|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | |  | | --- | | Diretrizes para Auditorias Anuais de Subvenções do Fundo Global  Anexo 2: Modelo de demonstrações financeiras numa base de caixa e reconciliação de compromissos | |  |

UPDATE: abril DE 2022

Setembro de 2019 Genebra, Suíça

Anexo 2: Modelo de demonstrações financeiras numa base de caixa e reconciliação de compromissos

Nota de orientação

As demonstrações financeiras incluídas na Figura 1 abaixo constituem um exemplo das demonstrações financeiras que se espera que os Recipientes Principais forneçam aos seus auditores para a auditoria de demonstrações financeiras de subvenções para fins especiais.

Demonstrações obrigatórias

Todas as demonstrações conforme exigidas pelas Diretrizes de Auditoria e pelos Termos de Referência **têm** de ser fornecidas aos auditores pelos Recipientes Principais para que aqueles realizem o seu trabalho de forma adequada; em concreto:

1. O formato da “Demonstração de receitas e despesas” da Figura 1 é obrigatório e **tem** de ser usado por todos os Recipientes Principais;
2. Da mesma forma, são **obrigatórias** as notas que facultem informações específicas sobre os princípios contabilísticos adotados na preparação das demonstrações financeiras;
3. O mapa complementar de compromissos (**Nota 9**) **tem** de ser fornecido e auditado;
4. Têm de ser fornecidos os diferentes mapas sobre adiantamentos aos SR (**Nota 11**) e ativos fixos (**Nota 12**).

Outras notas

As notas às demonstrações financeiras são parte integrante das demonstrações financeiras. O Recipiente Principal tem de assegurar o fornecimento de notas sempre que facultem informações adicionais para o entendimento das demonstrações financeiras pelas partes interessadas. Os exemplos seguintes são de casos em que será de esperar uma nota às demonstrações financeiras: montante relevante, variação significativa em relação ao ano anterior, variação significativa em relação ao orçamento, etc.

Figura 1: Demonstração de receitas e despesas

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Número da subvenção | FIC-C-MOH |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Metodologia Contabilística | Caixa |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Divisa da subvenção |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Data inicial do período de implementação |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Data final do período de implementação |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Período de relato financeiro | Data de início: | 01/jan/19 | Data de fim: | 31/dez/19 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Período acumulado de relato financeiro | Data de início: | 01/jan/18 | Data de fim: | 31/dez/19 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Demonstrações financeiras (todos os valores estão em USD, salvo indicação em contrário) | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Período atual | | | | Período acumulado | | | |  | Ano anterior | |  |
|  | Orçamento | Real | Variação | Compromissos | Orçamento | Real | Variação | Notas |  | Orçamento | Real | Variação |
| Origens dos fundos da subvenção |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo de caixa de abertura da subvenção |  | 1 382 089 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recebimentos do Fundo Global | 38 496 894 | 14 700 000 | 23 796 894 | - | 54 396 894 | 26 960 000 | 27 436 894 | xxx |  | 15 900 000 | 12 260 000 | 3 640 000 |
| Indemnização de seguro por mercadorias danificadas |  | 300 000 | (300 000) |  |  | 300 000 | (300 000) |  |  |  |  | - |
|  | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |  |  | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| Total de origens de fundos da subvenção | 38 496 894 | 16 382 089 | 23 496 894 | - | 54 396 894 | 27 260 000 | 27 136 894 |  |  | 15 900 000 | 12 260 000 | 3 640 000 |
|  | ====== | ====== | ===== | ====== | ===== | ===== | ===== |  |  | ====== | ====== | ====== |
| Aplicações de fundos da subvenção |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 1.0 Recursos Humanos (HR) | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 7 472 508 | 3 026 600 | 4 445 908 | xxx |  | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |
| 2.0 Custos relacionados com viagens (TRC) | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 |  | 5 632 724 | 1 982 649 | 3 650 075 | xxx |  | 1 200 345 | 1 320 999 | (120 654) |
| 3.0 Serviços Profissionais Externos | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 752 527 | 185 724 | 566 803 |  |  | 231 000 | 10 000 | 221 000 |
| 4.0 Produtos de saúde (HPPP) | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 | 1 205 187 | 6 704 988 | 3 813 859 | 2 891 129 |  |  | 2 968 734 | 2 300 559 | 668 175 |
| 5.0 Produtos de saúde (HPNP) | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 |  | 6 233 367 | 2 451 871 | 3 781 496 |  |  | 1 800 988 | 1 790 221 | 10 767 |
| 6.0 Produtos de saúde (HPE) | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 649 426 | 175 724 | 473 702 |  |  | 127 899 | - | 127 899 |
| 7.0 Cadeia de aprovisionamento e abastecimento | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 | 875 000 | 4 508 652 | 2 165 312 | 2 343 340 |  |  | 772 398 | 652 012 | 120 386 |
| 8.0 Infraestruturas (INF) | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 | 235 847 | 5 521 612 | 1 862 414 | 3 659 198 |  |  | 1 089 233 | 1 200 764 | (111 531) |
| 9.0 Equipamento não sanitário (NHP) | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 645 304 | 310 724 | 334 580 |  |  | 123 777 | 135 000 | (11 223) |
| 10.0 Material de comunicação | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 4 535 009 | 2 081 299 | 2 453 710 |  |  | 798 755 | 567 999 | 230 756 |
| 11.0 Administração do programa | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 | 125 789 | 6 521 610 | 1 950 556 | 4 571 054 |  |  | 2 089 231 | 1 288 906 | 800 325 |
| 12.0 Apoio à subsistência (LSCTP) | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 752 815 | 273 875 | 478 940 |  |  | 231 288 | 98 151 | 133 137 |
| 13.0 Pagamento por resultados | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 4 466 352 | 1 513 300 | 2 953 052 |  |  | 730 098 | - | 730 098 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| Total de utilização de fundos da subvenção | 38 496 894 | 10 915 996 | 27 580 898 |  | 54 396 894 | 21 793 907 | 32 602 987 |  |  | 15 900 000 | 10 877 911 | 5 022 089 |
| Total de compromissos em 31.12.2019 |  |  |  | 2 441 823 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo de caixa líquido da subvenção | - | 5 466 093 |  |  |  | 5 466 093 |  | xxx |  |  | 1 382 089 |  |

Notas às demonstrações financeiras

Todos os montantes estão em USD/EUR

Nota 1: base de contabilização

As Demonstrações Financeiras são elaboradas numa base de recebimentos e desembolsos de caixa. Foi acrescentada uma coluna sobre compromissos ou valores a pagar pendentes conforme exigido pelas diretrizes de auditoria.

Nota 2: desembolsos/recebimentos

Os recebimentos incluem montantes adiantados e desembolsados pelo Fundo Global nos termos do acordo de subvenção durante o período de [*1 de janeiro de 2019 a 31 de dezembro de* 2019] para o Recipiente Principal e para terceiros. Os recebimentos do Fundo Global foram em dólares dos EUA.

Nota 3:

As despesas representam valores desembolsados ​​e custos incorridos denominados em francos fictícios (FHF).

Nota 4:

As transações em francos fictícios são convertidas para dólares dos EUA à taxa de câmbio aplicável à data em que os fundos recebidos do Fundo Global foram convertidos para a moeda local. Para os efeitos deste relatório, os saldos denominados em francos fictícios foram convertidos para dólares dos EUA com base na taxa de câmbio média aplicada pelo Ministério da Saúde durante o período, que foi de xx FHF para um dólar dos EUA.

Nota 5: recebimentos do Fundo Global

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Descrição | Período atual, USD | Período anterior, USD | Acumulado, USD |
|  |
| Desembolso 1 | 2 030 908 |  | 2 030 908 |
| Desembolso 2 | 4 415 108 |  | 4 415 108 |
| Desembolso 3 | 8 253 984 |  | 8 253 984 |
| Desembolsos |  | 12 260 000 | 12 260 000 |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | 14 700 000 | 12 260 000 | 26 960 000 |
|  | ========= | ========= | ========= |

Nota 6: recursos humanos

São constituídos pelos salários e outros custos com o pessoal do Recipiente Principal e dos vários sub-recipientes.

Nota 7: custos relacionados com viagens

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Montante | | Despesas com aluguer de viaturas | 360 000 | | Ajudas de custo diárias | 80 000 | | Outros | 221 650 | |  | 661 650 | |  | ======== | |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Nota 8: saldos de caixa | Montante, USD |
|
| Saldo bancário no Ecobank Ficticia | 2 566 852 |
| Saldo bancário no Citibank Nova Iorque | 2 899 000 |
| Caixa | 241 |
| Ajustamento de reconciliação (a explicar na nota)  Saldo de caixa líquido da subvenção | 0  5 466 093 |
|  | ========= |
|  |  |

Nota 9: adiantamentos do Recipiente Principal

O RP fez um adiantamento de 1 200 000 USD à FXY Ltd para o transporte de mosquiteiros ainda por receber em Ficticia. Outros adiantamentos são para funcionários e ascendem a 115 000 USD.

Nota 10: adiantamentos de sub-recipientes

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | SR 1 |  | SR 2 |  | SR x |  | Montante |
| Adiantamentos não liquidados (ano anterior) | 100 000 |  | 76 934 |  | 62 047 |  | 238 981 |
| Mais adiantamentos do RP (ano corrente) | 350 000 |  | 488 750 |  | 400 000 |  | 1 238 750 |
| Menos adiantamentos de SR justificados | (400 043) |  | (520 789) |  | (431 299) |  | (1 352 131) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 49 957 |  | 44 895 |  | 30 748 |  | 125 600 |
|  | ========= |  | ========= |  | ========= |  | ========= |

**Nota 11: reconciliação de despesas entre a demonstração de receitas e despesas e o RP/PD**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ano 2 |  |  | Acumulado |
| Despesas do Relatório financeiro anual | **X** |  | Despesas do Relatório financeiro anual |  |
| **Itens de reconciliação** (a explicar na nota) |  |  | **Itens de reconciliação** (a explicar na nota) |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Despesas da Demonstração de receitas e despesas** | **Y** |  | **Despesas da Demonstração de receitas e despesas** |  |
|  | ======== |  |  | ======== |

Nota 12: mapa de ativos fixos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Categorias | Saldo inicial (custo) | Aumentos (custo) | Alienações por venda (custo) | Saldo final (custo) |
| Ativos intangíveis |  |  |  |  |
| Edifícios |  |  |  |  |
| Reabilitação/renovação |  |  |  |  |
| Equipamento de saúde |  |  |  |  |
| Outro equipamento que não de saúde |  |  |  |  |
| Viaturas/motociclos |  |  |  |  |
| Equipamento de TI (hardware) |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |

Dado que as demonstrações financeiras acima são ilustrativas, o Recipiente Principal deve facultar quaisquer outras informações ou notas relevantes para as demonstrações.