até Exercício 2019			Movimento do Exercício 2020			Acumulado até Exercício 2020			Orçamento a Realizar		
	Total Projeto	BID	Contrap.	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	BID	Contrap.	TOTAL	Total Projeto	BID	Contrap.
01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	19.820.000,00	19.820.000,00					116.617,09		116.617,09	116.617,09		116.617,09	19.703.382,91	19.703.382,91	
02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	32.400.000,00	18.400.000,00	14.000.000,00				333.770,52	11.648.034,17	11.981.804,69	333.770,52	11.648.034,17	11.981.804,69	20.418.195,31	18.066.229,48	2.351.965,83
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	16.780.000,00	16.780.000,00					810.509,33		810.509,33	810.509,33		810.509,33	15.969.490,67	15.969.490,67	
04 - Administração e Avaliação	1.000.000,00	1.000.000,00					35.958,44		35.958,44	35.958,44		35.958,44	964.041,56	964.041,56	
Totais	70.000.000,00	56.000.000,00	14.000.000,00				1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55	57.055.110,45	54.703.144,62	2.351.965,83
Porcentagens							10,02	89,98	100,00	10,02	89,98	100,00	100,00	95,88	4,12



---

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

## **1. Descrição do Programa**

O objeto do Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR, firmado entre o município de Belo Horizonte e o Banco Interamericano de Desenvolvimento em 22 de novembro de 2019, é o empréstimo para contribuir ao financiamento e execução do Programa de Modernização e Melhoria da Qualidade das Redes de Atenção em Saúde em Belo Horizonte - Melhor Saúde BH.

O montante de empréstimo é de até US\$56.000.000,00 (cinquenta e seis milhões de dólares), enquanto a contrapartida local é de US\$14.000.000,00 (quatorze milhões de dólares).

O prazo para desembolso previsto no Programa é de 5 (cinco) anos contados a partir da data de entrada em vigor do contrato. A amortização deve acontecer de 15 de fevereiro de 2025 a 15 de agosto de 2044.

Os juros deverão ser pagos semestralmente, no dia 15 (quinze) dos meses de fevereiro e agosto de cada ano, a partir da entrada em vigência do contrato.

## **2. Principais Políticas Contábeis**

### **2.1. Base de Contabilidade Caixa**

Para elaboração das Demonstrações Financeiras do Programa, foi utilizado o regime de caixa, registrando as receitas quando do recebimento dos recursos e reconhecendo as despesas quando estas ocorreram (saída no extrato bancário). Esta prática contábil difere das Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público – NICSP, que estabelecem que as transações devem ser registradas à medida que incorrem e não quando do seu recebimento e pagamento. No entanto, as NICSP foram aplicadas para essas circunstâncias, conforme previsto no capítulo “IPSAS base de caixa – Relatórios Financeiros com base na contabilidade de caixa”.

Os responsáveis pela Gestão do Programa autorizaram a divulgação dessas demonstrações financeiras em 31 de março de 2021.

### **2.2 Unidade Monetária**

---

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

A moeda funcional do Programa Melhor Saúde BH é o Real brasileiro (BRL). A moeda de apresentação adotada para as presentes demonstrações financeiras é o Dólar americano (USD). As demonstrações financeiras foram convertidas da moeda funcional (BRL) para a moeda de apresentação (USD) com base nas políticas contábeis previstas pelo BID e válidas para o Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR, que são:

1. Os gastos realizados com recursos de Contrapartida (recursos locais) foram convertidos pela taxa de câmbio da data de seu efetivo pagamento.
2. Os gastos realizados com recursos provenientes dos adiantamentos do BID, incluídos os pendentes de justificativa (prestação de contas), foram convertidos pela taxa de câmbio contratada quando da internalização desses adiantamentos, seguindo a ordem cronológica dos pagamentos realizados, ou seja, os primeiros pagamentos são convertidos pela taxa de câmbio contratada para o primeiro adiantamento, enquanto este for suficiente para a cobertura desses gastos.
3. Os rendimentos provenientes de aplicações financeiras foram convertidos pela taxa de câmbio da data das demonstrações financeiras, com fechamento em 31/12/2020.

Essas políticas contábeis diferem daquelas previstas pela IPSAS base de caixa no que se refere à conversão de gastos realizados com recursos provenientes dos adiantamentos do BID e rendimentos provenientes de aplicações financeiras, uma vez que a referida IPSAS requer que essas operações sejam convertidas pela taxa de câmbio da data do efetivo pagamento ou recebimento.

### **3. Fundos Disponíveis**

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2020 estão depositados na conta bancária do Programa (22.630-0) e incluem as receitas geradas por juros.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.****Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

Descrição	31/12/2020
Conta bancária nº 22.300-X (Tesouro)	-
Conta bancária nº 22.630-0 (Executor)	2.588.223,13
	<u>2.588.223,13</u>

A Prefeitura de Belo Horizonte recebe os recursos dos adiantamentos do BID na conta 22.300-X. Após a internalização, os valores são transferidos para a conta da Secretaria Municipal de Saúde – órgão executor, nº 22.630-0, ambas do Banco do Brasil.

Durante o ano de 2020 foram reconhecidas receitas provenientes de juros no total de US\$ 5.060,78.

**4. Adiantamentos Pendentes de Justificativa**

Em 31 de dezembro de 2020, o saldo pendente de justificativa com recursos do BID é de US\$ 320.998,49, o qual não foi incluindo em nenhuma solicitação de desembolso endereçada ao BID.

	Saldo pendente de justificativa em
Fornecedor	31/12/2020
Indrel Ind.De Refrigeração Londrinense Ltda	30.063,86
Elber Indústria De Refrigeração Ltda.	15.502,85
Portal Distribuidora Hospitalar Ltda Me	11.531,20
Ítaca Eireli	793,41
São Bernardo Comercio De Produtos Para Saúde Eirelli PP	3.143,43
Shimadzu Do Brasil Comércio Ltda	103.415,15
Gerbra Comércio Eireli	1.306,87
Ctis Tecnologia S.A.	15.990,40
Smartwave Networks Do Brasil Ltda	39.759,73
It-One Tecnologia Da Informação Ltda	3.579,04
Segger Comercial Importadora E Exportadora S.A.	84.982,81
Workware Consultoria Em Tecnologia Da Informação Ltda	9.311,33
Softplan Planejamento E Sistemas Ltda	<u>1.618,41</u>

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

320.998,49

Em relação à contrapartida do Município de Belo Horizonte, estão pendentes de justificativa US\$ 1.706.773,34.

Fornecedor	Saldo pendente de justificativa em
	31/12/2020
Novo Metropolitano S.A.	1.706.773,34
	1.706.773,34

Não foram identificados gastos não elegíveis ao Programa durante o exercício de 2020.

#### **5. Adiantamentos, justificativas e rendimentos**

Descrição	31/12/2020
Saldo de adiantamentos no início do período	-
(+) Solicitação nº 01 - Adiantamento de recursos	458.702,45
(-) Solicitação nº 02 - Justificativa de Gastos	(449.985,35)
(+) Solicitação nº 03 - Adiantamento de recursos	3.421.315,28
(-) Solicitação nº 04 - Justificativa de Gastos	(525.871,54)
(-) Adiantamento pendente de justificativa (Nota 04)	(320.998,49)
Saldo de adiantamentos no encerramento do período	2.583.162,35
(+) Rendimentos Financeiros	5.060,78
(=) Saldo Bancário c/c 22630-0 em 31/12/2020 (Nota 03)	2.588.223,13

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

**6. Fundos de Contrapartida Local**

O Município de Belo Horizonte assumiu o compromisso de contribuir com a Importância de US\$ 14.000.000,00, como contrapartida local. Em 31 de dezembro de 2020, o Município contribuiu com a importância de US\$ 11.648.034,17, equivalente a 83% do total comprometido.

**7. Ajustes de Períodos Anteriores**

O primeiro adiantamento do BID ocorreu em 30/03/2020, dessa forma, não há ajustes de períodos anteriores para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

**8. Aquisição de Bens e Serviços**

No período compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2020, foram desembolsados US\$ 1.296.855,38 com recursos BID, em despesas decorrentes de 45 contratos para fornecimento de bens e equipamentos ou prestação de serviços.

No mesmo período, foram desembolsados US\$ 11.648.034,17 com recursos próprios, como contrapartida local, através do Contrato nº 012012230205970000, Concessão Administrativa para Realização de Serviços e Obras de Engenharia de Apoio não Assistenciais ao Funcionamento do Hospital Metropolitano de Belo Horizonte.

**9. Categorias de investimento e desembolsos efetuados**

<b>Componentes e produtos</b>	<b>Gastos acumulados até 31/12/2020</b>
Componente 01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	
Unidades de Saúde da Família (USF) e respectivas farmácias equipadas (em operação)	116.617,09
	116.617,09
Componente 02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	
Hospital Odilon Behrens equipado	123.096,35

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

Outras unidades em operação da rede especializada equipadas	210.674,17
Implantação da PPP do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro (contrapartida)	11.648.034,17
	<u>11.981.804,69</u>
Componente 03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	
Implantação da infraestrutura SIGRAH (infra datacenter, infra rede e outras infra)	810.509,33
	<u>810.509,33</u>
Componente 04 - Administração e Avaliação	
Administração do Programa	35.958,44
	<u>35.958,44</u>
	<u>12.944.889,55</u>

**10. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados**

Descrição	31/12/2020		
	BID	Contrapartida	Total
Demonstração de fluxo de caixa (desembolsos)	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55
Demonstrativo de investimentos acumulados	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55
Diferença apurada	-	-	-

**11. Conciliação dos registros do programa com os registros do BID por categorias de Investimento**

Descrição	31/12/2020		
	Programa	BID (OPS1)	Diferença
01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	116.617,09	86.553,23	30.063,86

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	333.770,52	198.077,61	135.692,91
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	810.509,33	656.886,02	153.623,31
04 - Administração e avaliação	35.958,44	34.340,03	1.618,41
Diferença apurada	<u>1.296.855,38</u>	<u>975.856,89</u>	<u>320.998,49</u>

A conciliação dos registros do Programa com os registros do BID por categoria de investimentos, demonstra a diferença US\$ 320.998,49, que se refere aos valores pendentes de justificativa junto ao Banco, conforme Nota 04.

**12. Contingências**

Não houve, desde a assinatura do Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR até a data de elaboração das Demonstrações Financeiras, nenhum registro de demanda judicial ou extrajudicial que impacte a execução do Programa Melhor Saúde.

**13. Eventos Subsequentes**

Os valores relativos a gastos não justificados junto ao BID até 31 de dezembro de 2020, são de US\$ 320.998,49 e US\$ 1.706.773,34, referente a recursos adiantados pelo Banco e contrapartida local, respetivamente, que permaneceram não justificados até a data de autorização das demonstrações financeiras – 31/03/2021.

Além disso, ocorrerem como eventos subsequentes a publicação das demonstrações financeiras no período de 01/01 a 31/03/2021, gastos com recursos do BID no valor de US\$ 1.031.680,66 e US\$ 4.884.662,28 de recursos locais, os quais também se encontram pendentes de justificativa. Destes valores, os seguintes pagamentos ainda aguardam lançamento no SAFF:

**Recursos BID**

- IT-One – US\$ 881,34 – 27/01/2021 - processo 01.003817.21-91;
- Hospimetal – US\$ 28.180,16 – 17/02/2021 - 01.005261.21-87;
- **Total = US\$ 29.061,49.**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR) em 31 de dezembro de 2020.**

**Valores expressos em dólares dos Estados Unidos - US\$**

**Contrapartida**

1. ONM – US\$ 1.632.320,82 – 19/02/2021 – processo 01.008.693.21/68;
2. ONM – US\$ 1.592.593,13 – 22/03/2021 – processo 01.016.394.21/42;
- **Total = US\$ 3.224.913,96.**

**Reinaldo Antônio de Castro**  
Diretor de Orçamento e Finanças  
Secretaria Municipal de Saúde

**REINALDO ANTONIO DE CASTRO**  
**FERREIRA:53120132691**

Assinado de forma digital por REINALDO ANTONIO DE CASTRO  
FERREIRA:53120132691  
Dados: 2021.04.14 09:57:15 -03'00'

**Fernanda Valadares Couto Girão**  
Subsecretária de Orçamento Gestão e Finanças  
Secretaria Municipal de Saúde

