ACC
Auditoria Contabilidade e Consultoria, Lda

Relatório Financeiro 2023

Da

Delta Cultura Cabo Verde

(DCCV)

NIF: 551543795

Índice

1. Introdução 3
2. Objetivo 3
3. Entradas 4
4. Despesas DCCV 23 6
5. Balanço DCCV 2023 11
6. Observações 12
7. Conclusão 12

1. Introdução

A ACC – Auditoria Contabilidade e Consultoria, Lda presta serviços de contabilidade e consultoria à associação Delta Cultura Cabo Verde (DCCV) desde o início de 2015, incluindo o tratamento contabilístico mensal das operações da associação e a elaboração do relatório financeiro anual. O presente relatório financeiro baseia-se nos registos e processos financeiros referentes ao ano de 2023 e tem como objetivo avaliar a gestão financeira, a gestão de tesouraria e os procedimentos de controlo interno da Associação.

Os documentos são contabilizados mensalmente no programa de contabilidade Primavera e é verificada a respetiva conformidade. As transações são devidamente documentadas, de modo a garantir maior transparência da informação económica e financeira da Associação.

2. Objetivo

ACC, Lda tem como objetivo analisar as políticas de processamento associados á gestão de tesouraria, bem como a gestão dos financiamentos obtidos das instituições financiadoras, através da análise e verificação dos custos suportados pela instituição durante cada período, e efetuar análise do controlo interno aplicado às áreas financeiras.

3. Entradas

As entradas da Associação são em dinheiro e doações dos materiais e dos serviços pelos financiadores. Estes financiadores são alguns nacionais e estrangeiros (Delta Cultura Áustria, Delta Cultura Alemanha, FIFA Foundation, Organizações Governamentais, Sector Cooperativo, Sector Privado, Câmara Municipal Tarrafal).

As entradas financeiras da DCCV durante o ano 2023 foram as seguintes

Dinheiro recebido	**CVE**	**€**	**USD**
FIFA Foundation	2 992 584	27 139,93	29 514,41
Câmara Municipal Tarrafal	68 000	616,70	670,65
Delta Cultura Áustria	6 566 438	59 551,43	64 761,60
Delta Cultura Alemanha	992 385	9 000,00	9 787,41
Delta Cultura Suíça	2 584 832	23 442,00	25 492,95
Common Goal	493 656	4 477,00	4 868,69
Sector privado	91 147	826,62	898,94
Sector não governamental	22 053	200,00	217,50
Total	**13 811 095**	**125 253,66**	**136 212,15**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Nota : A taxa de câmbio utilizada de USD para CVE (101,394) foi a taxa em vigor no momento em que foi recebido o fundo da FIFA Foundation para o ano 2023.

FIFA Foundation: foi recebido o valor de 29 514USD em Julho de 2023.

Delta Cultura Áustria: foi recebido o valor de 10 753USD em junho, 54 009USD em julho de 2023

Delta Cultura Alemanha: foi recebido o valor de 7 612USD em Abril, 2 175USD em Junho, de 2023.

Delta Cultura Suíça: foi recebido o valor 2 831USD em abril de 2023 e 22 662USD em Agosto de 2023.

Common Goal: foi recebido o valor de 4 868USD em Junho 2023.

Setor Privado: foi recebido o valor de 455USD em Janeiro, 247USD em Novembro e 124 em Dezembro 2023.

Sector não governamental: foi recebido o valor de 217USD em Março 2023.

Entradas em materiais e serviços da DCCV em 2023

A DCCV dispõe de acordos com a Câmara Municipal do Tarrafal para a prestação de serviços de vigilância e limpeza e com a CV Telecom para a prestação de serviços de internet e telefone. O quadro abaixo apresenta as contribuições em espécie recebidas durante o ano de 2023.

Doações em espécie	**CVE**	**€**	**USD**
Câmara Municipal Tarrafal	324 000	2 938,38	3 195,46
CV Telecom	120 000	1 088,29	1 183,50
Total	**444 000**	**4 026,66**	**4 378,96**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Câmara Municipal do Tarrafal: Serviço de guarda, noturna e pessoal de limpeza,

CV Telecom: são serviços de telefone e internet da Cabo Verde Telecom

4. Despesas DCCV 23

Despesas gerais	CVE	€	USD
Em dinheiro	18 736 924	169 926,30	184 793,22
Em espécie	444 000	4 026,66	4 378,96
Total	**19 180 924**	**173 952,97**	**189 172,18**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas gerais por rubrica em dinheiro	CVE	€	USD	%
Recursos Humanos	8 923 580	80 928,49	88 008,96	47,63%
Administração	2 433 030	22 065,30	23 995,80	12,99%
Despesas de carro	682 331	6 188,10	6 729,50	3,64%
Transporte / Viagem	1 241 386	11 258,21	12 243,19	6,63%
Infraestrutura	1 515 986	13 748,57	14 951,44	8,09%
Material / Equipamento	1 044 636	9 473,87	10 302,74	5,58%
Eventos / Workshops / Encontros	2 440 531	22 133,32	24 069,78	13,03%
Projeto agroflorestal	384 910	3 490,77	3 796,18	2,05%
Apadrinhamentos	55 534	503,64	547,70	0,30%
Outras despesas/Eventualidades	15 000	136,04	147,94	0,08%
Total	**18 736 924**	**169 926,30**	**184 793,22**	**100%**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas gerais por rubrica em espécie	CVE	€	USD	%
Recursos Humanos	324 000	2 938,38	3 195,46	72,97%
Administração	120 000	1 088,29	1 183,50	27,03%
Total	**444 000**	**4 026,66**	**4 378,96**	**100%**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Recursos Humanos em dinheiro	CVE	€	USD
Gerente	976 800	8 858,66	9 633,71
Pessoal administrativo / directora cultural	976 800	8 858,66	9 633,71
Pessoal administrativo / Relações públicas	590 920	5 359,09	5 827,96
Pessoal administrativo / Desenvolvimento projeto	197 400	1 790,23	1 946,86
Pessoal administrativo / Reparação e Manutenção	147 440	1 337,14	1 454,13
Coordenador dos programas	736 800	6 682,08	7 266,70
Coordenadora jardim de infância	731 720	6 636,01	7 216,60
Educadora jardim de infância	671 920	6 093,68	6 626,82
Educador 1	477 840	4 333,56	4 712,70
Educador 2	477 840	4 333,56	4 712,70
Educador 3	378 560	3 433,18	3 733,55
Educador / treinador 1	489 880	4 442,75	4 831,45
Educador / treinador 2	140 000	1 269,67	1 380,75
Formadora informática	477 840	4 333,56	4 712,70
Formador Piano	60 000	544,14	591,75
Formadora de canto	60 000	544,14	591,75
Formador Viola	60 000	544,14	591,75
Formador Djambe	50 000	453,45	493,13
Formadora de dança	30 000	272,07	295,88
Formador Slackline	30 000	272,07	295,88
Viveirista 1	179 000	1 623,36	1 765,39
Viveirista 2	171 000	1 550,81	1 686,49
Viveirista 3	244 100	2 213,76	2 407,44
Cozinheira	253 920	2 302,82	2 504,29
Guarda 1	268 800	2 437,76	2 651,04
Guarda 2	30 000	272,07	295,88
Gratificação voluntários	15 000	136,04	147,94
Total	**8 923 580**	**80 928,49**	**88 008,96**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Administrativas em dinheiro	CVE	€	USD
Material de escritório	117 276	1 063,58	1 156,64
Computadores, etc.	716 380	6 496,89	7 065,31
Internet	10 801	97,95	106,53
Comunicação (telefone, etc.)	4 926	44,67	48,58
Despesas de impressão / promoção	471 604	4 277,01	4 651,20
Desenvolvimento de projetos	25 140	228,00	247,94
Monitorização e avaliação	240 000	2 176,57	2 367,00
Taxas bancárias	28 163	255,41	277,76
Contabilista externa	180 000	1 632,43	1 775,25
Abastecimento de eletricidade	220 263	1 997,58	2 172,35
Abastecimento de água	388 648	3 524,67	3 833,05
Material de limpeza	29 829	270,52	294,19
Total	**2 433 030**	**22 065,30**	**23 995,80**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas de carro em dinheiro	CVE	€	USD
Gasolina	482 044	4 371,69	4 754,17
Reparação e Manutenção de carro	144 598	1 311,37	1 426,10
Taxas	5 420	49,15	53,45
Seguro	50 269	455,89	495,78
Total	**682 331**	**6 188,10**	**6 729,50**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Transporte/Viagem em dinheiro	CVE	€	USD
Transporte local	61 157	554,64	603,16
Transporte para jogos	359 200	3 257,61	3 542,62
Transporte para eventos	77 400	701,95	763,36
Transporte internacional	376 489	3 414,40	3 713,13
Alojamento e alimentação nacional	105 500	956,79	1 040,50
Alojamento e alimentação internacional	261 640	2 372,83	2 580,43
Total	**1 241 386**	**11 258,21**	**12 243,19**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Infraestrutura em dinheiro	CVE	€	USD
Reparação e manutenção Centro de Educação	1 408 277	12 771,75	13 889,16
Renda Apartamento Voluntárias	90 000	816,22	887,63
Seguro de complexo	17 709	160,60	174,66
Total	**1 515 986**	**13 748,57**	**14 951,44**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Gastos material/equipamento em dinheiro	CVE	€	USD
Bolas de Futebol	48 517	440,00	478,50
Acessórios de Treino	48 087	436,10	474,26
Livros escolares	10 570	95,86	104,25
Material Escolar	141 420	1 282,55	1 394,76
Material Slackline	27 845	252,53	274,62
Material para Aula de Arte	465 264	4 219,51	4 588,67
Material para Aula de Música	72 500	657,51	715,03
Material para Jardim	230 433	2 089,81	2 272,65
Total	**1 044 636**	**9 473,87**	**10 302,74**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Eventos/Workshops/Encontros em dinheiro	CVE	€	USD
Alimentação jardim	984 315	8 926,81	9 707,82
Alimentação nos jogos	270 110	2 449,64	2 663,96
Alimentação nos eventos	718 779	6 518,65	7 088,97
Festival Batuco	426 327	3 866,39	4 204,66
Inscrição nos campeonatos e torneios	41 000	371,83	404,36
Total	**2 440 531**	**22 133,32**	**24 069,78**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Projeto agroflorestal em dinheiro	CVE	€	USD
Plantas/sementes	10 100	91,60	99,61
Ferramentas	38 100	345,53	375,76
Cerca	31 250	283,41	308,20
Material para rega gota-a-gota	258 260	2 342,18	2 547,09
Material viveiro	45 000	408,11	443,81
Adubo	2 200	19,95	21,70
Total	**384 910**	**3 490,77**	**3 796,18**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Apadrinhamentos em dinheiro	CVE	€	USD
Medicamentos / consultas	55 534	503,64	547,70
Total	**55 534**	**503,64**	**547,70**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Despesas Eventualidades em dinheiro	CVE	€	USD
Eventualidade	15 000	136,04	147,94
Total	**15 000**	**136,04**	**147,94**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

5. Balanço DCCV 2023

O quadro abaixo apresenta as entradas e saídas em dinheiro da DCCV em 2023. As contribuições em espécie são apresentadas separadamente e não afetam o saldo de tesouraria.

Análise da Tesouraria DCCV 2023

Tesouraria	CVE	€	USD
Saldo do ano 2022	6 492 510	58 880,97	64 032,49
Entradas 2023	13 811 095	125 253,66	136 212,15
Saídas 2023	18 736 924	169 926,30	184 793,22
Saldo tesouraria 2023	**1 566 681**	**14 208,33**	**15 451,42**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

Situação Financeira da DCCV no final do ano 2023

Saldo financeiro	CVE	€	USD
Saldo caixa	0	0,00	0,00
Saldo banco	1 566 681	14 208,33	15 451,42
Total	**1 566 681**	**14 208,33**	**15 451,42**

Taxa de Câmbio 1 €= 110,2650 CVE; 1USD = 101,394 CVE (oanda.com: 06.07.23)

A Continuidade dos programas da DCCV para o ano 2024 será garantida através dos fundos dos principais parceiros, (Delta Cultura Austria, Delta Cultura Alemanha, Delta Cultura Suíça, Organizações não-governamentais, Organizações Governamentais, Setor Cooperativo, sector privado), entre outros.

6. Observações

1 Os processos revistos no âmbito do acompanhamento contabilístico mensal foram executados em conformidade com os procedimentos aplicáveis. O sistema de controlo interno relativo à gestão de tesouraria e aos financiamentos mostrou-se adequado às operações analisadas.

2 Todos os gastos foram devidamente documentados para permitir a transparência das informações. Existe um fundo fixo de caixa para o controlo de atividades correntes, e as despesas de maior dimensão são pagas através de depósito bancário.

3 Todos os funcionários são pagos através de transferência bancária, e posteriormente assinam um recibo de salário.

4 Todos os meses é produzido um balancete de verificação com objetivo de prestar informações á entidade, bem como a melhoria do controlo interno.

5 A existência de um contabilista externo constitui uma grande mais-valia para a entidade, visto que todas as operações são contabilizadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade, são classificadas mensalmente e lançadas nas respetivas contas.

6 Todos os fundos utilizados pela DCCV foram aplicados nos programas e nas despesas de funcionamento do Centro, incluindo despesas com pessoal, materiais educativos, atividades artísticas e atividades desportivas.

7. Conclusão

Com base nos registos contabilísticos e nos documentos revistos no âmbito do acompanhamento contabilístico mensal, a ACC não identificou inconsistências nos registos financeiros analisados. A DCCV deverá continuar a investir nos seus sistemas de controlo interno, de modo a manter e reforçar a transparência da sua gestão financeira. A ACC continuará a apoiar a organização no aperfeiçoamento destes processos.