



REPÚBLICA DE MOÇAMBIQUE
MINISTÉRIO DA ECONOMIA E FINANÇAS
DIRECÇÃO DE INVESTIMENTO E COOPERAÇÃO



Av. Afonso dos Santos, n.º 11
8. Andar, 1148-04
Tel: +351 21 492 721
Fax: +351 21 492 146
Maputo, Moçambique

WORLD BANK MOZAMBIQUE	
Received by:	Manne
Date:	1/7/15
To: IRIS4	
Action:	
Copy to:	emerson

To:
Elvis Langa
Banco Mundial
Av. Keneth Kaunda
Maputo

Ref. "NH/PPIC/MEF/11/01.07.15

Data: 01.07.2015

Reference: Copy of Audit Report for The Growth Integrated Poles Project

We hereby sending you the 2 copies of Audit Report, together with Management Letter.

We do apologize for late submission of it, and we regret to let you know that we received it from the Administrative Tribunal only yesterday.

Kind regards,





REPÚBLICA DE MOÇAMBIQUE
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO
CONTADORIA DE CONTAS E AUDITORIAS

**Relatório de Auditoria Financeira ao Projecto Pólos Integrados de
Crescimento (PPIC), Referente ao Período de 01 de Janeiro a 31 de
Dezembro de 2014**

Maputo

Mai de 2015

RELATÓRIO DE AUDITORIA FINANCEIRA AO PROJECTO PÓLOS INTEGRADOS DE CRESCIMENTO (PPIC), REFERENTE AO PERÍODO DE JANEIRO À 31 DE DEZEMBRO DE 2014

INTRODUÇÃO

Examinámos as demonstrações financeiras do Projecto Pólos Integrados de Crescimento (PPIC), relativas ao período de 01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2014, que acompanham o presente relatório, as quais compreendem a demonstração de origens e aplicação de fundos e as respectivas notas naquele período.

RESPONSABILIDADE DA ENTIDADE

É da responsabilidade dos gestores do projecto, a elaboração das demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira do projecto e o resultado das suas operações de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade para o Sector Público (IPSAS) – Base de Caixa.

RESPONSABILIDADE DO AUDITOR

A nossa responsabilidade consiste em expressar uma opinião profissional e independente, baseada no nosso exame, daquelas Demonstrações Financeiras.

ÂMBITO

A nossa auditoria foi efectuada de acordo com os procedimentos aprovados pelo Tribunal Administrativo (TA), que coincidem com os padrões internacionais de auditoria recomendadas pela Organização Internacional de Instituições Supremas de Auditoria (INTOSAI). Uma auditoria inclui, numa base de teste, a verificação das evidências que suportam os valores e informações constante das Demonstrações Financeiras. Adicionalmente, uma auditoria inclui a apreciação dos princípios contabilísticos adoptados e avaliação das estimativas significativas efectuadas pela Instituição, bem como a forma de apresentação das Demonstrações Financeiras.


Planeamos e executamos a nossa auditoria por forma a obtermos convicção razoável sobre se as referidas Demonstrações Financeiras não contem distorções significativas.

Entendemos que a auditoria efectuada proporciona uma base aceitável para a expressão da nossa opinião sobre aquelas Demonstrações Financeiras.

PARECER SEM RESERVA

Em nossa opinião, as Demonstrações Financeiras representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do *Projecto Pólos Integrados de Crescimento (PPIC)*, em 31 de Dezembro de 2014, o resultado de suas operações, as origens e aplicações de recursos referentes ao exercício findo, de acordo com os Princípios Contabilísticos Geralmente Aceites e com a Legislação Moçambicana.

Maputo, 29 de Junho de 2015

 O Contador Geral

Jeremias Francisco Zuande

ANEXOS

**DEMONSTRAÇÃO DE RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS NO
PERÍODO DE 01/01/14 a 31/12/14**

Conta Designada n.º 4801.601.00.1 no Banco de Moçambique (USD – Dólar)

Disponibilidade	Notas	USD	Câmbio	MZM
Saldo Inicial (01.01.2014)				
Banco Mundial				
Conta n.º 4801.601.00.1	3.4.1	379.988,30	30,69	11.661.840,93
Total do Saldo Inicial		379.988,30		11.661.840,93
Entradas do Período				
Banco Mundial				
Conta n.º 4801.601.00.1	3.4.1	766.164,41	30,69	23.513.585,74
Total dos Recebimentos		766.164,41		23.513.585,74
Saídas do Período				
Banco Mundial				
Conta n.º 4801.601.00.1	3.4.1	1.050.005,78	30,69	32.224.677,39
Total dos Recebimentos		1.050.005,78		32.224.677,39
Saldo Final (31.12.2014)				
Banco Mundial				
Conta n.º 4801.601.00.1	3.4.1	96.146,93	30,69	2.950.749,28
Total do Saldo Final		96.146,93		2.950.749,28
Total		96.146,93		5.016.094,53

Conta Designada n.º 4800.513.00.3 no Banco de Moçambique (USD – Dólar)

Disponibilidade	Notas	MZM	Câmbio Médio	USD
Saldo Inicial (01.01.2014)				
Banco Mundial				
Conta n.º 4800.513.00.3	3.4.2	699.290,00	30,69	22.785,60
Total do Saldo Inicial		699.290,00		22.785,60
Entradas do Período				
Banco Mundial				
Conta n.º 4800.513.00.3	3.4.2	32.216.332,00	30,69	1.049.733,85
Total dos Recebimentos		32.216.332,00		1.049.733,85
Saídas do Período				
Banco Mundial				
Conta n.º 4800.513.00.3	3.4.2	27.899.527,47	30,69	909.075,51
Total dos Recebimentos		27.899.527,47		909.075,51
Saldo Final (31.12.2014)				
Banco Mundial				
Conta n.º 4800.513.00.3	3.4.2	5.016.094,53	30,69	163.443,94
Total do Saldo Final		5.016.094,53		163.443,94
Total		5.016.094,53		163.443,94
Diferença cambial		8.345,53	30,69	271,93

PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS E NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. Enquadramento Legal

Nos termos do Acordo de Financiamento n.º 5237 – MZ, assinado entre o Governo Moçambicano representado pelo Ministério da Planificação e Desenvolvimento e a Associação Internacional de Desenvolvimento – IDA (Banco Mundial) o *Projecto de Pólos Integrados de Crescimento (PPIC)* foi criado com o objectivo de melhorar o desempenho de empresas e pequenos produtores no Vale do Zambeze e no Corredor de Nacala, com enfoque as zonas identificadas de elevado potencial de crescimento (Pólos de Crescimento).

O Projecto compreende as seguintes partes:

- Apoio ao Pólo de desenvolvimento de agro-indústrias de Tete no Vale de Zambeze;
- Apoio à zona Económica Especial de Nacala (ZEE);
- Desenvolvimento institucional e formação;
- Implementação do Projecto.

O Fundo Catalítico concede financiamento a subprojectos no Vale Zambeze e Corredor de Nacala, buscando catalisar e apoiar:

- ✓ Relações de negócios entre pequenos produtores e as correntes agro-industriais, de forma a impulsionar a capacidade dos referidos pequenos produtores a acederem aos mercados; e

- ✓ Parcerias entre empresas públicas e privadas provedoras de serviços e pequenas e médias empresas de forma a acederem aos mercados já existentes, bem como as emergentes oportunidades de mercado dos grandes investimentos no território moçambicano em particular nos recursos naturais.

Nestes termos, aplica-se ao Projecto o previsto nas Leis n.ºs 9/2002, de 12 de Fevereiro, 14/2014, de 14 de Agosto, no Decreto n.º 15/2010, de 24 de Maio, nas Instruções de Execução Obrigatória do TA publicadas no Br. N.º39, 3.º Suplemento, de 29 de Setembro de 2008, nas Instruções Sobre a Execução do Orçamento do Estado publicadas pela Direcção Nacional de Contabilidade Pública (DNCP), o Manual de Administração Financeira do Estado, também publicado pela DNCP, o Manual de Gestão Financeira Contabilista e Procurement, do Programa Piloto para a Resiliência Climática (PPCR) – Projecto de Transformação dos Serviços Hidrológicos e Meteorológicos e as Directrizes do Banco Mundial.

2. Financiamento

O Acordo de Financiamento entre o Governo Moçambicano e a Associação Internacional de Desenvolvimento – IDA (Banco Mundial), foi assinado no dia 27 de Maio de 2013, no valor aproximado de **USD 100.000.000,00** (Cem milhões de dólares americanos) para um período de 6 anos.

Para alcance dos objectivos traçados, o Ministério da Planificação e Desenvolvimento (MPD) incorporou no Projecto a FIPAG e o Fundo de Estradas (ANE), tendo dividido os **USD 100.000.000,00** (Cem milhões de dólares americanos) da seguinte forma:

Instituição	Valor do Crédito (USD)
ANE	27.000.000,00
FIPAG	24.500.000,00
MPD	48.500.000,00
Total	100.000.000,00

A disponibilização deste valor é com base na execução do plano de actividades programadas para o período.

3. Políticas Contabilísticas

3.1. Preparação dos Relatórios Financeiros

Os Relatórios Financeiros foram preparados na base de Caixa, isto é, as receitas são registadas quando recebidas e as Despesas são registadas quando pagas, independentemente do período a que se referem.

3.2. Moeda

As transacções são registadas em Dólares Americanos (USD) e o equivalente em meticais ao câmbio da data de cada transacção e os saldos valorizados ao câmbio da data do encerramento das contas ou do fim do exercício.

3.3. Desembolsos

Segundo o Acordo de Financiamento n.º 5237 – MZ, o Banco Mundial deposita os Fundos na Conta Designada n.º 4801.601.00.1 do PPIC domiciliada no Banco de Moçambique.

Data do Desembolso	N.º Conta	Valor (USD)	Valor (MZM)
21.03.2014	4801.601.00.1	96.473,08	2.960.758,83
11.04.2014	4801.601.00.1	103.116,52	3.164.646,00
04.07.2014	4801.601.00.1	76.929,26	2.360.958,99
10.09.2014	4801.601.00.1	73.969,91	2.270.136,54
17.09.2014	4801.601.00.1	66.876,77	2.052.448,07
22.09.2014	4801.601.00.1	235.886,57	7.239.358,83
19.11.2014	4801.601.00.1	112.912,30	3.465.278,49
Total		766.164,41	23.513.585,75

Câmbio: 30,69MT/USD (Fonte: Banco de Moçambique)

3.4. Bancos

O saldo em Bancos representa saldos bancários a 31 de Dezembro de 2014 pelos registos contabilísticos, reconciliados com os extractos bancários à mesma data.

3.4.2. Detalhe da Conta Designada n.º 4800.513.00.3 (MZM – Meticais) Banco Mundial

Mês	Descrição	MZM
09-01-14	Saldo Inicial	699.290,00
Saldo		699.290,00
Janeiro	Entradas	2.398.400,00
Fevereiro		0,00
Março		3.035.000,00
Abril		3.061.000,00
Maio		0,00
Junho		0,00
Julho		6.104.000,00
Agosto		3.089.732,00
Setembro		5.198.700,00
Outubro		3.087.500,00
Novembro		6.229.000,00
Dezembro		13.000,00
Total		32.216.332,00
Total das entradas		32.915.622,00
Janeiro	Pagamentos	1.520.829,30
Fevereiro		568.656,99
Março		977.319,16
Abril		831.877,95
Maio		1.515.953,33
Junho		2.771.573,26
Julho		1.265.231,51
Agosto		1.470.915,11
Setembro		8.836.333,52
Outubro		4.753.848,48
Novembro		990.139,29
Dezembro		2.396.849,57
Total das saídas		27.899.527,47
Saldo final		5.016.094,53

3.5. Pagamentos

Todos os pagamentos são efectuados directamente da conta em meticaís, para tal, é transferido o valor da despesa da conta em dólar para a conta em meticaís.

Conta Bancária n.º 4801.601.00.1 (USD)

Data	Descrição	Valor em USD	Câmbio	Valor em MZM
21-03-2014	Transferência para conta em meticaís	96.473,08	30,69	2.960.758,83
11-04-2014	Transferência para conta em meticaís	103.116,52	30,69	3.164.646,00
04-07-2014	Transferência para conta em meticaís	76.929,26	30,69	2.360.958,99
10-09-2014	Transferência para conta em meticaís	73.969,91	30,69	2.270.136,54
17-09-2014	Transferência para conta em meticaís	66.876,77	30,69	2.052.448,07
22-09-2014	Transferência para conta em meticaís	235.886,57	30,69	7.239.358,83
19-11-2014	Transferência para conta em meticaís	112.912,30	30,69	3.465.278,49
Total Pago		766.164,41		23.513.585,75

Conta Bancária n.º 4800.513.00.3 (MZM)

Pagamentos	Valor em Meticaís
Bens	8.779.585,20
Consultoria	12.377.865,26
Formação	2.758.770,82
Custos Operacionais	3.983.306,19
Total	27.899.527,47