



PAANE – Programa de Apoio aos Actores Não Estatais
“Nô Pintcha Pa Dizinvimentu”

RELATÓRIO FINAL

VERIFICAÇÃO DE DESPESAS de 7 projetos
financiados pela União Europeia através do
Programa UE-PAANE

UE - PAANE/Verificação subvenções OP4



Expertise, SARL

Edifício A. Lopes, Av. Don Settimio Arturo Ferrazzetta, Bissau
Guine-Bissau

Tel: + 245 96 664 63 76

e-mail: mlopes@expertise-gb.com

Web site: www.expertise-gb.com

ANEXO I

INFORMAÇÕES SOBRE O CONTRATO DE SUBVENÇÃO

Número de referência e data do contrato de subvenção	4º CONVITE UE-PAANE Registo da proposta n.º 16
Designação do contrato de subvenção	Projecto de Concertação Participativa sobre a Exploração Mineira e Reforço da Boa Governação Interna da GAECA-Palmeirinha
País	Guiné-Bissau
Beneficiário	GAECA Palmeirinha – Grupo de Apoio a Educação e Comunicação Ambiental A/C UICN, Apartado 23 Bissau Guiné-Bissau
Data de início do período de execução da acção	28 / Julho / 2015
Data do termo do período de execução da acção	31 / Janeiro / 2016
Custo total previsto da Acção	XOF 62 763 498 (sessenta dois milhões, setecentos sessenta três mil e quatrocentos noventa oito francos cfa)
Montante máximo da subvenção	XOF 56 487 148 (cinquenta seis milhões, quatrocentos oitenta sete mil e cento quarenta oito francos cfa)
Montante total recebido da Entidade Adjudicante, até 21/04/2016, pelo Beneficiário	XOF 44 233 322 (quarenta quatro milhões, duzentos trinta três mil e trezentos vinte dois francos cfa)
Entidade Adjudicante	Unidade de Gestão do Programa PAANE – Programa de Apoio aos Actores Não Estatais “Nô Pintcha pa Dizinvimentu” Rua Dr Severino Gomes de Pina Bissau Sónia Sanchez Moreno (Coordenadora do Programa) soniasanmo@gmail.com Elena Molinero Garau (Gestora de Subvenções) subv.paane.gb@gmail.com
Auditor	EXPERTISE, SARL Avenida Don Settimio Arturo Ferrazzetta, 1 – 1º andar Bissau Desejado Moisés Augusto Lopes (Director Geral) mlopes@expertise-gb.com Pedro Emanuel Fortunato da Silva (Chefe de Missão) pefsilva73@hotmail.fr

A. IDENTIFICAÇÃO DO PROJETO

Organização	GAECA Palmeirinha – Grupo de Apoio a Educação e Comunicação Ambiental
Projecto	Referência do Convite: 4º Convite Número de Registo da Proposta: 16 “ Projecto de Concertação Participativa sobre a Exploração Mineira e Reforço da Boa Governação Interna da GAECA-Palmeirinha ”
Data inicio e término de execução da acção	Início: 28 de Julho de 2015 Término: 31 de Janeiro de 2016 Duração: 6 meses + 4 dias
Custo total previsto da Acção	XOF 62 763 498 (sessenta dois milhões, setecentos sessenta três mil e quatrocentos noventa oito francos cfa)
Custo total justificado da Acção	XOF 62 763 498 (sessenta dois milhões, setecentos sessenta três mil e quatrocentos noventa oito francos cfa)
Montante máximo previsto da subvenção	XOF 56 487 148 (cinquenta seis milhões, quatrocentos oitenta sete mil e cento quarenta oito francos cfa)
Montante da subvenção justificada	XOF 56 487 148 (cinquenta seis milhões, quatrocentos oitenta sete mil e cento quarenta oito francos cfa)
Montante recebido da entidade adjudicante até á data da verificação	XOF 44 233 322 (quarenta quatro milhões, duzentos trinta três mil e trezentos vinte dois francos cfa)

B. VERIFICAÇÃO DAS DESPESAS

PROCEDIMENTOS GERAIS

1. Listagem de documentos recebidos para análise documental

Para efeitos de análise documental foram disponibilizados os seguintes documentos:

- Informação geral do 4º Convite;
- Contrato de subvenção;
- Orçamento;
- Relatórios financeiros;
- Ferramenta EXCEL de gestão de despesas;
- Facturas, recibos, extractos bancários e contratos.

2. Análise de relatório financeiro

2.1. O modelo de relatório financeiro está conforme?

Sim	Não
x	

2.2. O relatório financeiro abrange os custos elegíveis na sua globalidade?

x	
x	
Não Aplicável	
x	

2.3. A língua utilizada na redacção do relatório está conforme?

2.4. Procedeu-se à prova de transferência de propriedade?

2.5. O relatório respeita a regras de contabilidade

2.6. Não foram identificadas insuficiências na forma do relatório

2.7. O grau de conciliação dos dados constantes no relatório financeiro com a ferramenta de contabilidade é muito elevado

2.8. Foi detectada uma diferença de XOF 47 000 (quarenta e sete mil francos cfa) entre valor de um dos documentos (Documento 354, sub-rubrica 2.2.6) e o valor imputado para o referido documento e incluído no relatório financeiro. A referida importância deve ser deduzida na última transferência.

2.9. A taxa de câmbio aplicada respeita as condições gerais do contrato de subvenção?

x	
	x

2.10. Houve pedido de aplicação de custos simplificados?

3. Exame das regras de contabilidade e conservação de documentos

Sim	Não
x	
	x
x	

3.1. A contabilidade do Beneficiário é exacta e actualizada?

3.2. O beneficiário tem um sistema de contabilidade para além da ferramenta EXCEL fornecida pela UGP UE-PAANE?

3.3. As contas e despesas da acção são facilmente identificáveis e controláveis?

PROCEDIMENTOS DE VERIFICAÇÃO DA CONFORMIDADE DAS DESPESAS COM O ORÇAMENTO

4. Orçamento do contrato de subvenção

Sim	Não
x	
x	
	x

4.1. O orçamento indicado no relatório financeiro corresponde ao orçamento do contrato de subvenção?

4.2. As despesas incorridas estavam previstas no orçamento do contrato de subvenção?

4.3. Não identificamos despesas incorridas que não estavam orçamentadas.

4.4. Houve alterações ao orçamento inicial?

PROCEDIMENTO DE VERIFICAÇÃO DAS DESPESAS SELECIONADAS

5. Critérios de elegibilidade

Sim	Não
-----	-----

5.1. A despesa seleccionada respeita os critérios de elegibilidade?

x	
---	--

5.2. Todos os critérios foram respeitados

5.3. Foram apresentados todos os documentos justificativos de realização dos trabalhos e recepção de bens ou serviços prestados, nomeadamente:

- Contratos;
- Facturas / Recibos das despesas efectuadas.

5.4. Todos os custos foram suportados durante o período de execução da acção.

5.5. As despesas relativas a elementos seleccionados estão cobertas pelos custos directos definidos no Art. 14.2 das Condições Gerais aplicáveis aos contratos de subvenção financiados pela Comunidade Europeia no âmbito das acções externas?

x	
---	--

5.6. O recurso a utilização de imprevistos foi de XOF 1 195 495 (um milhão, cento noventa cinco mil, quatrocentos noventa cinco francos cfa), o que corresponde a 2% do total dos custos directos elegíveis.

5.7. A utilização de custos administrativos foi de XOF 1 793 240 (um milhão, setecentos noventa três mil, duzentos quarenta francos cfa), o que corresponde a 3% do total dos custos directos elegíveis.

COBERTURA DA VERIFICAÇÃO DAS DESPESAS

6. Cálculo do rácio de cobertura das despesas

6.1. O montante total das despesas verificadas foi de XOF 59 083 816, o que corresponde a 94% do custo total da acção.

6.2. Todas as despesas solicitadas foram apresentadas

6.3. Foi detectada uma diferença de XOF 47 000 (quarenta e sete mil francos cfa) entre o valor de um dos documentos (Documento 354, sub-rubrica 2.2.6) e o valor imputado para o referido documento e incluído no relatório financeiro. A referida importância deve ser deduzida aquando da execução da última transferência.