KARATE

FEDERAÇÃO NACIONAL
PORTUGAL

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO

2024

INTRODUÇÃO

Em cumprimento do dever legal e estatutário, o Presidente e a Direção da FNK-P apresentam o presente Plano de Atividades e Orçamento da FNK-P para o Exercício de 2024, compreendido entre 1 de janeiro e 31 de Dezembro.

O Plano de Atividades e seu Orçamento é estruturado estrategicamente tendo em conta o desenvolvimento da FNK-P e a gestão da sua execução. Os documentos têm sustentação nas receitas internas e no apoio previsto da Tutela e será reajustado sempre que necessário face à evolução das receitas no decorrer do ano 2024. O encaixe financeiro da FNK-P é fundamental e é a partir dele que se definem, para determinado período, os objetivos, a estratégia e a metodologia a seguir, assim como os meios e recursos a afetar com vista à prossecução dos objetivos que são determinados, tudo com o objetivo de lograr a concretização das metas inscritas.

O orçamento para 2024 (Anexo I) é equilibrado por natureza previsional e encontra-se alinhado pela atual conjuntura financeira nacional, pela política de atuação do Governo da República, pelo que as ações definidas pelo Plano de Atividades estão condicionadas pelas variáveis referidas no que toca às receitas.

Com este Plano e Orçamento, prosseguimos com uma atuação de acordo com as linhas estatutárias, orientadas equilibradamente, garantindo o desenvolvimento e o controlo de todas as áreas de ação da FNK-P, agindo e gerindo de acordo com as capacidades financeiras, sem criar obrigações que ponham em causa o futuro da FNK-P e nunca privilegiando interesses parcelares em detrimento do interesse geral.

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2024

O Plano de Atividades e o Orçamento da FNK-P para 2024 reflete as atividades inerentes aos objetivos propostos para todas as áreas de ação da Federação.

Estimula o caminho do desenvolvimento da FNK-P e a prossecução do objetivo principal e transversal a toda a FNK-P e à modalidade, que é a continuação do Desenvolvimento da Prática Desportiva da FNK-P e do Karate Nacional.

Assegurará e dinamizará o funcionamento de todas as áreas de ação da Federação e continuará naturalmente com a contenção, a transparência e o rigoroso controlo nos custos de curto, médio e longo prazo e que por simpatia afetará todas as áreas de ação desta federação que são:

1. Organização e Gestão da Federação
2. Desenvolvimento da Atividade Desportiva
3. Formação de Recursos Humanos

ESTRATÉGIA DE AÇÃO 2024

1. Organização e Gestão da Federação

Continuar a aumentar o investimento estratégico em Recursos Logísticos e Humanos. Nos recursos logísticos aumentaremos os equipamentos e ferramentas de ajuda ao sector administrativo, e consequentemente desportivo, garantindo às atividades uma maior ação e operacionalidade. Nos recursos humanos aumentar a operacionalidade com aumento de recursos efetivos e controlados.

2. Desenvolvimento da Atividade Desportiva

O plano de atividades nesta área de ação consiste em coordenar, planear, dinamizar e consolidar a prática da modalidade em todo o continente e regiões autónomas e o seu desenvolvimento nas rubricas:

a) Recursos Humanos (enquadramento técnico)

Garantimos com esta estratégia de implementação do Enquadramento Técnico especializado, o desenvolvimento do fenómeno desportivo desta Federação, que é a garantia da continuidade de qualquer modalidade desportiva.

b) Investimento no Desenvolvimento Desportivo

Garantir estrategicamente o investimento em equipamento desportivo e em ferramentas de apoio à atividade desportiva.

c) Quadros Competitivos

Garantir um calendário integrado de atividades 2024 com uma estratégia baseada num Plano de Organização Nacional de Desenvolvimento Desportivo elaborado em sintonia entre o Departamento de Provas e o Departamento de Seleções Nacionais.

Programação de sete Campeonatos Nacionais (e suas fases regionais) e duas Ligas de Karate, Campeonato Nacional de Clubes, Taça de Portugal, Campeonato Nacional de ParaKarate e ainda Campeonato Universitário.

Os atletas serão considerados por género e escalão etário - Infantil, Iniciado, Juvenil, Cadete, Junior, Sub21 e Sénior - e nas duas disciplinas de Kata e Kumite .

Torneio de Seleções	JAN 24	Provas	a definir
Campeonato Nacional de Seniores e ParaKarate	MAR 24	Provas	a definir
Campeonato Universitário	MAR 24	Provas	Aveiro
Campeonato Nacional de Clubes	MAR 24	Provas	a definir
Campeonato Regional Infantil, Iniciado e Juvenil (Centro Norte)	ABR 24	Provas	a definir
Campeonato Regional Infantil, Iniciado e Juvenil (Norte)	ABR 24	Provas	a definir
Campeonato Regional Infantil, Iniciado e Juvenil (Sul)	ABR 24	Provas	a definir
Campeonato Regional Infantil, Iniciado e Juvenil (Centro Sul)	ABR 24	Provas	a definir
Campeonato Nacional Infantil, Iniciado e Juvenil	ABR 24	Provas	a definir
Open Internacional Parakarate	MAI 24	Provas	Quarteira
Liga Elite (Juv, Cad, Jun e Sen)	MAI 24	Provas	a definir
Campeonato Nacional de Cad, Jun, Sub21	OUT 24	Provas	Norte/CN
Campeonato Nacional de Cad, Jun, Sub22	OUT 24	Provas	CS/Sul
Campeonato Nacional de Cad, Jun e Sub21	NOV 24	Provas	a definir
Taça de Portugal	NOV 24	Provas	a definir

d) Seleções Nacionais e Alto Rendimento

Garantir o Plano Desportivo Anual (calendário das Seleções Nacionais) que estrutura o funcionamento e apoio à representação de Portugal bem como o trabalho das Seleções Nacionais, dos atletas de Alto Rendimento e ParaKarate, visando ações físico-técnico-táticas de preparação para a participação de uma representação de Portugal nas competições internacionais e na qualificação para o campeonato do Mundo.

Criar também mais condições para que surjam competidores de alto rendimento munidos de competências que possibilitem um real espírito de equipa na representação do País ao mais alto nível, tendo em vista o **SUCESSO DESPORTIVO NACIONAL E INTERNACIONAL.**

Na participação internacional serão considerados:

Karate 1 - Series A	JAN 24	WKF	Atenas (Grécia)
Karate 1 - Premier League	JAN 24	WKF	Paris
EKF Cadet,Junior & U21 Campionships e Parakarate	FEV 24	EKF	Tiblisi (Geórgia)
Karate 1 - Series A	FEV 24	WKF	Larnaca (Chipre)
Karate 1 - Youth League	FEV 24	WKF	(EAU)
Karate 1 - Premier League	MAR 24	WKF	Antalya (Turquia)
Karate 1 - Premier League	ABR 24	WKF	Cairo
EKF Senior Championships e Parakarate	MAI 24	EKF	Zadar (Croácia)
Karate 1 - Youth League	MAI 24	WKF	(Espanha)
Karate 1 - Premier League	MAI 24	WKF	Rabat (Marrocos)
Karate 1 - Premier League	JUN 24	WKF	Rabat (Marrocos)
WKF Youth Camp	JUN 24	WKF	Porec (Croácia)
Karate 1 - Youth League	JUN 24	WKF	Porec (Croácia)
Karate 1 - Youth League	AGO 24	WKF	Merida (México)
Karate 1 - Series A	SET 24	WKF	Salzburgo (Áustria)
Campeonato dos Paises do Mediterraneo	SET 24	WKF	Olbia (Italia)
World Cadet, Junior, Sub21 Championships e Parakarate	OUT 24	WKF	Venice (Itália)
Team World Championships e ParaKarate	NOV 24	WKF	Pamplona (Espanha)
Karate 1 - Youth League	DEZ 24	WKF	Venice (Itália)

Na preparação estão calendarizados:

Treino Nacional de Seleção e ParaKarate	JAN 24	Seleções	a definir
Estágio Seleção Nacional Cadetes Juniores e Sub 21 e Parakarate	FEV 24	Seleções	a definir
Treino Regional de Seleções	MAR 24	Seleções	todas as regiões
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	MAR 24	Seleções	a definir
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	ABR 24	Seleções	a definir
Estágio Seleção Nacional Sénior e Parakarate	MAI 24	Seleções	a definir
Treino Regional de Seleções	MAI 24	Seleções	todas as regiões
Estágio Aberto Todos os Escalões e Treino Nacional e Parakarate	JUN 24	Seleções	a definir
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	JUL 24	Seleções	a definir
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	SET 24	Seleções	a definir
Estágio Seleção Nacional Cadetes, Juniores e Sub 21 e Parakarate	OUT 24	Seleções	a definir
Treino Regional de Seleções	OUT 24	Seleções	todas as regiões
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	NOV 24	Seleções	a definir
Estágio da Seleção Nacional da Equipa Sénior	NOV 24	Seleções	a definir
Treino Nacional de Seleção e Parakarate	DEZ 24	Seleções	a definir

e) Projeto Juvenil e de Deteção Novos Talentos

A FNK-P irá garantir este projeto para perspetivar melhores e atletas a nível nacional e com mais adequadas condições físico-motoras, sociais e intelectuais para os jovens.

O Projeto consiste em detetar Novos Talentos, aumentar o número de jovens praticantes desportivos, melhorar a qualidade de prática desportiva juvenil, integrando tambem ativamente os Dirigentes, Treinadores, Encarregados de Educação, Médicos e população em geral.

Prosseguimos com este plano de desenvolvimento desportivo garantindo a continuidade desta Federação e desta modalidade com quatro Ações de Deteção de Jovens Talentos e quatro Ações de Formação de Treinadores no modelo desportivo e competitivo.

f) Projeto de Karate Para Todos

Garantir que a FNK-P se mantém fiel aos valores do Karate, visando a integração de todos praticantes uma Federação de todos e para todos.

Assim, garantimos: o trabalho e formação Nacional de karate para pessoas com deficiência, a promoção e o apoio a atividades para praticantes de Karate-Do na via de prática técnico/tradicional dos diferentes estilos, reconhecer competições orientadas para os distintos estilos de prática, contribuir para o Projeto Nacional do Desporto Para Todos, efetuar o Projeto Nacional da Ética e Fair Play e o Projeto Nacional Anti Violência.

g) Conselho de Arbitragem

Garantir o apoio ao Conselho de Arbitragem com respeito pela sua autonomia nas suas ações formativas e representativas.

3. Formação de Recursos Humanos

O Karate encontra-se em constante desenvolvimento, no que diz respeito ao seu estudo científico.

Visa este plano de atividades um público-alvo essencialmente composto por treinadores, árbitros, dirigentes, com o objetivo de os dotar do conhecimento técnico-científico mais vasto, para o desempenho das suas funções, potencializando o aumento do número de praticantes com qualidade e com valores essenciais ao Desporto Nacional e ao desenvolvimento do ser humano.

Continuaremos o Projeto de Formação para treinadores de pessoas portadoras de deficiência atribuindo conhecimento a todos aqueles que queiram aprofundar esta via de ensino.

Asseguraremos e concretizaremos o calendário de atividades 2024, baseados no calendário anual da Formação elaborado pelo Departamento de Formação com um Curso de Grau 1 e de Grau 2, três ações de Formação para Treinadores e Praticantes, duas ações e quatro cursos para Técnicos de Arbitragem, bem como quatro formações para o Projeto Ética e Fair Play.

EXPLICAÇÃO ORÇAMENTAL 2024

Conforme já sublinhámos o encaixe financeiro da FNK-P é fundamental e é a partir dele que se definem, para determinado período, os objetivos, a estratégia e a metodologia a seguir, assim como os meios e recursos sendo este orçamento reajustado sempre de encontra a estabilidade financeira.

Continuaremos a política de contenção e rigoroso controlo de custos de curto, médio e longo prazo já aplicada nos anos transatos em todas as áreas e que, consequentemente, afetará todas as áreas de ação desta Federação, assegurando o alinhamento das despesas com as receitas.

1. Quadro I (Custos)

a) Organização e Gestão da Federação

Engloba os custos de gestão administrativa da FNK-P e demais serviços administrativos.

b) Desenvolvimento da Atividade Desportiva

Engloba todos os custos de gestão e execução desportiva da FNK-P como:

- Recursos Humanos DAD – dedicado ao Desenvolvimento Desportivo Nacional com o objetivo de gestão técnico-administrativa e na coordenação e planeamento desportivo da Federação.
- Organização de Quadros Competitivos Nacionais – engloba toda a atividade desportiva de provas e competições a realizar sob a égide da FNK-P e Seleções Nacionais e Alto Rendimento, incluindo custos com a preparação e com a participação.
- Apoio ao Projeto de Desenvolvimento da Atividade Desportiva
  - ✓ Seguros dos agentes desportivos inscritos na Federação;
  - ✓ A filiação internacional;
  - ✓ Investimento interno da FNK-P com a aquisição de áreas de tatamis, material de apoio aos eventos desportivos e ferramentas informáticas;
  - ✓ Projeto Juvenil e de Deteção de Novos Talentos;
  - ✓ Projeto Karate Para Todos que integra o Projeto Ética no Desporto, o Projeto Nacional para pessoas com deficiência, o Projeto Nacional da Ética e Fair Play e o Projeto Nacional Anti Violência e o Projeto Karate-Do na via de prática técnico/tradicional.
  - ✓ Dotar o Conselho de Arbitragem de verba para a organização da estratégia nacional de formação dos técnicos de arbitragem nacional (engloba a representatividade dos Árbitros Mundiais e Europeus nos campeonatos da WKF e EKF, bem como no apoio à formação de Árbitros Internacionais).
  - ✓ Departamento de Marketing e Comunicação através da contratação de trabalhos especializados e aquisição de material de promoção da FNK-P, tendo em vista uma maior visibilidade do Karate a nível nacional e com uma maior dinâmica de divulgação pelos media.

c) Departamento de Formação

Organização dos Cursos de Treinador e Técnicos de Arbitragem, ações de formação e reciclagens assegurando sempre a viabilidade financeira.

2. Quadro II (Proveitos)

- ➢ Proveitos associativos

Contempla-se toda a receita interna gerada, prevista estatutária e regulamentarmente, tais como taxa anual associativa, quota de atleta, quota de treinador, quota de Técnico de Arbitragem quota de Projeto Escola, certificação de Clube e receitas do Departamento de Provas e Competições.

- ➢ Proveitos Suplementares

Neles estão espelhados outros recebimentos como seguros dos atletas.

- ➢ Subsídios do Estado e Outras Entidades

Nesta rúbrica estão contidos os Subsídios do Estado e Outras Entidades, os quais serão sempre objeto de retificação conforme o apoio efetivo.

- ➢ **BALANÇO ORÇAMENTAL**

Perante estes Orçamento e Plano de Atividades patenteia-se a proposta de equilíbrio orçamental e consolidação financeira desta Federação sem aumento de despesas no seu funcionamento normal.

Não é demais sublinhar que, dada a variabilidade dos subsídios da Tutela e Entidades Oficiais, este Orçamento poderá ter de ser retificado para salvaguardar o equilíbrio receitas/despesas.

CONCLUSÃO

A atividade da Federação Nacional Karate – Portugal, instituição de Utilidade Pública Desportiva, tem por objetivo o **DESENVOLVIMENTO DO KARATE NACIONAL** num todo, através das suas responsabilidades sociais, culturais, desportivas e económicas, harmonizando-se e interagindo sempre com a população geral, no sentido comum do desenvolvimento integral do Ser Humano.

O Plano de Atividades 2024 é sustentado por um Orçamento que foi elaborado com rigor e sem comprometer a viabilidade e a sustentabilidade da FNK-P.

O Orçamento apurado é por natureza previsional e será reajustado em resultado pelo apoio que nos é proporcionado pela tutela, pelas entidades oficiais e pelos sócios da FNK-P.

Continuaremos com a prossecução do desenvolvimento desta Federação, da modalidade que representamos e dos seus objetivos desportivos, bem como a disseminação da prática desportiva em geral, em Portugal e no Mundo.

Atuaremos com rigor e transparência e apostamos para que a modalidade e a sua prática contribuam positivamente para a sociedade com os seus inigualáveis valores, sempre prezados pela comunidade, para o desenvolvimento do ser humano e como atividade formadora de caracter, disciplina, respeito e humildade.

O ano 2024 será um ano de normalidade da atividade desportiva, condicionada à evolução da economia Portuguesa e Mundial, pelo que toda a nossa dinâmica federativa deve estar preparada para a continuada adequação às circunstâncias que se apresentarem.

O funcionamento da FNK-P depende de todos: Associações, Clubes, Treinadores, Praticantes, Familiares e Amigos da modalidade, e é nesse sentido que vos agradeço pelo apoio demonstrado no desenvolvimento da modalidade e relembro que são todos vocês a razão de ser do seu funcionamento.

O Presidente da Federação Nacional Karate – Portugal

(Carlos Alexandre Silva)

ANEXO I

Orçamento

2024

KARATE

FEDERAÇÃO NACIONAL

PORTUGAL

FEDERAÇÃO NACIONAL DE KARATE - PORTUGAL

NIPC: 503 027 120

ORÇAMENTO EXERCÍCIO 2024

QUADRO I

ORGANIZAÇÃO E GESTÃO DA FEDERAÇÃO	
Fornecimento e Serviços Externos	99 600,00 €
Recursos Humanos	42 330,00 €
DESENVOLVIMENTO DA ATIVIDADE DESPORTIVA	
Recursos Humanos - DAD	36 975,00 €
Organização Quadros Competitivos Nacionais	
Departamento Provas	110 715,00 €
Projeto Juvenil	7 650,00 €
Projeto Ética no Desporto	2 500,00 €
Apoio ao Projeto de Desenvolvimento da Atividade Desportiva	
Seguros de Agentes	50 000,00 €
Filiação Internacional	2 500,00 €
Investimento	13 000,00 €
Departamento Marketing	11 000,00 €
Departamento Comunicação	9 560,00 €
Conselho de Arbitragem	15 540,00 €
Seleções Nacionais e Alto Rendimento	
Preparação das Seleções Nacionais	20 500,00 €
Participação das Seleções Nacionais	168 100,00 €
Projeto Novos Talentos	6 500,00 €
FORMAÇÃO	
Organização e Realização de Formação	25 640,00 €
Projeto Karate para todos	9 430,00 €
Eventos Internacionais	
Organização e Realização Premier League	0,00 €
SUB-TOTAL	**631 540,00 €**

TOTAL QUADRO I	**631 540,00 €**

FEDERAÇÃO NACIONAL DE KARATE - PORTUGAL

NIPC: 503 027 120

ORÇAMENTO EXERCÍCIO 2024

QUADRO II

PROVEITOS FEDERATIVOS	
Certificação de Clubes	21 000,00 €
Licença de Treinadores	23 000,00 €
Taxa Anual de Associações	40 000,00 €
Quota de Atletas	155 000,00 €
Protestos	200,00 €
Provas	25 400,00 €
Homologação de Graduação	5 000,00 €
PROVEITOS SUPLEMENTARES	
Formação	23 870,00 €
Seguros de Agentes	65 000,00 €
Eventos	0,00 €
Patrocínios	12 510,00 €
SUBSIDIOS - ESTADO E OUTRAS ENTIDADES	
IPDJ - Desenvolvimento Atividade Desportiva	260 560,00 €
IPDJ - Eventos Internacionais	0,00 €
Subsídios - Eventos Internacionais	
SUB-TOTAL	**631 540,00 €**

TOTAL QUADRO II	**631 540,00 €**

FEDERAÇÃO NACIONAL DE KARATE - PORTUGAL

NIPC: 503 027 120

ORÇAMENTO EXERCÍCIO 2024

QUADRO III

BALANÇO Orçamental 2024		
DESPESA	**RECEITA**	**SALDO**
631 540,00 €	631 540,00 €	0,00 €

O Tesoureiro

(Linda Patricia)

O Presidente

(Carlos Silva)

RELATÓRIO E PARECER DO FISCAL ÚNICO

FEDERAÇÃO NACIONAL DE KARATE-PORTUGAL, FNK. S.A.

PLANO ATIVIDADES E ORÇAMENTO/2024

Relatório e Parecer do Revisor Oficial de Contas Sobre o Plano de Atividades e Orçamento para 2024

I - INTRODUÇÃO

Foi-nos submetido pela Direção da "Federação Nacional de Karate-Portugal, FNK-P", o PAO - Plano de Atividades e Orçamento para 2024, com vista à emissão do nosso Relatório e Parecer. Em consequência, vimos apresentar o nosso relatório e parecer sobre o PAO – Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2024, constituído pelo Plano de Atividades e pelo respectivo Orçamento, o qual apresenta um total de Receitas e Despesas de 631.540 euros.

II - RESPONSABILIDADES

II.1 É da responsabilidade da Direção da Federação Nacional de Karate – Portugal, FNK-P, a preparação e a apresentação da informação previsional, a qual inclui a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.

II.2 A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidas no Orçamento para 2024, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

III - ÂMBITO

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional sobre Trabalhos de Garantia de Fiabilidade (ISAE) 3.400, "O exame da Informação Financeira Prospetiva" emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board da International Federation of Accountants e incluiu os procedimentos que consideramos necessários para avaliar os pressupostos usados e a preparação e a apresentação da informação financeira prospectiva, no caso presente o Orçamento para 2024.

Os trabalhos efetuados tiveram como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação previsional contida no orçamento para 2024 anteriormente referido está ou não isento de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi planeado de acordo com aquele objetivo e consistiu:

III.1 – principalmente em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:

- a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
- a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
- a adequação da apresentação da informação previsional.

III.2 – na verificação das previsões constantes do documento em análise, com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre os pressupostos, critérios e coerência.

IV – TRABALHO REALIZADO

IV.1 – ANÁLISE DO PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO

Procedemos à análise do PAO para o exercício de 2024, o qual integra o Plano de Atividades e o Orçamento da Federação Nacional de Karate - Portugal, FNK-P, definido para o exercício de 2024.

No referido PAO é feita uma exaustiva descrição dos objetivos estratégicos e operacionais e das atividades a serem desenvolvidas no exercício de 2024.

O Plano de Atividades contempla:

1 – Melhorar a Organização e Gestão da Federação;

2 – Desenvolvimento da Atividade Desportiva, nomeadamente nas seguintes rubricas:

a) Recursos Humanos (Enquadramento Técnico);
b) Investimento no Desenvolvimento Desportivo (Equipamento e Ferramentas de apoio);
c) Quadros Competitivos;
d) Seleções Nacionais, Alto Rendimento;
e) Projeto Juvenil e de Deteção de Novos Talentos;
f) Projeto de Karate para Todos
g) Conselho de Arbitragem;

3 – Formação de Recursos Humanos (Treinadores, Árbitros e Dirigentes);

IV.2 – ANÁLISE DO ORÇAMENTO

IV.2.1 – PREVISÃO DAS RECEITAS

A previsão das Receitas para 2024 apresenta um valor de 631.540 euros, o que revela uma diminuição de cerca de 24,17% relativamente ao orçamentado para 2023, 832.840 euros e 20,36% relativamente ao realizado em 2022, 792.954 euros
Analisando as diversas rubricas, verifica-se que os Proveitos Federativos orçamentados para 2024, 269.600 euros são superiores aos orçamentados para 2023, 245.600 euros, em 24.000 euros, em percentagem 9,77%, salientando-se os acréscimos orçamentados nas Licenças de Treinadores, 8.000 euros, em percentagem 53,33%, Quotas de Atletas, 15.000 euros, em percentagem 10,71 %

e em Provas, 2.000 euros, em percentagem, 8,55% e o decréscimo verificado em Homologação de Graduações, 1.000 euros, em percentagem 16,67 %.

Relativamente aos Proveitos Suplementares, o total orçamentado para 2024, 101.380 euros, decresce 152.800 euros, em percentagem cerca de 39.89 % em relação a 2023 em que foi orçamentada a verba de 254.180 euros, devido aos decréscimos orçamentados em Formação, 8.000 euros, em percentagem 25,10 %, em Eventos 147.810 euros, em percentagem 100% e ao acréscimo nos Patrocínios de 3.010 euros, em percentagem cerca de 31,68%.

No que respeita aos Subsídios (Estado e Outras Entidades) o valor total orçamentado para 2024, 260.560 euros é inferior ao orçamentado para 2023 em 72.500 euros, em percentagem 21,77 % Este decréscimo assenta na verba relativa ao IPDJ, superior em 38.000 euros ao orçamentado para 2023 e à inexistência de verba orçamentada para Eventos Internacionais, que para 2023 assumiu o valor de 110.500 euros.

IV.2.2 – PREVISÃO DAS DESPESAS

No que concerne às Despesas orçamentadas, o valor total previsto para 2024 é de 631.540 euros, verificando-se uma redução de cerca de 24,17 % relativamente ao orçamentado para 2023 e 19,1% ao realizado em 2022. Assumem particular relevância na previsão das despesas para 2024, os acréscimos nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos, mais 10.000 euros, nos Recursos Humanos, 12.100 euros, nos Recursos Humanos-DAD, 9.000 euros, no Departamento de Comunicação, 3.000 euros, no Conselho de Arbitragem, 5000 euros e na Participação das Seleções Nacionais, 80.000 euros. Relativamente aos principais decréscimos há a salientar as rubricas de Seguros de Agentes, 15.000 euros e Organização e Realização da Premier League, no montante de 310.310 euros.

IV.3 – CONCLUSÕES SOBRE O ORÇAMENTO PARA 2024

Analisado o Orçamento para 2024, quer no lado das Receitas quer no lado das Despesas, entendemos questionar a Direção da Federação no sentido de justificar as variações relativamente ao orçamentado para 2023, que assumiam maior relevância material:

- Nos Proveitos Federativos, as rubricas de Licenças de Treinadores e Quotas de Atletas apresentam aumentos de 8.000 euros e 15.000 euros respetivamente. Com que base foram orçamentadas estas rubricas?

- Nos Proveitos Suplementares verifica-se uma redução e 8.000 euros na Formação e de 147.810 euros em Eventos, deixando esta rubrica de estar orçamentada. Explicar as razões para tais reduções.

- Nos Subsídios – Estado e Outras Entidades, observa-se um aumento de 38.000 euros na rubrica IPDJ-Desenvolvimento da Atividade Desportiva e uma redução na rubrica IPDJ-Eventos Internacionais, no montante de 110.500 euros. Solicita-se explicitação destas situações.

- Nas Despesas, estão orçamentados acréscimos nos Fornecimentos e Serviços Externos, 10.000 euros, nos Recursos Humanos, 12.100 euros, nos Recursos Humanos-DAD 9.000 euros e na Participação das Seleções Nacionais, 80.000 euros. Por outro lado, verifica-se uma redução de 310.310 euros na rubrica Organização e Realização da Premier League. Solicitam-se esclarecimentos sobre as situações aqui referidas.

Os esclarecimentos da Direção da Federação claros e objetivos permitiram concluir pela coerência dos valores relevados com as premissas consideradas no Plano de Atividades.

Verificámos a observância da Lei do Equilíbrio Orçamental, ou seja, a igualdade dos montantes das Receitas e das Despesas orçamentadas, com o consequente saldo nulo.

Apreciamos a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação.

Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório e parecer sobre o Plano de Atividades e Orçamento para o exercício de 2024.

V – PARECER

V.1 - Com base no trabalho efectuado sobre as evidências que suportam os pressupostos do Orçamento, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tais pressupostos não proporcionem uma base aceitável para aquela informação e que tal informação não tenha sido preparada e apresentada de forma consistente com as políticas e princípios contabilísticos normalmente adotados pela "Federação Nacional de Karate-Portugal, FNK-P".
Face ao anteriormente referido, é nosso parecer que o orçamento apresentado é consistente com o de 2023 e que traduz adequadamente o Plano de Atividades e Orçamento para 2024 da Federação Nacional de Karate – Portugal, FNK-P.

V.2 - Devemos, contudo, advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos e as

variações poderão eventualmente ser materialmente relevantes.

Lisboa, 17 de novembro de 2024

"António Belém & António Gonçalves, SROC, Lda.
Representada por
António Maria Velez Belém,
ROC nº 768, registado na CMVM sob o nº 20160401

PARECER DO

CONSELHO FISCAL

SOBRE O PAO/2024

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE O PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO PARA 2024

INTRODUÇÃO

Em conformidade com o disposto no Artigo 30º dos Estatutos da Federação Nacional de Karate - Portugal, cumpre ao Conselho Fiscal pronunciar-se sobre o Orçamento para 2024 e dar o seu parecer sobre o respetivo Plano de Atividades.

Com o objetivo da emissão do Relatório e Parecer por este Conselho, a apresentar à Assembleia Geral para apreciação e deliberação, foi submetido a este órgão de fiscalização, pela Direção da Federação Nacional de Karate - Portugal, o PAO – Plano de Atividades e Orçamento para 2024.

Não sendo ainda conhecida deste Órgão a execução orçamental de 2023, a apreciação do Orçamento para 2024 teve necessariamente como referência o orçamento para o ano de 2023.

RESPONSABILIDADE

De acordo com o Artigo 22º dos Estatutos da Federação Nacional de Karate - Portugal, é da responsabilidade da Direção, a preparação e apresentação da informação previsional, a qual deverá incluir a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.

A este Conselho a responsabilidade incide na verificação da consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidas no Orçamento para 2024, e emitir o respetivo relatório de forma profissional e de modo independente.

ANÁLISE AO PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2024

Orçamento FNK-P 2024

Custos e Perdas	Orç 2024	Orç 2023	Variação O24 / O23	%
Organização e Gestão da Federação	**141 930,00 €**	**119 830,00 €**	**22 100,00 €**	**18,44%**
FSE	99 600,00 €	89 600,00 €	10 000,00 €	11,16%
RH	42 330,00 €	30 230,00 €	12 100,00 €	40,03%
Desenvolvimentos da Atividade Desportiva	**454 540,00 €**	**370 830,00 €**	**83 710,00 €**	**22,57%**
RH - DAD	36 975,00 €	27 975,00 €	9 000,00 €	32,17%
Organização Competições Nacionais	**120 865,00 €**	**118 865,00 €**	**2 000,00 €**	**1,68%**
Dep. Provas	110 715,00 €	109 715,00 €	1 000,00 €	0,91%
Projeto Juvenil	7 650,00 €	7 650,00 €	0,00 €	0,00%
Projeto Ética no Desporto	2 500,00 €	1 500,00 €	1 000,00 €	66,67%
Apoio ao Projeto DAD	**101 600,00 €**	**107 910,00 €**	**-6 310,00 €**	**-5,85%**
Seguros de Agentes	50 000,00 €	65 000,00 €	-15 000,00 €	-23,08%
Projeto Olímpico			0,00 €	0,00%
Filiação Internacional	2 500,00 €	2 250,00 €	250,00 €	11,11%
Investimento	13 000,00 €	13 000,00 €	0,00 €	0,00%
Dep. Marketing	11 000,00 €	10 560,00 €	440,00 €	4,17%
Dep. Comunicação	9 560,00 €	6 560,00 €	3 000,00 €	45,73%
Conselho de Arbitragem	15 540,00 €	10 540,00 €	5 000,00 €	47,44%
Seleções Nacionais e Alto Rendimento	**195 100,00 €**	**116 080,00 €**	**79 020,00 €**	**68,07%**
Preparação das Seleções Nacionais	20 500,00 €	21 500,00 €	-1 000,00 €	-4,65%
Participação das Seleções Nacionais	168 100,00 €	88 100,00 €	80 000,00 €	90,81%
Projeto Novos Talentos	6 500,00 €	6 480,00 €	20,00 €	0,31%
Formação	**35 070,00 €**	**31 870,00 €**	**3 200,00 €**	**10,04%**
Organização e Realização	25 640,00 €	23 640,00 €	2 000,00 €	8,46%
Projecto Karate para Todos	9 430,00 €	8 230,00 €	1 200,00 €	14,58%
Eventos Internacionais	**0,00 €**	**310 310,00 €**	**-310 310,00 €**	**-100,00%**
Organização e Realização Premier League	0,00 €	310 310,00 €	-310 310,00 €	-100,00%
Total Custos e Perdas	**631 540,00 €**	**832 840,00 €**	**-201 300,00 €**	**-24,17%**

Proveitos e Ganhos

Proveitos Federativos	**269 600,00 €**	**245 600,00 €**	**24 000,00 €**	**9,77%**
Certficação de clubes	21 000,00 €	21 000,00 €	0,00 €	0,00%
Licença de Treinadores	23 000,00 €	15 000,00 €	8 000,00 €	53,33%
Taxa Anual de Associações	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €	0,00%
Quota de Atleta	155 000,00 €	140 000,00 €	15 000,00 €	10,71%
Protestos	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00%
Provas	25 400,00 €	23 400,00 €	2 000,00 €	8,55%
Homologação de Graduação	5 000,00 €	6 000,00 €	-1 000,00 €	-16,67%
Proveitos Suplementares	**101 380,00 €**	**254 180,00 €**	**-152 800,00 €**	**-60,11%**
Formação	23 870,00 €	31 870,00 €	-8 000,00 €	-25,10%
Seguros de Agentes	65 000,00 €	65 000,00 €	0,00 €	0,00%
Projeto Olímpico			0,00 €	0,00%
Eventos	0,00 €	147 810,00 €	-147 810,00 €	-100,00%
Patrocínios	12 510,00 €	9 500,00 €	3 010,00 €	31,68%
Subsídios - Estado e Outras Entidades	**260 560,00 €**	**333 060,00 €**	**-72 500,00 €**	**-21,77%**
IPDJ - DAD	260 560,00 €	222 560,00 €	38 000,00 €	17,07%
IPDJ - Eventos Internacionais	0,00 €	110 500,00 €	-110 500,00 €	-100,00%
Subsídios - Eventos Internacionais			0,00 €	0,00%
Total Proveitos e Ganhos	**631 540,00 €**	**832 840,00 €**	**-201 300,00 €**	**-24,17%**
Balanço Orçamental	**0,00 €**	**0,00 €**		

1. O Orçamento apresentado pela Direção da FNK-P para o ano de 2024, apresenta ao nível dos Custos e Perdas uma diminuição de 24,17% face ao Orçamentado para o ano de 2023, muito pela previsão da não realização da Premier League no ano de 2024.

   Assumem particular relevância na previsão para 2024, as seguintes rubricas:

   a. A Participação das Seleções Nacionais pressupõe um aumento significativo face ao ano de 2023 em mais de 90%.

   b. Na "Organização e Gestão da Federação" na rúbrica "Recursos Humanos" verificamos um aumento na despesa em mais de 40% face a 2023.

De acordo com a Direção, tal incremento reflete um aumento de 5% nos vencimentos dos funcionários (com o aumento natural das contribuições e impostos), assim como a contratação de um novo funcionário a tempo parcial.

   c. Verifica-se um aumento de 9.000 euros no "Desenvolvimentos da Atividade Desportiva - RH – DAD".

A justificação dada por parte da Direção, vai no sentido em que tal aumento se deve à "atualização salarial da carreira do Diretor Técnico Nacional (DTN)", somando-se a isso, o normal incremento dos impostos e contribuições que incidem sobre os mesmos.

É referido que:

"nesta rúbrica de aumento salarial do DTN, está contemplado e compensado na receita que é solicitada ao IPDJ, para o apoio aos honorários do DTN alocado e deslocado a esta Federação, estando em equilíbrio a despesa e a receita.

Nesta rúbrica está também contemplado a compensação de honorários dos técnicos da Federação, quando se ausentam do seu local de trabalho em representação de Portugal, na sequência da solicitação apresentada ao Instituto Português da Juventude por esta Federação, a dispensa temporária de funções, é despachado conforme a lei por Sua Excelência o Secretário de Estado da Juventude e do Desporto, nos termos dos artigos 23.º e 25.º, n.º 2, do Decreto-Lei n.º 272/2009, de 01 de outubro, nos períodos implicados, e como é reconhecido como de interesse público nacional."

   d. Verifica-se um aumento nas rúbricas "Dep. Comunicação" e "Conselho de Arbitragem" em mais de 40%.

A Direção reitera que pretende dar uma maior visibilidade à da modalidade de Karate através do Departamento de Comunicação.

No que concerne ao Conselho de Arbitragem, de acordo com a Direção, esta rúbrica apenas contempla a participação nas provas internacionais.

2. A previsão dos Proveitos e Ganhos para 2024, acompanha o acréscimo das despesas, com a mesma diminuição de 24,17% face ao Orçamentado para 2023.

   Neste ponto destacam-se:

   a. Uma diminuição dos "Proveitos Suplementares" em 60,11%, muito pela previsão da não realização de nenhum evento internacional.

   b. Na rúbrica referente à "Formação", verifica-se uma diminuição dos proveitos em 25,10% face ao orçamentado em 2023. De acordo com o Plano de Atividades, existirá uma aposta na formação dos vários agentes desportivos, no entanto existe uma desorçamentação desta rúbrica.

   c. Acréscimo de 53,33% nas "Licença de Treinadores".

A justificação a esta previsão de aumento, segundo a Direção, é que "decidiu aumentar a quota de treinador, em reunião realizada em julho e transmitida a todos os sócios nessa data." Justificando ainda que "era um aumento que não se verificava desde 2016 e que não houve qualquer alteração às restantes quotas."

   d. De referir que, conforme o Orçamento para 2024, prevê-se um decréscimo nos Subsídios na ordem dos 21,77%, muito pela não realização de nenhum evento internacional.

Não obstante, o financiamento do Plano de Atividades proposto para 2024, como vem sendo hábito, está fortemente dependente dos programas anuais a contratualizar com o Estado, prevendo a Direção da FNK-P um total de 260.560 euros, o que corresponde a cerca de 41 % do total dos proveitos e ganhos.

CONCLUSÕES

Tendo em conta o Orçamento para 2024 em consonância com o Plano de Atividades, conclui-se que globalmente não existe nenhuma reserva materialmente relevante para análise do Orçamento.

É apresentado um Orçamento pouco detalhado, descurando certos pontos para uma análise mais cuidada e com rigor, o que limita o âmbito do trabalho deste Conselho.

No seguimento, deveria ser apresentado um Orçamento com base numa contabilidade analítica (centros de custos ou centros de atividade) e discriminação com o detalhe ponderado pelo menos das rúbricas mais relevantes (a título de exemplo, o detalhe com que foi apresentado o Orçamento para o ano de 2019).

Apesar da observância da Lei do equilíbrio Orçamental, o histórico diz-nos que em relação à execução orçamental, existe sempre uma divergência, chegando em certos anos a um diferencial de 100.000 € entre o orçamentado e o realizado.

Não poderemos deixar de congratular a Direção da FNK-P pela apresentação do PAO para o ano de 2024 em tempo oportuno, situação que nunca foi norma na história da FNK-P.

PARECER

Com base no trabalho efetuado, o Conselho Fiscal entende que, face ao Orçamento apresentado pela Direção da FNK-P para o ano de 2024, com as ênfases referidas nas conclusões, não existem informações materialmente relevantes que impeçam o nosso parecer favorável ao Plano e Orçamento para 2024 da Federação Nacional de Karate – Portugal.

No entanto, alertamos, de acordo com histórico, que a não apresentação de um Orçamento Retificativo, caso os acontecimentos futuros não ocorram da forma esperada, com os resultados reais a serem diferentes dos previstos e as suas variações serem eventualmente relevantes, sem que um Orçamento Retificativo seja apresentado, este Conselho Fiscal terá em conta tais pressupostos nos pareceres futuros deste órgão.

Lisboa, 29 de novembro de 2023

O CONSELHO FISCAL

Filipe Monteiro
(Presidente)

João Pereira
(Secretário)

Gisela Silva
(Vogal)