



**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 2021

## SUMÁRIO

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	3
EQUIPE TÉCNICA .....	7
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA .....	8
DEMONSTRAÇÃO DOS INVESTIMENTOS ACUMULADOS.....	9
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	10

# **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 2021, 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 2021, de acordo com a base contábil descrita na nota explicativa 2.1 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 (TCMG), 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 2.1 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.

### **Ênfase – Retificação de erros**

Chamamos a atenção para a nota explicativa 2.3 às demonstrações financeiras, que descreve as políticas contábeis aplicadas, conforme orientação fornecida pelo BID, para a retificação de erros. 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 a entidade deve corrigir os erros materiais de períodos anteriores retrospectivamente no primeiro conjunto de demonstrações contábeis cuja autorização para publicação ocorra após a descoberta de tais erros. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

### **Outros assuntos – Inspeção física de ativos do Programa**

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. Em decorrência da ausência de controle patrimonial de itens adquiridos com recursos do Programa, devidamente conciliado com as informações apresentadas nas demonstrações financeiras, não foi possível a realização dos referidos procedimentos de inspeção física em resposta aos riscos de auditoria identificados. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto, uma vez que o BID informou, por meio de comunicação eletrônica no dia 25 de fevereiro de 2022, que estaria de acordo com a não realização da inspeção física dos ativos do Programa para o exercício de 2021, desde que os responsáveis pela gestão do Programa implementassem plano de ação com o objetivo de garantir o saneamento dessa deficiência para a prestação de contas do exercício a findar em 31 de dezembro de 2022.

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

Durante o exercício de 2021, foi alocado o valor de US\$ 3.924.320,93 como contrapartida local do Mutuário, composta por contraprestações públicas pagas à Parceria Público Privada (PPP) do Hospital Metropolitano Dr. Célio de Castro. Os aspectos pré-operacionais da concessão do referido Hospital foram objeto de auditoria, autuada sob o nº 1.048.024/2018 no TCEMG, cujo julgamento concluiu pela prescrição das pretensões punitivas e ressarcitórias, e pelo arquivamento dos autos. 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 pagos e 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 2.1, 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, 8 de abril de 2022.

---

Coordenadoria de Auditoria Financeira e Fiscalização  
de Projetos Financiados

## **EQUIPE TÉCNICA**

### **Supervisão**

Filipi Assunção Oliveira (Analista de Controle Externo: TC 3280-5)

### **Coordenação**

Lorena Oliveira de Sousa (Analista de Controle Externo: TC 3181-7)

### **Auditores**

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

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

### **Especialistas em conformidade de processos de aquisição**

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

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

Leonardo Santos Camargos (Analista de Controle Externo: TC 3238-4)

### **Especialista em tecnologia da informação**

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

\* \* \*

**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Período Referência: 2º Semestre 2021**  
**Taxa de câmbio: R\$ 5,57990**

US\$

Descrição	PERÍODO TERMINADO EM 31/12/2021			PERÍODO TERMINADO EM 2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>						
Acumulado no início do período	3.880.017,73	11.653.094,95	15.533.112,68			
Durante o período - Sub total	4.157.979,44	3.367.399,93	7.525.379,37	3.880.017,73	11.653.094,95	15.533.112,68
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pagto diretos - BID)	4.157.979,44	3.294.320,93	7.452.300,37	3.880.017,73	11.648.034,17	15.528.051,90
Rendimentos de aplicação financeira + multas recebidas	No exercício	78.139,78	78.139,78		5.060,78	5.060,78
	Ajuste exerc. anteriores		-5.060,78	-5.060,78		
Outros (detalhar)						
<b>Total Recursos Recebidos</b>	<b>8.037.997,17</b>	<b>15.020.494,88</b>	<b>23.058.492,05</b>	<b>3.880.017,73</b>	<b>11.653.094,95</b>	<b>15.533.112,68</b>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>						
Acumulado no início do período	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55			
Durante o período - Sub total	3.914.829,55	3.294.320,93	7.209.150,48	1.296.855,38	11.648.034,17	12.944.889,55
Solicitacao/justificativa de desembolso apresentada ao BID	2.258.531,61	5.001.094,27	7.259.625,88	975.856,89	9.941.260,83	10.917.117,72
Pgts por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa	No exercício	1.977.296,43	1.977.296,43	320.998,49	1.706.773,34	2.027.771,83
	Ajuste exerc. anteriores	-320.998,49	-1.706.773,34	-2.027.771,83		
Outros (detalhar)						
<b>Total Desembolsado</b>	<b>5.211.684,93</b>	<b>14.942.355,10</b>	<b>20.154.040,03</b>	<b>1.296.855,38</b>	<b>11.648.034,17</b>	<b>12.944.889,55</b>
<b>SALDO DISPONÍVEL</b>	<b>2.826.312,24</b>	<b>78.139,78</b>	<b>2.904.452,02</b>	<b>2.583.162,35</b>	<b>5.060,78</b>	<b>2.588.223,13</b>

**Solução para Administração Física, Financeira e Contábil de Projetos Cofinanciados**
**SAFF-BID**





**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 2021**

**US\$**

Conceito	Orçamento Vigente			Acumulado até Exercício 2020			Movimento do Exercício 2021			Acumulado até Exercício 2021			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	380.773,23		380.773,23	497.390,32		497.390,32	19.322.609,68	19.322.609,68	
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	2.408.906,35	3.294.320,93	5.703.227,28	2.742.676,87	14.942.355,10	17.685.031,97	14.714.968,03	15.657.323,13	-942.355,10
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	16.780.000,00	16.780.000,00		810.509,33		810.509,33	1.097.942,27		1.097.942,27	1.908.451,60		1.908.451,60	14.871.548,40	14.871.548,40	
04 - Administração e Avaliação	1.000.000,00	1.000.000,00		35.958,44		35.958,44	27.207,70		27.207,70	63.166,14		63.166,14	936.833,86	936.833,86	
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	3.914.829,55	3.294.320,93	7.209.150,48	5.211.684,93	14.942.355,10	20.154.040,03	49.845.959,97	50.788.315,07	-942.355,10
Porcentagens	100,00	80,00	20,00	10,02	89,98	100,00	54,30	45,70	100,00	25,86	74,14	100,00	100,00	101,89	-1,89

---

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 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 14 de março de 2022.

---

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

## **2.2 Unidade Monetária**

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 e as multas recebidas foram convertidos pela taxa de câmbio da data das demonstrações financeiras, com fechamento em 31/12/2021.

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, rendimentos provenientes de aplicações financeiras e receitas de multas, uma vez que a referida IPSAS requer que essas operações sejam convertidas pela taxa de câmbio da data do efetivo pagamento ou recebimento.

## **2.3 Correção de erros**

Conforme orientação fornecida pelo BID, as correções de erros de períodos anteriores são realizadas de maneira prospectiva, sem alteração de cifras comparativas nas demonstrações contábeis. Essas políticas contábeis que requerem a correção de erros de maneira prospectiva diferem daquelas previstas pelas IPSAS, uma vez que essa norma requer que essas correções sejam realizadas retrospectivamente no

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

primeiro conjunto das demonstrações contábeis cuja autorização para publicação ocorra após sua descoberta.

Um resumo das correções realizadas encontra-se apresentado na nota 7.

**3. Fundos Disponíveis**

Os fundos disponíveis em 31 de dezembro de 2021 estão depositados na conta bancária do Programa (22.630-0) e incluem as receitas geradas por juros, variações cambiais, além do recebimento de multas oriundas de descumprimento contratual pelos fornecedores contratados pela SMSA/PBH com fonte BID.

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Conta bancária nº 22.300-X (Tesouro)	-	-
Conta bancária nº 22.630-0 (Executor)	2.904.452,02	2.588.223,13
	<u>2.904.452,02</u>	<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 2021, foram reconhecidas receitas provenientes de rendimentos financeiros e recebimento de multas no total de US\$ 73.079,00 (US\$ 5.060,78 em 2020), que são compostas dos seguintes itens:

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Rendimentos de aplicação financeira ocorridos no ano	73.013,10	5.060,78
(-) Perda cambial sobre rendimentos acumulados de exercícios anteriores	(348,09)	-
(+) Multas aplicadas a fornecedores	413,99	-
	73.079,00	5.060,78
	73.079,00	5.060,78

**4. Adiantamentos Pendentes de Justificativa**

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo pendente de justificativa com recursos do BID é de US\$ 1.977.296,43 (US\$ 320.998,49 em 2020), o qual não foi incluindo em nenhuma solicitação de desembolso endereçada ao BID.

Fornecedor	Saldo pendente de justificativa em 31/12/2021
Abr Informática Peças e Serviços - EIRELI	4.090,63
Absoluta Saúde Imp.exp. e Comércio de Produtos para Saúde EIRELI	3.123,27
Aquarela Comercio e Serviços - Eireli	607,81
Arjo Brasil Equipamentos Médicos Ltda.	31.517,52
Atuante Comercial Ltda	4.077,73
BGF Comercial Ltda	5.177,74
Bike Sul Comércio de Materiais Esportivos Ltda	743,78
BIP Comércio de Produtos Laboratoriais Ltda ME	676,21
BR Online Comercio Varejista	3.080,82
Brasoftware Informática Ltda	143.461,21
Claro S.A. Filial	2.271,48
Ctis Tecnologia S/A	52.312,53
Datamed Ltda.	23.849,97
Decision Serviços de Tecnologia da Informação Ltda	84.160,16
Delfini Indústria Comércio	214,84
Dental Alta Mogiana - Comercio de Produtos Odontológicos Ltda.	3.722,38
Dental Comércio de Produtos Odono-Médicos Ltda	12.484,01
Dental Prime - Produtos Odontológicos Médicos hosp.	18.747,89
Dental Sulprodutos Odontológicos Eireli Epp	1.525,42
Dental Universo Eireli -Epp	6.700,31
Dentemed Equipamentos Odontológicos Ltda	171.386,72
Diabéticos Eirelli Epp	2.513,23
Dialcomp Computadores Ltde-ME	26,37
Dominio Comercio de Equipamentos Eireli	23.314,61

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

<b>Fornecedor</b>	<b>Saldo pendente de justificativa em 31/12/2021</b>
Durval Evangelista de Souza Comercial ME	1.689,30
EGR Equipamentos e Soluções Eireli	451,95
Hand Life Suprimentos Médicos e Fisioterápicos Ltda	2.450,59
Hospmed Comércio Eireli - Epp	1.648,54
I.S. Costa Central Telemedicina Eireli-ME	3.445,34
Império Comércio de Equipamentos de Escritório Eireli	16.614,24
Instrutherm Instrumentos de Medição Ltda.	889,11
It-one Tecnologia da Informação Ltda05	94.338,09
Juliana Ferreira da Silva	2.656,25
K.S Artigos Esportivos - Eireli	1.394,68
KCRS Comércio Equipamentos Eirelli Epp	1.617,21
Kondentech	13.727,47
Leandro Kleber Ribeiro dos Santos- ME	5.989,53
Limp Safe comércio de equipamentos Eirelli	23.319,74
Linck & Iagemann Consultoria e Gestão Empresarial	37.794,56
Lótus Nedical Ltda	2.716,39
Marte e Equipamentos para Laboratórios Ltda.	2.479,52
Meta Móveis de Metais, Indústria E Comércio Ltda.	35.156,25
Mhédica Service Comércio e Manutenção Ltda.	170.962,50
Mhedica Serviços Especializados em Manutenção de Equipamentos Médicos Hospitalares Eireli	11.339,70
Miamimed Produtos Odontológicos Ltda	57.128,91
Milprint Informática Eirelli - Epp	61.523,44
Mm Industria de Moveis Eireli	1.862,95
Mn Importação, Exportação, Comércio de Suprimentos Terapêuticos e de Reabilitação Ltda-Epp.	7.605,44
Multibio Comércio e Representações Ltda	3.173,83
N. T. Luize Eireli	4.788,94
Nadia correia de almeida - ME	784,18
Perfil Hospitalar Ltda	9.829,16
Poly Escolar Indústria e Comércio de Móveis Ltda	20.304,41
R a dos Santos Distribuidora De Produtos Hospitalares Eireli	50.273,44
Raphael Gonçalves Nicesio EPP	2.616,06
Repremig Representação e Comercio De Minas Gerais Ltda	146.574,22
Ricardo Marques Alves - ME	572,76
Rio Meier Comércio de Materiais Odonto - hospitalares Ltda Epp	653,70
São Bernardo Comercio de Produtos para Saúde Eirelli PP	2.715,83
Shimadzu do Brasil Comércio Ltda	354.615,38
Sis comércio de Materiais e Equipamentos Ltda.	23.107,47
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda	17.497,24
Sporthaus Comércio de Artigos Esportivos Eireli	15.072,66
Standart 2000 Indústria de Equipamentos De Reabilitação Ltda	1.060,55
Stokmetal Comércio de Móveis Ltda.	27.770,49
Tecnogera - Locação e Transformação de Energia S.A.	119.198,88

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

Fornecedor	Saldo pendente de justificativa em 31/12/2021
Vendramini Comercio e Serviços de Equipamentos Eireli	13.676,51
Visan Assessoria e Produtos Hospitalares Eirelli	9,15
Vi Fuzeti Comercial	4.413,23
	1.977.296,43

Não foram identificados gastos não elegíveis ao Programa durante o exercício de 2021.

**5. Adiantamentos, justificativas e rendimentos**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Saldo Bancário c/c 22630-0 no início do período	2.588.223,13	-
(+) 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)
(-) Solicitação nº 05 - Justificativa de gastos	(2.258.531,61)	-
(+) Solicitação nº 05 – Ajuste de justificativa de gastos de exercícios anteriores justificados em 2021	320.998,49	-
(+) Solicitação nº 06 - Adiantamento de recursos	4.157.979,44	-
(-) Adiantamento pendente de justificativa (Nota 04)	(1.977.296,43)	(320.998,49)
(=) Saldo de adiantamentos no encerramento do período	2.831.373,02	2.583.162,35
(+) Rendimentos Financeiros	73.079,00	5.060,78
(=) Saldo Bancário c/c 22630-0 no fim do período (Nota 03)	2.904.452,02	2.588.223,13

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 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. Até 31 de dezembro de 2021, o Município quitou a importância de US\$ 14.942.355,10, superando em 6,73% o total previsto.

**7. Ajustes de Períodos Anteriores (2020)**

As tabelas a seguir resumem os impactos nas demonstrações financeiras das correções de erros realizadas durante o exercício de 2021:

	Demonstração de Investimentos Acumulados Recursos BID		
	Acumulado até o exercício de 31/12/2020	Reclassificação de gastos (7.1)	Saldo inicial em 2021 ajustado
01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	116.617,09	(1.086,91)	115.530,18
02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	333.770,52	1.086,91	334.857,43
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	810.509,33	-	810.509,33
04 - Administração e Avaliação	35.958,44	-	35.958,44
	<u>1.296.855,38</u>	<u>-</u>	<u>1.296.855,38</u>

	Demonstração de Investimentos Acumulados Recursos Contrapartida		
	Acumulado até o exercício de 31/12/2020	Correção de conversão cambial (7.2)	Saldo inicial em 2021 ajustado
01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	-	-	-
02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	11.648.034,17	2.251,78	11.650.285,95
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	-	-	-
04 - Administração e Avaliação	-	-	-
	<u>11.648.034,17</u>	<u>2.251,78</u>	<u>11.650.285,95</u>



**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

	<b>Demonstração de Fluxo de Caixa Recursos Contrapartida</b>		
	<b>Acumulado até o exercício de 31/12/2020</b>	<b>Correção de conversão cambial (7.2)</b>	<b>Saldo inicial em 2021 ajustado</b>
<b>RECURSOS RECEBIDOS</b>			
Desembolsos (Antecipações/Fundo Rotativo, reembolsos, pgto diretos - BID)	11.648.034,17	2.251,78	11.650.285,95
Rendimentos de aplicação financeira	5.060,78	-	5.060,78
	<u>11.653.094,95</u>	<u>2.251,78</u>	<u>11.655.346,73</u>
<b>DESEMBOLSOS EFETUADOS</b>			
Solicitação/justificativa de desembolso apresentada ao BID	9.941.260,83	2.251,78	9.943.512,61
Pgts por Bens e Serviços Pendentes de Comprovação/Justificativa	1.706.773,34	-	1.706.773,34
	<u>11.648.034,17</u>	<u>2.251,78</u>	<u>11.650.285,95</u>
<b>SALDO DISPONÍVEL</b>	<u>5.060,78</u>	<u>-</u>	<u>5.060,78</u>

### **7.1 Reclassificação de gastos**

Em julho de 2021, a Unidade de Gestão do Projeto do BID (Programa Melhor Saúde BH) realizou a construção de um novo plano de aquisições, que refletia mais adequadamente a destinação das aquisições realizadas e futuras. Este Plano de Aquisições incluiu entregáveis que antes não estavam associados às aquisições planejadas, permitindo a visão mais completa de como os diversos serviços da rede estavam sendo contemplados.

Em conferências realizadas a época, percebeu-se que algumas aquisições realizadas em 2020, inclusive com pagamentos concluídos, foram associadas a entregáveis genéricos e não condizentes com a distribuição e destinação real dos equipamentos. Dessa forma, foram realizados os ajustes em suas vinculações, cujos lançamentos ocorreram em 31/12/2021.

### **7.2 Correção de conversão cambial de gastos da contrapartida**

Em 2021, foi realizada correção nas datas de pagamento das NFs 2020/13 e 2020/17 do fornecedor Novo Metropolitano/ONM Health S.A (despesa local). Com efeito, o valor em USD das referidas notas sofreu

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

alteração em função das regras de conversão de despesas locais (Nota 02), o que resultou em um aumento, tanto dos recursos recebidos, quanto dos desembolsos efetuados, de US\$ 2.251,78.

**8. Reclassificação de gastos (2021)**

Em função da implementação do novo plano de aquisições, conforme descrito na nota 7.1, percebeu-se que algumas aquisições realizadas em 2021, e que já haviam sido justificadas ao BID por meio da Solicitação nº 05, foram associadas a entregáveis genéricos e não condizentes com a distribuição e destinação real dos equipamentos.

Dessa forma, foram realizados os ajustes em suas vinculações em relação ao que havia sido apresentado ao BID, cujos lançamentos ocorreram em 31/12/2021. Sendo assim, as demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 já apresentam essas despesas classificadas corretamente. Uma lista dessas reclassificações encontra-se apresentada a seguir:

Fornecedor	Comprovante do gasto ou pagamento	Classificação de acordo com Solicitação 05	Componente DIA		
			Valor	Classificação nas Demonstrações Financeiras	Valor
Absoluta Saúde Imp. Exp. E Comércio de Produtos para Saúde Eirelli	3222/1	1	662,99	1	614,94
				2	48,06
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli	3582/1	2	7.705,22	1	7.705,22
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli	3584/1	2	7.705,22	1	6.934,70
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli				2	770,52
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli	3590/1	2	3.852,61	1	3.852,61
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli	3591/1	2	7.705,22	1	7.705,22

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

Fornecedor	Comprovante do gasto ou pagamento	Classificação de acordo com Solicitação 05	Componente DIA		
			Valor	Classificação nas Demonstrações Financeiras	Valor
D3JF Empreendimentos Comerciais Eirelli	3596/1	2	9.551,78	1	7.448,38
				2	2.103,40
Dental open comercio de produtos odontológicos Ltda	7912/1	1	516,66	2	516,66
KAB Megatron Indústria, Comércio e Distribuição de Equipamentos Eirelli	778/1	2	2.925,86	1	2.442,13
				2	483,73
Reifrefrio Ar Condicionado Ltda	272/1	2	7.713,75	1	7.713,75
Renovaccio Comércio de Eletroeletrônicos Eireli	840/1	2	5.014,52	3	5.014,52

**9. Aquisição de Bens e Serviços**

No período compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2021, foram desembolsados US\$ 3.914.829,55 (US\$ 1.296.855,38 em 2020) com recursos BID, em despesas decorrentes de 148 contratos para fornecimento de bens e equipamentos ou prestação de serviços.

No mesmo período, foram desembolsados US\$ 3.294.320,93 (US\$ 11.648.034,17 em 2020) 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.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

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

Componentes e produtos	31/12/2021	31/12/2020
<b>Componente 1 - Fortalecimento das Redes de Atenção Primária a Saúde E Vigilância</b>		
Academias da Cidade (Academias da Saúde) Equipadas	31.103,33	
Unidades Básicas de Saúde e Respectivas Farmácias em Operação Equipadas	314.497,90	116.617,09
Unidades de Vigilância em Saúde em Operação Equipadas	32.900,52	
Número de Agentes Comunitários de Saúde (ACS) e Agentes de Combate a Endemias (ACE)	2.271,48	
Utilizando Tablets para Registro das suas Atividades Nos Sistemas Sigrah, E-Visitas E E-Sus		
	<u>380.773,23</u>	<u>116.617,09</u>
<b>Componente 2 - Consolidação e Integração de Serviços Especializados, de Emergência e Hospitalar</b>		
Unidades de Pronto Atendimento (Upas) Reconstruídas / Reformadas e em Funcionamento (Venda Nova E Pampulha)	106.386,41	
Hospital Geral Odilon Behrens Equipado	1.144.968,21	123.096,35
Unidades de Pronto Atendimento Upas Após Reconstrução Equipadas (Oeste, Barreiro E Norte)	185.913,85	
Serviços de Atenção Domiciliar (SAD) em Operação Equipados	5.919,30	
Unidades do Serviço de Atendimento Móvel de Urgência (Samu) Equipados	14.383,02	
Outras Unidades de Saúde em Operação Equipadas (Reabilitação, Apoio Diagnóstico, Saúde Mental, Atenção Secundária a Saúde, Oftalmologia, Hiv/Aids)	850.140,88	210.674,17
Parceria Público Privada de Gestão e Operação do Hospital Metropolitano Dr. Célio De Castro (contrapartida)	3.294.320,93	11.648.034,17
Unidades de Pronto Atendimento Upas em Operação Equipadas (Leste, Nordeste E Noroeste)	101.194,68	
	<u>5.703.227,28</u>	<u>11.981.804,69</u>
<b>Componente 3 - Melhorias Da Gestão, Qualidade E Eficiência Das Redes Integradas</b>		
Projetos de Modernização e Melhorias da Infraestrutura De T.I Implantados	475.396,68	
Produto - Unidades com Infraestrutura Solução Tecnológica para Implantação do Sistema Sigrah (Solução Integrada De Gestão Hospitalar, Ambulatorial E Regulação) Adquirida e em Funcionamento	622.545,59	810.509,33
	<u>1.097.942,27</u>	<u>810.509,33</u>
<b>Componente 4 - Administração e Avaliação</b>		
Administração do Programa	27.207,70	35.958,44
	<u>27.207,70</u>	<u>35.958,44</u>
<b>Total Geral</b>	<b><u>7.209.150,48</u></b>	<b><u>12.944.889,55</u></b>

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

**11. Conciliação entre a Demonstração de Fluxos de Caixa e a Demonstração de Investimentos Acumulados (acumulado)**

Descrição	31/12/2021		
	BID	Contrapartida	Total
Demonstração de fluxo de caixa (desembolsos)	5.211.684,93	14.942.355,10	20.154.040,03
Demonstrativo de investimentos acumulados	5.211.684,93	14.942.355,10	20.154.040,03
Diferença apurada	-	-	-

**12. Conciliação dos registros do programa com os registros do BID por categorias de Investimento (acumulado)**

Descrição	31/12/2021		
	Programa	BID (OPS1)	Diferença
01 - Fortalecimento das redes de atenção primária à saúde e vigilância	497.390,32	210.056,36	287.333,96
02 - Consolidação e integração de serviços especializados, de emergência e hospitalar	2.742.676,87	1.661.686,44	1.080.990,43
03 - Melhoria da gestão, qualidade e eficiência das redes integradas	1.908.451,6	1.316.976,80	591.474,80
04 - Administração e avaliação	63.166,14	45.668,90	17.497,24
Diferença apurada	5.211.684,93	3.234.388,50	1.977.296,43

A conciliação dos registros do Programa com os registros do BID por categoria de investimentos, demonstra a diferença US\$ 1.977,296,43, que se refere aos valores pendentes de justificativa junto ao Banco, conforme Nota 04.

---

**Notas explicativas às demonstrações financeiras do Programa Melhor Saúde BH (Contrato nº4696/OC-BR)**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.**

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

**13. 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.

**14. Eventos Subsequentes**

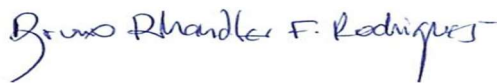
**14.1. Aditivo ao Contrato**

O Contrato de Empréstimo nº 4696/OC-BR foi aditado em 23/02/2022 – 1ª alteração, cujo objetivo principal foi o remanejamento de recursos entre as categorias do Programa.

**14.2. Pagamentos efetuados**

Os valores relativos a gastos não justificados junto ao BID até 31 de dezembro de 2021, são de US\$ 1.977.296,43, referente a recursos adiantados pelo Banco, que permaneceram não justificados até a data de autorização das demonstrações financeiras – 14/03/2022.

Além disso, no período de 01/01 a 14/03/2022, ocorreram gastos com recursos do BID no valor de US\$ 1.493.548,78, os quais também se encontram pendentes de justificativa.



**Bruno Rhandler Fernandes Rodrigues**  
Gerente de Prestação de Contas  
Secretaria Municipal de Saúde

REINALDO ANTONIO DE CASTRO  
FERREIRA:53120132691  
91

Assinado de forma digital por REINALDO ANTONIO DE CASTRO  
FERREIRA:53120132691  
Dados: 2022.04.08 12:19:58 -03'00'

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

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