|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | |  | | --- | | Diretrizes para Auditorias Anuais de Subvenções do Fundo Global  Anexo 1: Demonstrações financeiras numa base de acréscimo  - modelo | |  |

SETEMBRO DE 2019 Genebra, Suíça

UPDATE: abril DE 2022

Anexo 1: Modelo de demonstrações financeiras numa base de acréscimo

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 abaixo 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. A reconciliação de despesas (**Nota 12**) **tem** de ser fornecida e auditada;
4. **Têm** de ser fornecidos os diferentes mapas sobre adiantamentos de Sub-Recipientes (**Notas 10 e 11**) e ativos fixos (**Nota 13**).

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 | Base de acréscimo | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| Divisa da subvenção | | USD | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| Data inicial do período de implementação | xxx | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| Data final do período de implementação | xxx | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
|  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| 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 | | Percentagem | | Orçamento | | Real | | Variação | | Notas | |  | | Orçamento | | Real | | Variação | |
| Origens dos fundos da subvenção | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Saldo de abertura dos fundos | | |  | 1 382 089 | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Ajustamentos à posição de caixa do período anterior (Nota 0) | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 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 | |
| Outros rendimentos | | |  | 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 | | 41% | | 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 | 536 050 | | 3 770 729 | | 12% | | 5 632 724 | | 1 857 049 | | 3 775 675 | | xxx | |  | | 1 200 345 | | 1 320 999 | | (120 654) | |
| 3.0 Serviços Profissionais Externos | | | 521 527 | 175 724 | | 345 803 | | 34% | | 752 527 | | 185 724 | | 566 803 | | xxx | |  | | 231 000 | | 10 000 | | 221 000 | |
| 4.0 Produtos de saúde (HPPP) | | | 3 736 254 | 2 718 487 | | 2 222 954 | | 73% | | 6 704 988 | | 5 019 046 | | 1 685 942 | | xxx | |  | | 2 968 734 | | 2 300 559 | | 668 175 | |
| 5.0 Produtos de saúde (HPNP) | | | 4 432 379 | 661 650 | | 3 770 729 | | 15% | | 6 233 367 | | 2 451 871 | | 3 781 496 | | xxx | |  | | 1 800 988 | | 1 790 221 | | 10 767 | |
| 6.0 Produtos de saúde (HPE) | | | 521 527 | 175 724 | | 345 803 | | 34% | | 649 426 | | 175 724 | | 473 702 | | xxx | |  | | 127 899 | | - | | 127 899 | |
| 7.0 Cadeia de aprovisionamento e abastecimento | | | 3 736 254 | 2 388 300 | | 2 222 954 | | 64% | | 4 508 652 | | 3 040 312 | | 1 468 340 | | xxx | |  | | 772 398 | | 652 012 | | 120 386 | |
| 8.0 Infraestruturas (INF) | | | 4 432 379 | 897 497 | | 3 770 729 | | 20% | | 5 521 612 | | 2 098 261 | | 3 423 351 | |  | |  | | 1 089 233 | | 1 200 764 | | (111 531) | |
| 9.0 Equipamento não sanitário (NHP) | | | 521 527 | 175 724 | | 345 803 | | 34% | | 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 | | 41% | | 4 535 009 | | 2 081 299 | | 2 453 710 | |  | |  | | 798 755 | | 567 999 | | 230 756 | |
| 11.0 Administração do programa | | | 4 432 379 | 62 756 | | 3 770 729 | | 1% | | 6 521 610 | | 1 351 662 | | 5 169 948 | |  | |  | | 2 089 231 | | 1 288 906 | | 800 325 | |
| 12.0 Apoio à subsistência (LSCTP) | | | 521 527 | 175 724 | | 345 803 | | 34% | | 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 | | 41% | | 4 466 352 | | 1 513 300 | | 2 953 052 | |  | |  | | 730 098 | | - | | 730 098 | |
|  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |
| Total de aplicações de fundos da subvenção (saídas de caixa) | | | 38 496 894 | 12 507 536 | | 27 580 898 | | 32% | | 54 396 894 | | 23 385 447 | | 31 011 447 | |  | |  | | 15 900 000 | | 10 877 911 | | 5 022 089 | |
| Posição final dos fundos da subvenção | | | - | 3 874 553 | |  | |  | |  | | 3 874 553 | |  | | xxx | |  | |  | | 1 382 089 | |  | |

Notas às demonstrações financeiras

Todos os montantes estão em USD/EUR

**Nota 0: ajustamentos à posição de caixa do período anterior**

Esta informação só é necessária se o relatório de auditoria anterior tiver incluído uma “posição de caixa final” e não uma posição “de fundos finais” para o relato numa base de acréscimo.

Nota 1: base de contabilização

As demonstrações financeiras são elaboradas segundo a base histórica da contabilidade. As origens de fundos são reconhecidas quando o dinheiro é recebido e as despesas são contabilizadas numa base de acréscimo modificada.

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].* Os desembolsos recebidos 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 xxxx 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 | 96 050 | |  | 536 050 | |  | ======== | |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Nota 8: Origens (aplicações) líquidas de fundos da subvenção |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Montante, USD |
|
| Saldo bancário no Ecobank Ficticia | 2 266 937 |
| Saldo bancário no Citibank Nova Iorque | 3 749 283 |
| Caixa | 241 |
| Menos acréscimos | (2 141 908) |
|  | 3 874 553 |
|  | ========= |
| Nota 9: Despesas acrescidas e valores a pagar |  |
|  | Montante, USD |
| Despesas acrescidas |  |
| Medicamentos recebidos | 1 205 187 |
| Recursos humanos | 575 085 |
| Valores a pagar |  |
| Custo pendente de motociclos | 235 847 |
| Combustível para geradores do centro de saúde | 125 789 |
|  | 2 141 908 |
|  | ======== |

Nota 10: adiantamentos

|  |  |
| --- | --- |
|  | Montante, USD |
|
| Adiantamentos do RP ao fornecedor FXF | 601 889 |
| Adiantamento para pagamento de renda | 120 344 |
| Adiantamentos do RP (pré-pagamentos) em 31.12.2019 | 722 233 |
|  | ========= |

Nota 11: adiantamentos de SR pendentes

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 12: reconciliação de despesas entre a demonstração de receitas e despesas e o RP/PD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ano 2 |  |  | Acumulado |
| Despesas do RFA | 12 507 536 |  | Despesas do RFA | 23 385 447 |
| Mais movimentos em adiantamentos/pré-pagamentos |  |  | Mais adiantamentos/pré-pagamentos |  |
| Pré-pagamentos | 619 644 |  | Pré-pagamentos | 619 644 |
| Adiantamentos de SR não gastos | 125 600 |  | Adiantamentos de SR não gastos | 125 600 |
| IVA recuperado | 2 450 |  | IVA recuperado | 2 345 |
| Outros ajustamentos necessários (caso existam, descrever) |  |  | Outros ajustamentos necessários (caso existam, descrever) |  |
|  | 13 255 230 |  |  | 24 133 036 |
| Menos movimentos em compromissos (acréscimos + valores a pagar) | 2 141 908 |  | Menos compromissos (acréscimos + valores a pagar) | (2 141 908) |
| Despesa do RP (pagamentos + adiantamentos) | 11 113 322 |  | Despesa do RP (pagamentos + adiantamentos) | 21 991 128 |
|  | ======== |  |  | ======== |

Nota 13: mapa de ativos fixos

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

Nota 14: depreciação

Descreva a política de depreciação e quaisquer outras informações relevantes.

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