

**BDO**

**FEDERAÇÃO MOÇAMBICANA DE FUTEBOL**

**RELATÓRIO SOBRE PROCEDIMENTOS CONTABILÍSTICOS E CONTROLO INTERNO**

**31 DEZEMBRO 2022**



Tel: 258 21 300720  
Fax: 258 21325091  
Email: bdo@bdo.co.mz  
www.bdo.co.mz

Av. 25 de Setembro  
nº 1230, 3º andar Bloco 5  
Maputo-Moçambique  
CP 4200

À  
FEDERAÇÃO MOÇAMBICANA DE FUTEBOL  
MAPUTO

## RELATÓRIO SOBRE PROCEDIMENTOS CONTABILÍSTICOS E CONTROLO INTERNO

No âmbito do nosso trabalho de auditoria às Demonstrações Financeiras da FEDERAÇÃO MOÇAMBICANA DE FUTEBOL, para o período entre 01 de Janeiro 2022 a 31 de Dezembro de 2022, e em conformidade com a metodologia seguida, a qual tivemos ocasião de expor a V. Exas. na nossa carta de contratação, procedemos à compreensão e avaliação do sistema de controlo interno contabilístico.

Esta compreensão e avaliação destinou-se a consubstanciar o nosso exame às Demonstrações Financeiras e, conseqüentemente, não poderá, sob qualquer aspecto, constituir uma garantia para a detecção da totalidade dos erros e deficiências do sistema de controlo interno ou ser entendida como tendo por objectivo específico revelar fraudes ou irregularidades que possam eventualmente existir.

Este relatório tem por objectivo levar ao conhecimento de V.Exas situações que, em nossa opinião, apresentam condições para melhorias e as nossas recomendações para as atingir.

Sendo da responsabilidade da Instituição a implementação e manutenção do sistema de controlo interno contabilístico, sugerimos que seja devidamente ponderado, antes de ser tomada qualquer decisão sobre a correcção das deficiências, o custo dessa correcção em relação ao risco envolvido.

Este relatório deverá servir para o uso, exclusivo da entidade, não podendo ser distribuído a outras entidades sem o expresso consentimento da BDO.

Ficamos inteiramente à disposição de V. Exas. Para discutir o seu conteúdo na generalidade ou esclarecermos qualquer ponto que no vosso entender justifique maior precisão ou uma informação adicional.


Aproveitamos a oportunidade para agradecer a colaboração e a cortesia dispensada aos nossos técnicos por todo o pessoal no decurso da auditoria realizada. Entretanto, esperamos que o presente relatório satisfaça as vossas expectativas.

Com os nossos melhores cumprimentos,

De V. Exas.  
Atentamente

**BDO (MOÇAMBIQUE), LDA**

Sociedade de Auditores Certificados, nº 02/SAC/OCAM/2012, representada por:

 **BDO**

Engagement Partner: Luis Manuel Sousa Carvalho  
Auditor Certificado: 06/CA/OCAM/2012

Maputo, 30 de Junho de 2023



## EXECUTIVE SUMMARY

Detail	Inherent Risk	Inherent Risk	Inherent Risk
	Low	Medium	High
Level of risk	✓	✘	☠
Number of occurrences	0	8	0

## RISK LEVEL

✓	Low	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ The internal control procedures are operating effectively</li> <li>▪ The weaknesses identified do not have significant impact on the control risk, and</li> <li>▪ The identified weaknesses can be solved easily.</li> </ul>
✘	Medium	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ The internal control needs improvement.</li> <li>▪ The identified weaknesses could have a significant impact on the control risk, and</li> <li>▪ Corrective actions are required.</li> </ul>
☠	High	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ The internal control procedures are not effective.</li> <li>▪ The identified weaknesses could have a significant impact on the control risk, and</li> <li>▪ Management should pay a special attention to it.</li> <li>▪ Intervention strategy must be developed</li> </ul>



## ÍNDICE

<b>I.</b>	<b>RECOMENDAÇÕES DOS ANOS ANTERIORES NÃO CORRIGIDAS</b>	<b>5</b>
1.1	CONFIRMAÇÕES EXTERNAS	5
1.2	IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DE PESSOAS SINGULARES (IRPS)	7
1.3	ACTIVOS TANGÍVEIS SEM SEGURO	8
1.4	INCUMPRIMENTO DE ACORDO DE AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA	9
1.5	CONFIRMAÇÃO EXTERNA DA ADMINISTRAÇÃO FISCAL	10
<b>II.</b>	<b>OBSERVAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO CORRENTE ANO</b>	<b>11</b>
2.1	DOCUMENTOS DE SUPORTE	11
2.2	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	12
2.3	LISTAGEM E VALORIZAÇÃO DE INVENTÁRIOS	13
<b>III.</b>	<b>OBSERVAÇÕES REFERIDAS NOS ANOS ANTERIORES CORRIGIDAS</b>	<b>14</b>
3.1	MANUAL DE PROCEDIMENTOS INTERNO	14
3.2	CÓDIGOS DE IDENTIFICAÇÃO E LOCALIZAÇÃO DOS ACTIVOS TANGÍVEIS	14
3.3	DIFERENÇA ENTRE GUIA DE IRPS VS FOLHA DE SALÁRIOS E CONTABILIDADE	14

**I. RECOMENDAÇÕES DOS ANOS ANTERIORES NÃO CORRIGIDAS****1.1 Confirmações Externas**

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

**Observação**

Embora o tenhamos solicitado, até à data do presente relatório, não obtivemos resposta aos nossos pedidos de confirmação externa dos credores abaixo indicadas. Simultaneamente, os resultados dos procedimentos alternativos utilizados para validar os saldos não se revelaram satisfatórios.

Descrição	Contabilidade	Confirmação	Diferença
<b>2022</b>			
<b>Outros credores</b>			
LAM - Linhas Aereas de Moçambique	397 694,00	0,00	397 694,00
Certifi Care, Lda,	373 640,00	0,00	373 640,00
Tchumene Guest House	297 707,00	0,00	297 707,00
Factorial	292 500,00	0,00	292 500,00
TMCEL	286 441,00	0,00	286 441,00
Eyazes Imperium, Lda.	190 251,00	0,00	190 251,00
M e N Serviços	188 370,00	0,00	188 370,00
Taka Taka	176 729,00	0,00	176 729,00
Nkutema Namoto A. Chipande	172 887,00	0,00	172 887,00
Mozken Lda	140 515,00	0,00	140 515,00
Factorial	113 440,00	0,00	113 440,00
Cruz Vermelha de Moçambique	47 207,00	0,00	47 207,00
SNSP	42 300,00	0,00	42 300,00
CCNIL	34 334,00	0,00	34 334,00
	<b>2 754 015,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 754 015,00</b>

**Origem da observação**

As entidades não responderam ao nosso pedido de confirmação de saldos até à data da emissão deste relatório.

**Impacto negativo**

Não nos é possível assegurar a totalidade e exactidão destes saldos, nem confirmar se todos os direitos e responsabilidades estão correctamente divulgados nas demonstrações financeiras.

---

**Recomendação**

Recomendamos que os serviços de contabilidade contactem as entidades acima indicadas para responder ao pedido de confirmação de saldos solicitado pelos auditores. Adicionalmente, recomendamos que futuramente sejam reforçados os procedimentos de controlo e conferência periódica de saldos de terceiros, tais como a obtenção de confirmações directas de saldos e transacções numa base semestral e a conciliação e decomposição dos mesmos numa base mensal.

---

**Comentários da gestão**

*A contabilidade compromete-se a insistir com os stakeholders de modo a que o nosso auditor receba o quanto antes as confirmações em falta. Adicionalmente, poderá adoptar a circularização periódica de modo a conciliar as contas sempre com antecedência desejável.*

---

**Prazo acordado para implementação:**

---

**Responsável pela implementação:**

## 1.2 Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Singulares (IRPS)

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

### **Observação**

Constatámos que não foi registada qualquer provisão para fazer face a possíveis penalidades fiscais que possam advir do não pagamento de IRPS referente a rendimentos profissionais e prediais no montante total de MZN 21 943 340, incluindo MZN 18 276 422 referente a exercícios anteriores, que à data do presente relatório não nos foi possível quantificar.

### **Origem da observação**

Os serviços de contabilidade não registaram a provisão para fazer face ao não pagamento dos valores de IRPS devidos e possíveis penalizações fiscais daí decorrentes.

### **Impacto negativo**

Os resultados e os passivos encontram-se subvalorizados num montante que não nos foi possível quantificar.

### **Recomendação**

Recomendamos o registo de uma provisão para fazer face às possíveis responsabilidades decorrentes do incumprimento dos prazos de pagamento do IRPS. Adicionalmente, recomendamos que a entidade contacte a Administração Fiscal para negociar o pagamento dos impostos, bem como o perdão dos eventuais juros e multas.

### **Comentários da gestão**

*A direção da FMF encontra-se no momento em negociação com o Governo, de modo a resolver a situação o quanto antes, sendo que em anos anteriores havia um acordo de responsabilidade dessa dívida. Adicionalmente, no exercício de 2023 poderemos criar a provisão na contabilidade para fazer face aos custos que podem advir desta situação.*

### **Prazo acordado para implementação:**

### **Responsável pela implementação:**

### 1.3 Activos tangíveis sem seguro

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

#### **Observação**

Constatámos que a entidade não possui seguros multiriscos referentes aos edifícios abaixo indicados:

Descrição do edifício	Custo de aquisição	Amortizações acumuladas	Valor contabilístico
Flats - Samora Machel	393 900,00	55 146,00	338 754,00
Edifício da AMEC (Associação Mário Esteves Coluna)	124 854 028,00	17 479 564,00	107 374 464,00
Instalações da Baixa	10 929 945,00	1 530 192,00	9 399 753,00
Edifício principal (Nova sede)	47 445 189,00	6 642 326,00	40 802 863,00
Edifícios de apoio	49 911 851,00	6 987 659,00	42 924 192,00
Campo 1º de Maio	5 959 524,00	1 311 095,00	4 648 429,00
	<b>239 494 437,00</b>	<b>34 005 983,00</b>	<b>205 488 454,00</b>

#### **Origem da observação**

A entidade não efectuou contratos de seguro para os edifícios acima mencionados.

#### **Impacto negativo**

Na eventualidade de ocorrer um sinistro, existe o risco de perdas financeiras avultadas para a entidade.

#### **Recomendação**

Recomendamos o recurso a uma empresa de seguros para contratação de um seguro multirrisco para as instalações, de modo a cobrir eventuais riscos de incêndio e/destruição dos edifícios.

#### **Comentários da gestão**

*A direcção compromete-se a resolver a situação, porém parte dos imóveis em questão, pertence a um conjunto de processos em curso com vista a passagem da sua responsabilidade de gestão para outrem, de igual forma a responsabilidade do seguro para os mesmos. Contudo, aqueles que continuarem na responsabilidade da FMF, poderão ser assegurados, como fazemos com os edifícios sede e anexo.*

#### **Prazo acordado para implementação:**

#### **Responsável pela implementação:**



#### 1.4 Incumprimento de acordo de amortização de dívida

Risco Inerente	Sistema de controlo	Classificação do Risco
Médio	Carece de melhorias	x

##### **Observação**

Constatámos que a entidade não tem amortizado a dívida no montante de MZN 10 874 727, conforme previsto na carta de comunicação de conta bancária para amortização de dívida, emitida por duas (2) vezes pelo Banco Nacional de Investimento (BNI) em resposta à chamada de credores feita em 2019. Segundo aquele comunicado, o banco refere que a Federação Moçambicana de Futebol (FMF) deve amortizar a sua dívida em trinta e seis (36) prestações mensais no montante de MZN 302 076, a partir do dia 30 de Janeiro de 2020.

##### **Origem da observação**

A entidade ainda não procedeu ao início da amortização da dívida.

##### **Impacto negativo**

Na falta de documentação adicional não nos é possível aferir quanto à correcta apresentação e divulgação da dívida nas demonstrações financeiras da entidade. Adicionalmente, a entidade poderá ser penalizada por não observar os termos do acordo estabelecido.

##### **Recomendação**

Recomendamos o cumprimento dos termos do acordo estabelecido com o BNI ou a renegociação da dívida quanto a prazos, taxas e prazos de reembolso.

##### **Comentários da gestão**

*Já está em curso um processo de revisão e renegociação da dívida, com o potencial devedor da mesma. Como é sabido, a responsabilidade da FMF advém do facto de ser avalista do Estado na contratação da dívida.*

##### **Prazo acordado para implementação:**

##### **Responsável pela implementação:**

## 1.5 Confirmação externa da Administração Fiscal

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

### **Observação**

Embora a confirmação externa da Administração Fiscal refira que não existem impostos por liquidar (ver ponto 1.2), constatamos que não há evidências que os impostos foram liquidados.

### **Origem da observação**

A entidade não submeteu as guias de IRPS com indicação dos valores descontados.

### **Impacto negativo**

Para além do reporte incorrecto do IRPS retido a entidade poderá ver a sua reputação afectada. Adicionalmente, a entidade poderá estar sujeita a multas e penalizações associadas ao não pagamento dos impostos.

### **Recomendação**

Recomendamos que a entidade reporte os impostos em dívida correctamente e efectue o pagamento.

### **Comentários da gestão**

*Esforços estão a ser levados a cabo pela FMF, de modo a encontrar meios a nível de tesouraria para fazer face a essa despesa, que é particularmente dos técnicos da selecção, pois o imposto retido dos funcionários é registado e pago mensalmente.*

### **Prazo acordado para implementação:**

### **Responsável pela implementação:**

## II. OBSERVAÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO CORRENTE ANO

### 2.1 Documentos de suporte

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

#### Observação

Constatámos que foram registados nas demonstrações financeiras, transacções suportadas por documentos não válidos fiscalmente, no montante de MZN 239 750, conforme indica a tabela abaixo:

Data	Conta	Diário	Descrição	Doc	Montante
31dez22	599	120006	Regularização da dívida de Martinho Fernando	Carta de rescisão de contrato	80 000,00
31dez22	63236	120001	Serviços de segurança	Recibo 79	159 750,00
					<b>239 750,00</b>

#### Origem da observação

A entidade registou transacções com base em documentos não válidos fiscalmente.

#### Impacto negativo

Não nos é possível assegurar que as transacções estão correctamente registadas nas demonstrações financeiras. Deste modo, não podemos assegurar a razoabilidade do saldo das rubricas acima indicadas, quanto à exactidão e existência a 31 de Dezembro de 2022.

#### Recomendação

Recomendamos que os serviços de contabilidade facultem a informação solicitada pelos auditores e mantenham um arquivo com toda a informação de suporte fiscalmente aceite. Adicionalmente, recomendamos que futuramente sejam reforçados os procedimentos de controlo de registos contabilísticos de modo a mitigar a ocorrência de erros e de fraudes.

#### Comentários da gestão

*O auditor não validou os documentos existentes, pelo que estamos em contacto com o fornecedor dos serviços de segurança no jogo entre as selecções de Moçambique vs Malawi, dado que este mandou à FMF apenas o recibo do pagamento.*

#### Prazo acordado para implementação:

#### Responsável pela implementação:

## 2.2 Encargos sobre remunerações

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

### Observação

Constatámos que os encargos sobre remunerações dos trabalhadores efectivos, reportados nas folhas de salários, são superiores em MZN 16 666, respectivamente, em relação aos registados na contabilidade, conforme tabela abaixo:

Descrição	Folha de salário	Contabilidade	Diferença
Total de encargos sobre remunerações	499 770,00	483 104,00	16 666,00
	<b>499 770,00</b>	<b>483 104,00</b>	<b>16 666,00</b>

### Origem da observação

Falta de reconciliação entre os valores reportados nas folhas de salários e os registados pela contabilidade.

### Impacto negativo

Não nos é possível assegurar a exactidão e totalidade do montante dos encargos sobre remunerações registados na contabilidade.

### Recomendação

Recomendamos que o departamento de contabilidade proceda à análise e correcção das diferenças identificadas, e que futuramente reforce os procedimentos de controlo interno através da reconciliação mensal das folhas de salários com os registos contabilísticos.

### Comentários da gestão

*Reiteramos o comprometimento em conciliar os saldos de salários e outros, permanentemente.*

### Prazo acordado para implementação:

### Responsável pela implementação:

## 2.3 Listagem e valorização de Inventários

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

### **Observação**

Constatámos que a entidade não possui um controlo dos inventários, registados pelo montante de MZN 269 135, não nos tendo apresentado a listagem dos itens que integram estes activos e sua valorização.

### **Origem da observação**

Falta de inventário valorizado.

### **Impacto negativo**

A falta de um controlo do inventário valorizado, não nos permite assegurar a razoabilidade dos montantes registados nas demonstrações financeiras quanto à exactidão e totalidade em 31 de Dezembro de 2022.

### **Recomendação**

Recomendamos que os serviços de contabilidade identifiquem os itens que compõem os inventários e procedam à sua correcta valorização de modo que seja assegurado o controlo total destes activos.

### **Comentários da gestão**

*Não é âmbito das actividades da FMF, a compra e venda de produtos, não obstante existir interesse na colocação no mercado de maior número de camisetas da seleção “Mambas”, para o apoio da mesma. Contudo, estamos neste momento a proceder à valorização dos inventários de modo a assegurar o controlo.*

### **Prazo acordado para implementação:**

### **Responsável pela implementação:**



### III. OBSERVAÇÕES REFERIDAS NOS ANOS ANTERIORES CORRIGIDAS

#### 3.1 Manual de procedimentos interno

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

##### Observação

Embora o tenhamos solicitado, não nos foi facultado o manual de procedimentos, nem obtivemos evidência da existência do mesmo.

##### Nota

A entidade preparou o regulamento interno.

#### 3.2 Códigos de identificação e localização dos activos tangíveis

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

##### Observação

Ao efectuarmos a confirmação da existência física dos activos tangíveis, constatamos que os mesmos não são codificados. O mapa de activos tangíveis não apresenta um número de identificação do activo, de modo que seja facilmente localizável e identificado.

##### Nota

A entidade possui um mapa de controlo dos activos tangíveis.

#### 3.3 Diferença entre Guia de IRPS vs folha de salários e Contabilidade

Risco Inerente		Sistema de controlo		Classificação do Risco	
Médio		Carece de melhorias		x	

##### Observação

Constatámos a existência de diferença não reconciliada entre a guia de pagamento de IRPS em relação ao reportado na folha de salários e nos registos contabilísticos, conforme indicado a tabela abaixo:

Mês	Folha de Salário	Contabilidade	Guias de impostos	Folhas vs Guias	Contabilidade VS Guias
	(A)	(B)	(C)	(D)=(A)-(C)	(E)=(B)-(C)
<b>Imposto sobre o rendimento de trabalho dependente</b>					
13º Salário	118 615,00	118 615,00	0,00	118 615,00	0,00
	118 615,00	118 615,00	0,00	118 615,00	0,00

---

**Nota**

No exercício em análise não foram detectadas situações análogas.