

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

<b>Aprovações</b>	
<b>Diretor da Área:</b> 18/08/2023	<b>Compliance Officer:</b> 18/08/2023
<b>Conselho Diretor:</b> 21/08/2023	<b>Conselho de Administração:</b> 30/08/2023

<b>Controle das Revisões</b>			
<b>Versão</b>	<b>Data</b>	<b>Descrição das alterações</b>	<b>Revisado por</b>
01	30/10/2018	Elaboração inicial	Jurídico, Prestação de Contas e Diretoria de Esportes
02	27/11/2019	Revisão geral	Jurídico, Prestação de Contas e Diretoria de Esportes
03	27/10/2020	Revisão geral	Jurídico, Prestação de Contas e Diretoria de Esportes
04	16/12/2020	Alteração do responsável. Sem alteração do conteúdo	Diretor Geral
05	14/05/2021	Alteração do item 5.2.7 - Regras para a Realização de Viagens e 5.4 - Vigências	Diretoria Jurídica
06	08/06/2021	Alteração dos itens 5.2.11.3 Providências da Prestação de Contas, 5.2.2 Critérios para Definição do Orçamento Inicial das Confederações Filiadas (item XII) e 5.2.3 Procedimentos para Solicitação de Recursos a Serem Descentralizados pelo COB	Diretoria Jurídica
07	23/09/2021	Atualização do subitem 5.2.2 Critérios para Definição do Orçamento Inicial das Confederações Filiadas (aprovado nos CA 003/2021 e CA 004/2021). Alteração dos subitens: 5.2.2.1 Metodologia para Pontuação; 5.2.7.3 Passaportes e Vistos; 5.2.7.4 Transporte Terrestre; 5.2.11.1 Apresentação de Prestação de Contas, item f.	Jurídico, Prestação de Contas, Esportes, Escritório de Projetos

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12

### POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS

08	15/12/2021	Atualização dos subitens: 5.2.1 Das Entidades Beneficiadas pela PDR, 5.2.3 Procedimentos para Solicitação de Recursos a serem Descentralizados Pelo COB e 5.2.8 Ajuste do Projeto Proposto	Jurídico, Prestação de Contas, PCF
09	24/02/2022	Alteração dos itens: 4. Glossário; 5.1 Regras Gerais (item e); 5.2.1 Das Entidades Beneficiadas pela PDR (item d) 5.2.3 Procedimento para Solicitação de Recursos a serem Descentralizados pelo COB (item a/ Projeto do item de despesa III - 3.5/ item h6); 5.2.5.1 5.2.5.1 Time Brasil Desenvolvimento (item a); 5.2.9.3.Da Possibilidade De Pagamento De Jeton a Membros De Órgãos Colegiados(itens a, b, c, e); 5.2.11.3 Providências Da Prestação De Contas (item A); 5.2.11.5 Prazos De Apresentação E Análise De Prestação De Contas (item D); 5.2.11.7 Procedimento Para Prestação De Contas (item H.3); 5.2.11.8 Prestação De Contas Das Despesas Com Passagens e Hospedagens (item G.2)	Jurídico, Prestação de Contas e Diretoria de Esportes
10	07/12/2022	Alteração dos itens: 5.2.11.5 Prazos de Apresentação e Análise de Prestação de Contas (item A); 5.2.11.7 Procedimento para Prestação de Contas (item H.2); 5.2.11.7 Procedimento Para Prestação De Contas.	Prestação de Contas/ Jurídico
11	16/01/2023	Alteração dos itens: 3. Documentos de Referência; 4. Terminologia; 5.2.6 Procedimentos a Serem Adotados na Execução de Projetos; 5.2.7.2 Hospedagem; 5.2.11.8 Prestação de Contas das Despesas Com Passagens e Hospedagens.	Prestação de Contas/ Jurídico
12	05/09/2023	Alteração do item: 3. Documentos de Referência; 5.1 Regras Gerais; .2.2 Critérios para Definição do Orçamento Inicial das Confederações Filiadas; 5.2.2.1 Metodologia para Pontuação; 5.2.3 Procedimentos Para Solicitação de Recursos a	Prestação de Contas/ Tesouraria/ Jurídico/ Diretoria de Alto Rendimento/ Diretoria de Desenvolvimento e Ciências do Esporte/ Gestão

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12

### POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS

		Serem Descentralizados Pelo COB; 5.2.4 Solicitação de Recursos Extraordinários; 5.2.5 Forma de Distribuição de Recursos Extraordinários; 5.2.6 Procedimentos a Serem Adotados na Execução de Projetos; 5.2.7.1 Passagens Aéreas; 5.2.7.2 Hospedagem; 5.2.7.3 Passaportes e Vistos; 5.2.7.4 Transporte Terrestre; 5.2.8 Ajuste do Projeto Proposto; 5.2.10 Critérios para Gastos com Tributos e Dívidas em Geral; 5.2.11.1 Apresentação da Prestação de Contas; 5.2.11.2 Análise da Prestação de Contas; 5.2.11.3 Providências da Prestação de Contas; 5.2.11.4 Movimentação Financeira das Contas Exclusivas; 5.2.11.7 Procedimento para Prestação de Contas; 5.2.11.8 Prestação de Contas das Despesas com Passagens e Hospedagens; 5.2.11.9 Prestação de Contas da Aplicação da Marca COB	de Viagens
--	--	---	------------

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

## SUMÁRIO

1. OBJETIVOS .....	4
2. ÁREAS APLICÁVEIS .....	4
3. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA.....	4
4. GLOSSÁRIO/TERMINOLOGIA .....	5
5. DIRETRIZES / DESCRIÇÃO DO PROCESSO.....	8
5.1. REGRAS GERAIS.....	8
5.2. REGRAS ESPECÍFICAS .....	9
5.3. DISPOSIÇÕES FINAIS .....	57
5.4. VIGÊNCIAS.....	57
6. RESPONSABILIDADES .....	58
6.1. JURÍDICO .....	58
6.2. PRESTAÇÃO DE CONTAS .....	58
6.3. DIRETORIA DE ESPORTES .....	58
7. ANEXOS.....	58

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

## 1. OBJETIVOS

Esta política estabelece diretrizes para descentralização, aplicação e controle, pelo Comitê Olímpico do Brasil (COB), dos recursos financeiros de que tratam os artigos 15 e 16 da Lei 13.756/2018, com vistas a garantir sua utilização com economia, eficiência, eficácia e compatibilidade com o ordenamento jurídico pertinente.

## 2. ÁREAS APLICÁVEIS

As diretrizes estabelecidas nesta política devem ser aplicadas a todas as descentralizações de recursos de que tratam os artigos 15 e 16 da Lei 13.756/2018 efetuadas pelo COB.

## 3. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

- Lei Federal 9.615/1998
- Lei Federal 10.264/1998
- Lei Federal 13.756/2018
- Lei Federal 14.073/2020
- Decreto Federal 7.984/2013
- MAN-CC-001 - Manual de Compras e Contratos
- PCF-030 - Solicitação de Passagens Aéreas
- PCF-031 - Solicitação de Hospedagem ou Transporte
- PCF-032 - Solicitação de Diárias ou Despesas de Viagem
- CFCC-002 - Relatório de Despesas de Viagem
- Código de Conduta Ética do COB
- POL-GV-001 – Política de Gestão de Viagens
- POL -DG-002 - Política de Pagamento de Jeton COB
- POL-PRT-002 -Política de Pagamento de Jeton Confederações

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 4. GLOSSÁRIO/TERMINOLOGIA

- Atividades finalísticas: atividades que constituem o objeto social da entidade, conforme expresso em seus atos constitutivos, que devem estar incluídas no rol de atividades definidas no artigo 21 do Decreto 7.984/2013 e que orientam o desenvolvimento de todos os demais processos de trabalho da entidade.
- Atividades meio: atividades que dão suporte à consecução dos objetivos estatutários da entidade, administrativas, operacionais e logísticas destinadas a viabilizar o funcionamento da entidade e a consecução de suas atividades finalísticas.
- Bens e Serviços Comuns: Aqueles cujos padrões de desempenho e qualidade possam ser concisos e claramente definidos no objeto do regulamento, em perfeita conformidade com as especificações usuais praticadas no mercado.
- CEF: Caixa Econômica Federal.
- Ciclo olímpico: período de 4 (quatro) anos compreendido entre a realização de 2 (duas) edições de Jogos Olímpicos, de verão ou de inverno, ou período restante até a realização dos próximos Jogos Olímpicos, com início em 1º de janeiro do ano seguinte ao de realização de uma edição daqueles Jogos e término em 31 de dezembro do último ano do quadriênio.
- Colegiado Esportivo: comissão constituída pelo COB para análise de projetos e verificação de sua compatibilidade com o Planejamento Estratégico para o ciclo olímpico em andamento e composta por profissionais de suas áreas técnicas, em conformidade com seu próprio Regimento.
- Confederação: entidade nacional de administração do desporto, filiada ou vinculada nos termos do Estatuto COB, que tenha finalidade institucional de coordenar uma modalidade esportiva ou grupos de modalidades esportivas no País.
- Disciplinas – também conhecido como modalidades, são as divisões de um esporte. Por exemplo no esporte Desportos Aquáticos, temos 5 disciplinas: maratona aquática, nado

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

artístico, natação, polo aquático e saltos ornamentais. No esporte voleibol, temos 2 disciplinas: voleibol (quadra) e vôlei de praia.

- Termo de descentralização de recursos: instrumento formal celebrado entre o COB e uma Confederação para descentralização de recursos para implementação de um projeto de interesse comum.
- Descentralização de recursos: repasse de recursos pelo COB a uma Confederação, formalizado mediante termo de descentralização de recursos, para implementação de um projeto que congregue interesses comuns das partes e seja essencial ao alcance de meta estipulada para um exercício financeiro de determinado ciclo olímpico, de acordo com objetivos estratégicos definidos no Plano Estratégico de Aplicação de Recursos - PEAR.
- Despesa de contingência: despesa de pequeno vulto para atendimento de situação não prevista nas fases de elaboração e de execução de projeto cuja ocorrência não se deu por ação ou omissão da Confederação.
- ENADs: Entidades Nacionais de Administração do Desporto.
- Filiada: entidade nacional de administração do desporto que preencha requisitos legais, da Carta Olímpica e do Estatuto do COB e à qual venha a ser conferida tal condição pela assembleia geral do COB.
- Glosa: valor a ser restituído ao COB por meio do SIGEF, de forma parcelada ou não, acrescido dos demais encargos financeiros previstos nesta PDR, por entidade beneficiada que deixar de executar, ou executar de forma parcial ou imperfeita, o plano de trabalho de determinado termo de descentralização de recursos.
- Manual de Compras e Contratos: documento que estabelece diretrizes, regras e procedimentos para aquisição de bens e serviços pelo COB, de aplicação obrigatória a aquisições realizadas pelas Confederações com recursos descentralizados.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- Orçamento: valor destinado e divulgado pelo COB, com base nos critérios de distribuição definidos nesta PDR e na arrecadação estimada para determinado exercício financeiro, para alocação a determinado esporte para utilização em um exercício financeiro.
- Partes: o COB e a Confederação signatária de termo de descentralização de recursos.
- PDR: Política de Descentralização de Recursos.
- PEAR: Plano Estratégico de Aplicação de Recursos.
- Plano de trabalho: é o conjunto de projetos que juntos permitirão o atingimento dos objetivos estratégicos estabelecidos pela Confederação, aprovados pelo COB e alinhados com o PEAR. O documento acompanha o Termo de Descentralização de Recursos a ser firmado, e deve conter: (i) conjunto de projetos, com respectivos escopos a serem executados, (ii) metas esportivas a serem atingidas, (iii) plano de aplicação dos recursos, (iv) cronograma de desembolsos, (v) previsão de início e de término de cada projeto e, (vi) quando for o caso, indicação dos recursos próprios ou de outras fontes a serem alocados ao projeto pela entidade destinatária dos recursos descentralizados.
- Projeto: projeto é uma ação ou conjunto de ações, com prazo de início e fim definidos, que produzirá um resultado único, alinhado com os objetivos estratégicos das Confederações, identificado no SIGEF pelo código da entidade executora, seguido de um número sequencial.
- Recursos extraordinários ou recursos Time Brasil: recursos eventualmente repassados a uma Confederação além do orçamento inicial divulgado, mediante aprovação do Colegiado Esportivo e do Conselho Diretor e formalização por termo aditivo ao respectivo termo de descentralização de recursos que promova a alteração do correspondente plano de trabalho.
- Sistema Integrado de Gestão Esportiva e Financeira – SIGEF: sistema eletrônico por meio do qual devem ser processadas ações relativas à descentralização de recursos.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- JETON: para fins de interpretação desta política, entende-se a contrapartida por comparecimento que corresponda a cada reunião ou sessão em que participarem presencialmente ou por teleconferência membros de um órgão estatutário colegiado.

## 5. DIRETRIZES / DESCRIÇÃO DO PROCESSO

### 5.1 REGRAS GERAIS

- A entidade deve observar todas as regras constantes desta política para estar apta a receber recursos descentralizados.
- Todo projeto deve ser apresentado por meio do SIGEF.
- Os prazos fixados nesta PDR são de observância obrigatória, salvo autorização expressa em contrário do COB, por meio de sua unidade administrativa de coordenação de prestação de contas, com vistas a não prejudicar a modalidade esportiva. Seu descumprimento, quando imotivado, acarreta inadimplência da entidade beneficiada e suspensão de repasses de recursos até regularização, e, quando motivado, autoriza análise pelo COB nos casos de erro sistêmico, para o qual a entidade beneficiada não haja contribuído, e de erro de forma e/ou de conteúdo que não comprometa a execução do objeto do projeto.
- Alteração em projeto cadastrado no SIGEF somente é admissível se devidamente motivada e realizada nos prazos, formas e condições definidos naquele Sistema e nesta PDR.
- A entidade beneficiada é responsável pela elaboração de projetos compatíveis com os objetivos estratégicos definidos no próprio SIGEF.
- A entidade beneficiada é responsável pela elaboração e pela execução de seus projetos com observância da legislação específica aplicável e das normas e orientações emanadas do COB, do Ministério competente e dos órgãos de controle.
- A alteração orçamentária do projeto deve ser formalizada mediante termo aditivo ao respectivo termo de descentralização de recursos, com modificação do correspondente plano

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

de trabalho.

## 5.2 REGRAS ESPECÍFICAS

### 5.2.1 DAS ENTIDADES BENEFICIADAS PELA PDR

- a) Somente podem celebrar termo de descentralização de recursos e ser beneficiadas por esta PDR as Confederações filiadas ao COB e outras entidades esportivas, desde que os projetos estejam no Plano Estratégico de Aplicação de Recursos-PEAR, idealizado pelo COB a cada ciclo olímpico.
- b) Para recebimento de recursos, as Confederações devem apresentar ao COB e manter atualizada a seguinte documentação comprobatória de sua regularidade:
  - b.1) Estatuto, com respectivo registro no Cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas e prévia aprovação pelo Conselho de Administração;
  - b.2) Ata de eleição do Presidente e dos demais membros da atual Diretoria, bem como do Conselho Fiscal ou órgão equivalente, dotado de competência para opinar sobre relatórios de desempenho financeiro e contábil e sobre operações patrimoniais e para emitir pareceres para os organismos superiores da entidade, com respectivo Registro no Cartório Civil das Pessoas Jurídicas;
  - b.3) Cartão de inscrição no CNPJ;
  - b.4) Inscrição municipal;
  - b.5) Balanço financeiro e patrimonial e demonstração do resultado do exercício anual, aprovados e publicados na forma do Estatuto, e Relatório da Auditoria Independente, a serem apresentados ao COB até 30 de julho do exercício subsequente;
  - b.6) Ata da Assembleia Geral Ordinária que aprovou as contas da Confederação referentes ao exercício anterior, com respectivo registro no Cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas;
  - b.7) Certidões comprobatórias da regularidade da entidade, nos termos dos §§4º e 5º do art.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

20 do Decreto 7.984/2013:

- b.7.1) Certidões de regularidade fiscal fornecidas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) e pelo correspondente órgão estadual, do Distrito Federal e municipal;
  - b.7.2) Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União;
  - b.7.3) Certificado de regularidade junto ao Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS, fornecida pela Caixa Econômica Federal, nos termos da Lei 8.036/1990;
  - b.7.4) Certificado de regularidade junto ao PIS/PASEP;
  - b.7.5) Certidão negativa de débitos trabalhistas;
  - b.7.6) Certidão do Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal (Cadin);
  - b.7.7) Certificação de cumprimento das exigências dos artigos 18 e 18-A da Lei 9.615/1998, emitida pelo Ministério do Esporte, nos termos da Portaria 224/2014/GM/ME, exigida a partir de 30 de abril de 2018.
- c) As Confederações devem manter as certidões acima arroladas permanentemente válidas e atualizadas, salvo na hipótese de comprovação da existência de situação meramente burocrática do órgão emissor que impossibilitou obtenção tempestiva daqueles documentos, caso em que o COB, excepcionalmente e somente pelo prazo em que perdurar a dificuldade burocrática, pode reconhecer a condição de adimplência da Confederação, de modo a não prejudicar o fomento da modalidade esportiva.
- d) Uma Confederação que tenha pendências relativas aos itens acima por período igual ou inferior a 90 (noventa) dias, poderá celebrar Termo de Descentralização de Recursos. Caso o impedimento seja superior a esse prazo, ficará a Confederação impedida de celebrar o Termo de Descentralização de Recursos enquanto perdurar o impedimento. Em qualquer das

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

hipóteses, a Confederação somente receberá recursos descentralizados pelo COB caso preencha todas as exigências dos itens acima.

#### 5.2.2 CRITÉRIOS PARA DEFINIÇÃO DO ORÇAMENTO INICIAL DAS CONFEDERAÇÕES FILIADAS

Do total de verbas a ser descentralizado em favor das disciplinas, 50% será distribuído usando o Piso e os outros 50% através de pontuação conquistada em cada um dos 13 (treze) critérios estabelecidos pelo COB, aqui denominado Mérito. Para tanto, as seguintes definições deverão ser observadas:

- a) Piso: valor fixo a ser recebido pelas Confederações (o mesmo valor para todas), estipulado da seguinte forma: Cada Confederação receberá um valor fixo (Piso A), equivalente a 1/33 do recurso total dedicado ao piso. O valor dedicado ao piso corresponderá a 50% do recurso ordinário total repassado às entidades.
- b) Mérito: o mérito é um valor individual que corresponderá à pontuação conquistada em cada um dos 13 (treze) critérios estabelecidos pelo COB, levando em consideração o peso de cada critério (valor específico para cada modalidade). O valor total a ser distribuído por Mérito corresponderá a 50% do recurso ordinário total a ser repassado às entidades. No mérito serão avaliadas e pontuadas as disciplinas e não as Confederações.

Os critérios adotados para distribuição de forma meritocrática, definidos pelo Grupo de Trabalho composto por representantes da diretoria do COB, representante brasileiro no COI, representantes de Confederações e Comissão de Atletas, e aprovados pelo Conselho Diretor e Conselho de Administração do COB, são os seguintes:

- I. Medalhista na última edição dos Jogos Olímpicos: pontua a disciplina que conquistou medalha na última edição dos Jogos Olímpicos, contabilizando a medalha de maior valor. Pontuação: 10 (ouro), 5 (prata) ou 3 (bronze).
- II. Multimedalhista na última edição dos Jogos Olímpicos: pontua a disciplina que conquistou

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

mais de uma medalha na última edição dos Jogos Olímpicos, independente da cor da medalha. Pontuação: 10 (4 ou mais medalhas), 5 (3 medalhas) ou 3 (2 medalhas).

III. Medalhista na penúltima edição dos Jogos Olímpicos: pontua a disciplina que conquistou medalha na penúltima edição dos Jogos Olímpicos, contabilizando a medalha de maior valor. Pontuação: 10 (ouro), 5 (prata) ou 3 (bronze).

IV. Top 8 nas duas últimas edições dos Jogos Olímpicos: pontua a disciplina que teve ao menos um atleta entre os oito primeiros colocados em suas provas nos dois últimos Jogos Olímpicos, independentemente das alterações do programa Olímpico. Só será contabilizado um top 8 por disciplina. Pontuação: 10 (top 8 nas duas últimas edições), 5 (top 8 apenas na última edição) ou 3 (top 8 apenas na penúltima edição). Caso a modalidade tenha tido apenas um medalhista entre os oito primeiros, este será contabilizado no critério de medalhista e não no critério de top 8.

V. Aproveitamento em eventos com participação brasileira na última edição dos Jogos Olímpicos: Identifica o número de eventos oferecidos no programa Olímpico e compara com o número de eventos com vaga conquistada pelo Brasil em cada disciplina, resultando num número proporcional. Exemplo: caso uma disciplina ofereça 10 provas no programa Olímpico e o Brasil classifique atletas em 5 delas, terá aproveitamento de 50% e nota 5,0. Pontuação: nota de acordo com o número de eventos oferecidos x classificados: Nota individual de 0 a 10.

Obs.: Eventos são provas que distribuem medalhas de ouro. Por exemplo, o 100m rasos masculino do atletismo é um evento; o voleibol feminino é um evento, a categoria -57kg feminino do judô é um evento. No caso de esportes onde um determinado país, por regras do Comitê Organizador, somente pode conquistar vagas em um número determinado de provas (e não na totalidade de provas do programa esportivo), este número é o que valerá para o cálculo deste critério.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

VI. Medalhista no último Campeonato Mundial Adulto (ou similar aprovado): pontua a disciplina que conquistou medalha em prova Olímpica no último Campeonato Mundial Adulto. Caso não exista Campeonato Mundial Adulto naquele ano, a Confederação poderá propor ao COB, ao final do ano anterior, ranking mundial ou competição similar. A Diretoria de Alto Rendimento do COB analisará a solicitação e poderá ou não aprovar a substituição. Será contabilizada a medalha de maior valor ou, no caso de ranking, as 3 primeiras posições. Pontuação: 10 (ouro/primeiro), 5 (prata/segundo) ou 3 (bronze/terceiro).

VII. Top 8 no último Campeonatos Mundial Adulto (ou similar aprovado): pontua a disciplina que teve ao menos um atleta classificado entre os oito primeiros colocados em prova Olímpica no último Campeonato Mundial Adulto. Caso não exista Campeonato Mundial Adulto naquele ano, a Confederação poderá propor ao COB, ao final do ano anterior, ranking mundial ou competição similar. A Diretoria de Alto Rendimento do COB analisará a solicitação e poderá ou não aprovar a substituição. Caso a modalidade tenha tido apenas um medalhista entre os oito primeiros, este será contabilizado no critério de medalhista e não no critério de top 8. Pontuação: 10 (sim) ou 0 (não).

VIII. Medalhista no último Campeonato Mundial Sub-21 (ou similar aprovado): pontua a disciplina que conquistou medalha em prova Olímpica no último Campeonato Mundial Sub-21 da modalidade (ou idade imediatamente inferior, caso não exista). Caso não exista Campeonato Mundial Sub-21 (ou idade organizada pela Federação Internacional) naquele ano, a Confederação poderá propor ao COB, ao final do ano anterior, ranking mundial ou competição similar. A Diretoria de Desenvolvimento e Ciências do Esporte do COB analisará a solicitação e poderá ou não aprovar a substituição. Será contabilizada a medalha de maior valor ou, no caso de ranking, as 3 primeiras posições. Pontuação: 10 (ouro/primeiro), 5 (prata/segundo) ou 3 (bronze/terceiro).

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

IX. Top 8 no último Campeonato Mundial Sub-21 (ou similar aprovado): pontua a disciplina que teve ao menos um atleta classificado entre os oito primeiros colocados em prova Olímpica no último Campeonato Mundial Sub-21 (ou idade imediatamente inferior organizado pela Federação Internacional). Caso não exista Campeonato Mundial Sub-21 (ou idade organizada pela Federação Internacional) naquele ano, a Confederação poderá propor ao COB, ao final do ano anterior, ranking mundial ou competição similar. A Diretoria de Desenvolvimento e Ciências do Esporte do COB analisará a solicitação e poderá ou não aprovar a substituição. Caso a modalidade tenha tido apenas um medalhista entre os oito primeiros, este será contabilizado no critério de medalhista e não no critério de top 8 Pontuação: 10 (sim) ou 0 (não).

X. Aproveitamento de conquista de medalhas na última edição dos Jogos Pan-americanos: Identifica o número de eventos (provas Olímpicas) oferecidos no programa dos Jogos Pan-americanos e compara com o número de eventos com medalha conquistada pelo Brasil (provas Olímpicas), resultando num número proporcional. Exemplo: caso uma modalidade tenha 4 eventos de provas Olímpicas oferecidos nos Jogos Pan-americanos, e conquiste medalha (ouro, prata ou bronze) nos 4, teve aproveitamento de 100% e pontuação 10,0. Caso uma modalidade ofereça 20 eventos (provas Olímpicas) e o Brasil conquiste medalhas em 15 deles, seu aproveitamento foi de 75% e sua nota será 7,5. Pontuação: nota de acordo com o número de eventos oferecidos x medalhas. Nota individual de 0 a 10.

Obs.: Eventos são provas que distribuem medalhas de ouro. Por exemplo, o 100m rasos masculino do atletismo é um evento; o voleibol feminino é um evento, a categoria -57kg feminino do judô é um evento. No caso de esportes onde um determinado país, por regra do Comitê Organizador, somente pode conquistar vagas em um número determinado de provas (e não na totalidade de provas do programa esportivo), este número é o que valerá para o cálculo deste critério.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

XI. Quantidade de medalhas de ouro na última edição dos Jogos Pan-americanos: Identifica o número de medalhas de ouro conquistadas pela disciplina na última edição dos Jogos Pan-americanos (apenas em provas Olímpicas). Pontuação: 5 ou mais medalhas de ouro (10 pontos), 3 a 4 medalhas de ouro (5 pontos) e 1 a 2 medalhas de ouro (3 pontos).

XII. Processo de Prestação de Contas: Performance das Confederações nos processos de prestação de contas de recursos oriundos das Loterias dos últimos dois anos (730 dias) para as Confederações em situações normais.

Se refere a uma análise objetiva do COB quanto à eficiência das Confederações durante à fase de Prestação de Contas.

O critério utilizado no ranking será: dentre os projetos liberados (adiantamento realizado para a Confederação) nos últimos 730 dias quais projetos apresentaram as questões abaixo.

Para as Confederações que estão em situação anormal (contínua) de inadimplência, e com bloqueio de descentralização de recursos por questões administrativas e/ou judiciais, não serão computados os últimos dois anos (730 dias), e sim todo o período em aberto de Prestação de Contas:

1. **Projetos em Atraso** – (peso 35%) - é considerado projeto em atraso quando qualquer um dos prazos abaixo é descumprido pela Confederação:

- Entrega da Documentação Sistêmica de Prestação de Contas;
- Entrega da Documentação Física de Prestação de Contas (somente até projetos do ano /20);
- Saneamento de Prestação de Contas;
- Ressaneamento de Prestação de Contas.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

2. **Projetos em Ressaneamento** – (peso 35%) - quando na análise da documentação encaminhada pela Confederação na fase de saneamento de prestação de contas ainda constam inconformidades e a Confederação é diligenciada novamente. É considerado projeto em ressaneamento quando a fase abaixo ocorre durante a prestação de contas:

- Ressaneamento de Prestação de Contas

3. **Projetos com atraso no pagamento da parcela da dívida** – (peso 10%) – quando do parcelamento da dívida firmado entre o COB e a Confederação, a Confederação descumpre o contrato firmado atrasando ou não efetuando o pagamento da parcela.

4. **Atraso na apresentação de Documentação Legal** – (peso 20%) – quando da apresentação da documentação legal abaixo especificada nos últimos 730 dias, a Confederação descumpre o prazo de uma documentação, pelo menos uma única vez:

- I. Ata de eleição;
- II. Estatuto Social;
- III. Alvará de Localização;
- IV. Certidão Negativa de Débitos – INSS;
- V. Certificado de Regularidade – FGTS;
- VI. Certidão Negativa de Débitos - ICMS;
- VII. Certidão Negativa - ISS;
- VIII. Contribuições e Tributos Federais;
- IX. Dívida Ativa da União;
- X. Balanço e Demonstrativo Financeiro;
- XI. Data de Término da atual Diretoria;

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- XII. CADIN;
- XIII. Demonstrativo do Extrato Bancário;
- XIV. Inventário de Bens Patrimoniais;
- XV. AGO – Aprovação das Contas do Exercício Anterior;
- XVI. Dívida Ativa Estadual;
- XVII. Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas;
- XVIII. Dados Cadastrais; e
- XIX. Certidão de Registro Cadastral – Certificação do 18 e 18-A.
- XX. Devolução dos rendimentos da aplicação financeira.

As Confederações que solicitarem dedução orçamentária em seu orçamento para execução de projetos pelo COB, sofrerão um ajuste percentual proporcional ao valor deduzido, em relação ao orçamento total disponível, em seu Índice Geral no critério 1 “Projetos em atraso” e critério 2 “Projetos em Ressaneamento”.

Por fim, as Confederações serão divididas em 8 categorias, com base na quantidade de projetos descentralizados no exercício anterior já findo. O intervalo da categoria será de acordo com a maior quantidade de projetos descentralizados para uma Confederação, dividido pela quantidade de categorias, a fim de adicionar um peso por quantidade de projetos descentralizados no Ranking - Índice Geral. Os pesos serão, conforme abaixo:

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

Categoria	Peso
-----------	------

1	4,0
2	3,5
3	3,0
4	2,5
5	2,0
6	1,5
7	1,0
8	0,5

XIII. Pontuação no Programa Gestão Ética e Transparência (GET) – pontua de acordo com:

- o atendimento aos itens exigidos pelo Programa, conforme a categoria da Confederação;
- pontuação bônus, pontuando no atendimento acima de 25% das perguntas do nível superior ao nível alvo da Confederação e em cada pergunta atendida dos demais níveis superiores;
- o não envio dos reportes mensais desconta 0,15 do valor do índice GET.

As Confederações são agrupadas, considerando a receita financeira do ano anterior, sendo:

- Categoria 1 - Confederações com receita anual de até R\$4.000.000,00 (atendimento aos itens do nível de maturidade 1 e 2);
- Categoria 2 - Confederações com receita anual entre R\$4.000.000,01 e R\$6.000.000,00 (atendimento aos itens do nível de maturidade 1, 2 e 15% do total de perguntas do nível 3);
- Categoria 3 - Confederações com receita anual entre R\$6.000.000,00 e

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

R\$15.000.000,00 (atendimento aos itens do nível de maturidade 1, 2 e 3);

- Categoria 4 – Confederações com receita anual acima de R\$15.000.000,01 (atendimento aos níveis 1, 2, 3 e 4).

Para realizar o cálculo final do índice GET, deve-se multiplicar cada pergunta atendida dos níveis-alvo pelo peso dos temas e somar a pontuação bônus, caso haja. Este valor é dividido pela pontuação total de todas as perguntas dos níveis alvo, de tudo o que a entidade deveria atender.

#### 5.2.2.1. METODOLOGIA PARA PONTUAÇÃO

Para se chegar à pontuação final de cada Confederação, utilizou-se como base a metodologia “Análise Hierárquica de Processos” (AHP) para avaliar o quanto cada critério ajuda a atingir os seguintes pilares do mapa estratégico do COB:

- Resultados Esportivos: Maximizar os resultados esportivos do Brasil;
- Gestão e Governança no Esporte: Excelência e competência em gestão ética e transparência;
- Imagem do Movimento Olímpico: Fortalecer o movimento Olímpico.

A partir desta análise, se definiu a relevância de cada critério, conforme tabelas abaixo, com pesos de cada critério variando a cada ano do ciclo Olímpico:

Ano 2022:

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

CRITÉRIOS PARA REPASSE DE RECURSO ORDINÁRIO ÀS CONFEDERAÇÕES- 2021-2022															
Pilares do Mapa Estratégico do COB		Peso do Pilar	Medalhista Tóquio 2020	Multi Medalhista Tóquio 2020	Medalhista Rio 2016	Top 8 Tóquio 2020 e Rio 2016	Aproveitamento Eventos Tóquio 2020	Top 8 no último Mundial Adulto	Medalhista no Último Mundial Adulto	Top 8 no Último Mundial Sub 21	Medalhista Último Mundial Sub 21	Aproveitamento medalhas Jogos Pan	Medalhas de Ouro Jogos Pan	Prestação de Contas	GET
FORTALECIMENTO DO MOVIMENTO OLÍMPICO	MAXIMIZAÇÃO DOS RESULTADOS ESPORTIVOS DO BRASIL	60%	10	10	5	3	3	3	7	2	6	6	6	1	1
	ELEVAR A EXCELÊNCIA E COMPETÊNCIA EM GESTÃO, ÉTICA E TRANSPARÊNCIA	40%	5	2	0	0	0	0	4	0	3	2	2	9	9
RELEVÂNCIA DO CRITÉRIO		52,2	8,0	6,8	3,0	1,8	1,8	1,8	5,8	1,2	4,8	4,4	4,4	4,2	4,2
% DE PARTICIPAÇÃO DO CRITÉRIO		100,0%	15,33%	13,03%	5,75%	3,45%	3,45%	3,45%	11,11%	2,30%	9,20%	8,43%	8,43%	8,05%	8,05%
			41,00%				14,56%		11,49%		16,86%		16,09%		

Ano 2023:

CRITÉRIOS PARA REPASSE DE RECURSO ORDINÁRIO ÀS CONFEDERAÇÕES- 2022-2023															
Pilares do Mapa Estratégico do COB		Peso do Pilar	Medalhista Tóquio 2020	Multi Medalhista Tóquio 2020	Medalhista Rio 2016	Top 8 Tóquio 2020 e Rio 2016	Aproveitamento Eventos Tóquio 2020	Top 8 no último Mundial Adulto	Medalhista no Último Mundial Adulto	Top 8 no Último Mundial Sub 21	Medalhista Último Mundial Sub 21	Aproveitamento medalhas Jogos Pan	Medalhas de Ouro Jogos Pan	Prestação de Contas	GET
FORTALECIMENTO DO MOVIMENTO OLÍMPICO	MAXIMIZAÇÃO DOS RESULTADOS ESPORTIVOS DO BRASIL	60%	10	10	4	2	2	4	8	2	6	5	5	1	1
	ELEVAR A EXCELÊNCIA E COMPETÊNCIA EM GESTÃO, ÉTICA E TRANSPARÊNCIA	40%	5	2	0	0	0	0	4	0	3	2	3	9	9
RELEVÂNCIA DO CRITÉRIO		50,8	8,0	6,8	2,4	1,2	1,2	2,4	6,4	1,2	4,8	3,8	4,2	4,2	4,2
% DE PARTICIPAÇÃO DO CRITÉRIO		100,0%	15,75%	13,39%	4,72%	2,36%	2,36%	4,72%	12,60%	2,36%	9,45%	7,48%	8,27%	8,27%	8,27%
			38,58%				17,32%		11,81%		15,75%		16,54%		

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

Ano 2024:

CRITÉRIOS PARA REPASSE DE RECURSO ORDINÁRIO ÀS CONFEDERAÇÕES- 2023-2024															
Pilares do Mapa Estratégico do COB		Peso do Pilar	Medalhista Tóquio 2020	Multi Medalhista Tóquio 2020	Medalhista Rio 2016	Top 8 Tóquio 2020 e Rio 2016	Aproveitamento Eventos Tóquio 2020	Top 8 no último Mundial Adulto	Medalhista no Último Mundial Adulto	Top 8 no Último Mundial Sub-21	Medalhista Último Mundial Sub-21	Aproveitamento medalhas Jogos Pan	Medalhas de Ouro Jogos Pan	Prestação de Contas	GET
FORTALECIMENTO DO MOVIMENTO OLÍMPICO	MAXIMIZAÇÃO DOS RESULTADOS ESPORTIVOS DO BRASIL	60%	9	9	3	2	1	5	9	2	6	6	6	1	1
	ELEVAR A EXCELÊNCIA E COMPETÊNCIA EM GESTÃO, ÉTICA E TRANSPARÊNCIA	40%	5	2	0	0	0	0	4	0	3	2	3	9	9
RELEVÂNCIA DO CRITÉRIO		50,8	7,4	6,2	1,8	1,2	0,6	3,0	7,0	1,2	4,8	4,4	4,8	4,2	4,2
% DE PARTICIPAÇÃO DO CRITÉRIO		100,0%	14,57%	12,20%	3,54%	2,36%	1,18%	5,91%	13,78%	2,36%	9,45%	8,66%	9,45%	8,27%	8,27%
			33,86%				19,69%			11,81%		18,11%		16,54%	

a) Para se chegar à relevância de cada critério, multiplicou-se o peso dado ao critério (0 a 10) para o primeiro pilar pelo peso do pilar e somou-se o peso dado ao critério para o segundo pilar multiplicado pelo peso do segundo pilar. Exemplo: o quanto ter sido medalhista nos Jogos Olímpicos Tóquio 2020 ajuda a melhorar os resultados esportivos do Brasil (no ano de 2022)? Foi dado um peso de 10. E o quanto ajuda a elevar a maturidade em gestão das Confederações? Foi dado um peso de 5. Memória de cálculo para este critério:  $(10 \times 60\%) + (5 \times 40\%) = 8,0$ .

b) Para se chegar ao recurso ordinário estabelecido pelo Mérito ao qual cada Confederação faz jus, a pontuação obtida pela Confederação/disciplina em cada um dos critérios descritos no item 5.2.2 b), será multiplicada pela relevância do respectivo critério e dividido por 10 (dez). A soma destes resultados será a “pontuação final” da Confederação/disciplina. Exemplo: Uma disciplina que conquistou medalha de prata na última edição dos Jogos Olímpicos, recebeu 5 pontos. Multiplicaremos essa pontuação (5), pela relevância do critério (8,0) e dividiremos por 10:  $5 \times 8 = 40 / 10 = 4,0$ . Neste critério, esta confederação receberá a pontuação de 4,0. A soma de todas as pontuações em cada critério será a “pontuação final” desta Confederação.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- c) O recurso total a ser distribuído por mérito será distribuído proporcionalmente, conforme a pontuação final de cada Confederação/disciplina.
- d) As pontuações finais de cada Confederação, bem como os valores repassados, estarão disponíveis anualmente no sítio eletrônico do COB.
- e) As pontuações dos dois critérios relacionados à gestão, serão contabilizados por Confederação e não por disciplina.
- f) As pontuações dos 11 critérios relacionados a resultados esportivos, serão contabilizadas por disciplinas.
- g) Para totalizar o recurso a ser descentralizado para cada Confederação, serão somados os recursos resultantes das pontuações nos critérios de gestão para a Confederação e mais os recursos resultantes das pontuações nos critérios esportivos de cada disciplina gerida por aquela Confederação.
- h) Cada Confederação terá autonomia para investir os recursos referentes à pontuação dos critérios da forma mais adequada entre suas disciplinas. O COB recomenda que esta distribuição siga proporcionalmente a pontuação conquistada por cada disciplina, sempre que possível.
- i) A data de corte para a nota de prestação de contas, GET e resultados esportivos será sempre dia 30 de setembro do ano anterior à descentralização.

Observação: Os Jogos Pan-americanos normalmente acontecem nos meses de julho e agosto, porém em 2023 acontecerão em outubro e novembro. Devido à importância e impacto da pontuação neste evento para todas as Confederações (com exceção das duas Confederações responsáveis pelos esportes de inverno), os Jogos Pan-americanos Santiago 2023 serão contabilizados regularmente nos critérios, mesmo acontecendo após a data de corte de 30 de setembro.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

### 5.2.3 PROCEDIMENTOS PARA SOLICITAÇÃO DE RECURSOS A SEREM DESCENTRALIZADOS PELO COB

- a) As Confederações devem submeter seus objetivos estratégicos no SIGEF para aprovação do COB;
- b) O preenchimento do plano de trabalho no SIGEF (<http://extranet.cob.org.br/FGE/>) deve ser iniciado antes mesmo da divulgação do orçamento da Confederação, e de acordo com cronograma divulgado anualmente pelo COB;
- c) Aprovados os objetivos estratégicos das confederações, o COB deve analisar os respectivos planos de trabalho e verificar sua compatibilidade com o atingimento daqueles objetivos estratégicos e com as metas esportivas definidas no PEAR;
- d) O cadastramento de projeto no SIGEF deve observar a legislação vigente e o Guia Prático, disponível naquele Sistema;
- e) A formatação do projeto deve observar os seguintes itens de despesas:

Projetos do item de despesa I – Fomento, Desenvolvimento e Manutenção do Desporto:

- 1.1 Fomento da modalidade;
- 1.2 Manutenção da Entidade;
- 1.2 Assembleia.

Projetos do item de despesa II – Formação de Recursos Humanos:

- 2.3 Organização e Participação em Cursos Técnicos no Brasil;
- 2.3 Participação em Cursos Técnicos no Exterior;
- 2.3 Organização e Participação em Seminários e Congressos;
- 2.3 Desenvolvimento de Pesquisas e Referenciais.

Projetos do item de despesa III - Preparação Técnica, Manutenção e Locomoção de Atletas:

- 3.4 Preparação Técnica;
- 3.4 Estágio de Treinamento Nacional;

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

3.4 Estágio de Treinamento Internacional;

3.5 Auxílio e Manutenção do Atleta.

Projetos do item de despesa IV - Participação em Eventos Esportivos:

4.6 Organização de competições Nacionais;

4.6 Organização de competições Internacionais;

4.6 Participação em Competições Nacionais;

4.6 Participação em Competições Internacionais;

4.6 Auxílio na Organização de Competições.

Projetos do item de despesa V – Tributos e Dívidas em Geral:

5.7 Tributos e Dívidas em Geral.

f) As solicitações de recursos, relacionadas a uma ação, devem ser apresentadas consolidadas em um único projeto, de acordo com a tipologia definida na alínea anterior.

f.1) Excepcionalmente para projetos dos itens: 2.3 (Formação de Recursos Humanos), 3.4 (somente Estágio de Treinamento Nacional e Estágio de Treinamento Internacional) e 4.6 (Participação e/ou Organização de Eventos) pode ser aprovada solicitação de recurso complementar quando existir a necessidade de pagamento antecipado de alguma despesa anterior à possibilidade de planejamento total do projeto, ou mediante alguma questão específica devidamente justificada e aprovada pelo COB, e desde que não caracterize falta de planejamento por parte da Confederação. Neste caso de projeto complementar poderá haver a mesma natureza de despesa em fases distintas, desde que não exista sobreposição de despesas.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

g) Cada projeto mensal deve conter todas as necessidades de recursos previstas para um determinado mês, vedada a apresentação de solicitações diversas para um mesmo mês ou para um mesmo projeto.

g.1) Para os projetos com previsão de folha de pagamento de pessoal (itens 1.1, 1.2 – Manutenção da Entidade, 3.4 –Preparação Técnica) será possível a criação de projeto complementar no mesmo período de execução exclusivamente para pagamento de verbas trabalhistas rescisórias.

h) O projeto deve observar os seguintes requisitos por item de despesa:

h.1) item 1.1 (Fomento da Modalidade) – somente é aceita 1 (uma) solicitação de recursos por período de competência;

h.2) item 1.2 (Manutenção da Entidade) – somente é aceita 1 (uma) solicitação de recurso por período de competência, na qual devem ser inseridas despesas com remuneração de dirigentes, INSS de terceiros, e despesas de contingência. No mês de realização da Assembleia, é admitida, a apresentação de uma segunda solicitação de recursos para custeio de ações necessárias à sua realização;

h.3) Itens 2.3 (Formação de Recursos Humanos) serão permitidas tantas solicitações de recursos quantos Projetos estejam previstos para acontecerem em determinado período de competência;

h.4) Item 3.4 (Preparação Técnica) somente é aceita 1 (uma) solicitação de recurso por período de competência;

h.5) Item 3.4 (Estágio de Treinamento Nacional e Estágio de Treinamento Internacional) serão permitidas tantas solicitações de recursos quantos Projetos estejam previstos para acontecerem em determinado período de competência;

h.6) Item 3.5 (Auxílio e Manutenção de Atletas) somente é aceita 1 (uma) solicitação de recurso por período de competência

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

h.7) Item 4.6 (Participação e/ou Organização de Eventos) serão permitidas tantas solicitações de recursos quantos Projetos estejam previstos para acontecerem em determinado período de competência;

h.8) Item 5.7 (Tributos e Dívidas em Geral) serão permitidas tantas solicitações de recursos quantos Projetos estejam previstos para acontecerem em determinado período de competência, de acordo com o subitem 5.2.10 Critérios Para Gastos Com Tributos E Dívidas Em Geral;

- i) Solicitação de recurso em desacordo com esta PDR ou não aprovada pelo COB, por qualquer motivo, não acarreta nenhum efeito;
- j) Para os projetos que serão apresentados por período de competência, as despesas com pagamento de pessoal, encargos, benefícios de salários, vale transporte, vale refeição/alimentação, plano de saúde e despesas recorrentes (aluguel, condomínio, IPTU, água, luz, gás, etc.) deverão respeitar o período de competência atribuído ao projeto. As demais despesas que surgirem ao longo do período de execução, deverão ter, no mínimo, o seu processo de compra iniciado dentro do período de competência estabelecido no projeto.
- k) Os projetos mensais destacados abaixo devem ter a data de início da execução até o primeiro dia do mês de referência e o prazo de execução recomendado é de 60 (sessenta) dias. Orientamos que a data de crédito dos projetos mensais seja até o 5º dia útil do mês de referência. Como exemplo de projetos mensais podemos destacar:
  - 1.2 - Desenvolvimento e Manutenção do Desporto: Manutenção da Entidade
  - 3.4 – Preparação Técnica
- l) A submissão de projeto no SIGEF deve ocorrer com pelo menos 10 (dez) dias e, no máximo, 30 (trinta) dias, corridos, antes do período previsto para o início da sua execução, não podendo haver qualquer espécie de compromisso de despesa prévia antes à aprovação formal do projeto, nem posterior ao término da sua vigência.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- m) Em caso de não cumprimento dos prazos acima elencados, a Confederação estará sujeita a não aprovação do projeto;
- n) Solicitação de utilização, em projeto novo ou pré-existente, de saldo orçamentário disponível, não previsto no plano de trabalho aprovado para o exercício, poderá ser analisada e aprovada se estiver em conformidade com as regras estabelecidas no Regimento do Colegiado Esportivo.
- o) Os recursos descentralizados devem ser creditados pelo COB e movimentados pela Confederação exclusivamente em 3 (três) contas correntes bancárias específicas, mantidas na Caixa Econômica Federal e vinculadas ao respectivo termo de descentralização de recursos, uma delas para projetos da atividade finalística, outra para projetos da atividade meio e a terceira para atividades da Lei nº 14.073/20.
- p) Até sua efetiva utilização, os recursos descentralizados devem ser obrigatoriamente aplicados pela Confederação em contas específicas de poupança, mantidas na Caixa Econômica Federal, ou fundo de aplicação financeira de curto prazo ou operação de mercado aberto lastreada em títulos da dívida pública, enquanto não empregados na sua finalidade, e vinculadas ao respectivo termo de descentralização de recursos, sendo realizadas de forma independente para projetos da atividade finalística, para projetos da atividade meio e para atividades da Lei nº 14.073/20.
- q) As contas bancárias corrente e de poupança específicas e exclusivas devem ser informadas anualmente.
- q.1) As contas informadas devem estar com saldo zerado;
- q.2) Caso a Confederação opte por reutilizar uma conta já utilizada em anos anteriores, a prestação de contas do ano ao qual a conta se encontrava vinculada, deve estar finalizada e aprovada.
- r) Encerrados o exercício financeiro e os respectivos projetos e ações, a Confederação deve encaminhar, ressalvados os casos previstos no item 5.2.8, sob pena de ser considerada

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

inadimplente no SIGEF, o saldo dos recursos descentralizados, se houver, acrescidos dos rendimentos auferidos, até 31 de maio do ano subsequente, assim como:

- r.1) providenciar a transferência dos saldos dos rendimentos auferidos das correspondentes contas vinculadas de poupança para as correspondentes contas correntes;
- r.2) obter junto à Caixa Econômica Federal demonstrativos específicos dos rendimentos líquidos auferidos obtidos desde o início da aplicação nas contas de poupança e os extratos de movimentação das contas correntes e dos respectivos saldos finais, já somados os resultados das transferências recebidas das correspondentes contas de poupança;
- r.3) efetuar a transferência do valor integral dos saldos finais das contas correntes acima mencionadas para a conta movimento do COB:
  - r.3.1) Para Confederações filiadas: CEF, AG 4263-3, conta corrente nº 00800097-9;
  - r.3.2) Para devoluções decorrentes do percentual destinado a CBDU: CEF, AG 4263-3, conta poupança nº 739155552-6 (para os exercícios em que houve descentralização de recursos);
  - r.3.3) Pra devoluções decorrentes do percentual destinado a CBDE: CEF, AG 4263-3, conta poupança nº 739155553-4 (para os exercícios em que houve descentralização de recursos);
  - r.3.4) Outras a serem indicadas pelo COB, conforme o caso.
- r.4) enviar ao COB, por ofício em papel timbrado da própria entidade, o demonstrativo de rendimento auferido, anexando os respectivos extratos de aplicação e o respectivo comprovante de depósito efetivado na conta corrente do COB.
- r.5) caso a Confederação não proceda com a aplicação em conta poupança deverá apurar os rendimentos.
- r.6) O valor dos rendimentos apurados será obtido pela aplicação mensal do índice da poupança sobre o valor do saldo disponível na conta exclusiva das Loterias no último dia de cada mês, designada para o recebimento dos recursos financeiros destinados a execução dos projetos aprovados pelo COB, e deverá ser depositado na conta das Loterias de titularidade do COB, conforme especificado anteriormente, e enviado o demonstrativo com a memória de cálculo,

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

extratos correspondentes e comprovante de depósito, anexo ao Ofício de encaminhamento que deverá ser apresentado em papel timbrado da própria entidade.

s) Somente serão permitidas solicitações no SIGEF de projetos com prazo de execução iniciando em um exercício e terminando no exercício subsequente quando se tratar de:

1 - Projetos de atividade fim, desde que tenha como objeto eventos com data de realização em janeiro e/ou fevereiro do ano subsequente; e/ou,

2 - Projetos mensais de atividade meio e fim cuja competência seja do exercício corrente ou do exercício seguinte.

#### 5.2.4 SOLICITAÇÃO DE RECURSOS EXTRAORDINÁRIOS

- a) Para solicitação de recursos extraordinários, a Confederação deve apresentar ao COB projeto compatível com o valor solicitado, com seus respectivos objetivos, justificativas e benefícios esperados.
- b) A análise do projeto referente a solicitação de recursos extraordinários cabe ao Colegiado Esportivo e ao Conselho Diretor, que devem verificar sua compatibilidade com o Planejamento Estratégico do COB para o correspondente período.
- c) Aprovado pelo Colegiado Esportivo e Conselho Diretor projeto referente a solicitação de recursos extraordinários, deve ser formalizado aditamento ao termo de descentralização de recursos firmado com a confederação interessada, para alteração do respectivo plano de trabalho.
- d) A Confederação beneficiada com recursos extraordinários deve empregá-los exclusivamente nas ações previstas no projeto que justificou o repasse daqueles recursos.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.5 FORMA DE DISTRIBUIÇÃO DE RECURSOS EXTRAORDINÁRIOS

- a) Os recursos extraordinários, também denominados recursos Time Brasil, dividem-se em recursos Time Brasil Alto Rendimento e recursos Time Brasil Desenvolvimento.
- b) Qualquer Confederação pode solicitar repasse de recursos extraordinários mediante apresentação de projeto específico.
- c) A aprovação de projeto referente a recursos extraordinários cabe ao Colegiado Esportivo e ao Conselho Diretor, que devem avaliá-lo de acordo com seu impacto positivo no atingimento dos objetivos estratégicos do COB e com a disponibilidade de recursos existente.
- d) É vedada a inclusão, em projeto referente a recursos extraordinários, de despesas administrativas relacionadas a atividades meio.
- e) Para efeito desta seção, consideram-se despesas administrativas as arroladas em ato/portaria vigente, publicada pelo Ministro de Estado responsável pela pasta.

##### 5.2.5.1 TIME BRASIL ALTO RENDIMENTO

- a) Conceito: recursos que poderão ser aplicados em projetos esportivos, por meio de repasses às Confederações, na preparação de atletas, equipes e seleções brasileiras que tenham obtido resultados internacionais expressivos ou tenham sido identificados pelo COB, em conjunto com as Confederações, como potencial para atingimento de bons resultados em Jogos Pan-americanos, Campeonatos Mundiais e Jogos Olímpicos.
- b) Objetivo: potencializar chances de resultados significativos nas próximas duas edições de Jogos Olímpicos, por meio de investimentos em projetos e ações de preparação de atletas e equipes, com acompanhamento do COB, em parceria com as Confederações.
- c) Público-alvo: atletas, equipes e seleções brasileiras específicas que tenham obtido resultados internacionais e cujas respectivas Confederações apresentem projetos compatíveis com os objetivos estratégicos do COB.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.5.2 TIME BRASIL DESENVOLVIMENTO

- a) Conceito: recursos que poderão ser aplicados em projetos esportivos, por meio de repasse a confederações, para contribuir com o desenvolvimento esportivo da modalidade no Brasil.
- b) Objetivo: investir, em parceria com as Confederações em projetos:
  - b.1) estruturantes que contemplem investimentos em ações com foco na sustentabilidade do desenvolvimento de uma determinada modalidade;
  - b.2) específicos para integrantes das seleções nacionais de base, com foco na elevação do nível técnico/competitivo, potencializando a transição para o alto rendimento.
- c) Público-alvo: atletas jovens, treinadores/gestores esportivos e equipes multidisciplinares, que atuam com o esporte de base, com projetos que se adequem aos objetivos estratégicos do COB.

#### 5.2.6 PROCEDIMENTOS A SEREM ADOTADOS NA EXECUÇÃO DE PROJETOS

- a) Os projetos para descentralização de recursos devem atender aos requisitos definidos nesta PDR, conter os elementos necessários para viabilizar o atingimento dos objetivos propostos e aprovados e ser executados em conformidade com o respectivo plano de trabalho.
- b) É vedada a utilização de recursos descentralizados pelo COB em:
  - b.1) despesa com taxa de administração, de gerência ou similar;
  - b.2) pagamento, a qualquer título, a servidor ou empregado público;
  - b.3) despesa com finalidade diversa da estabelecida no respectivo plano de trabalho, ainda que em caráter de emergência;
  - b.4) despesa com data anterior ou posterior à vigência do respectivo termo de descentralização de recursos ou de efeitos financeiros retroativos;
  - b.5) despesa com multas, juros ou correção monetária, inclusive aqueles referentes a pagamentos ou recolhimentos efetuados fora dos prazos previstos;
  - b.6) despesas com publicidade, salvo de caráter educativo, informativo ou de orientação

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

social e das quais não conste nome, símbolo ou imagem que caracterize promoção pessoal de autoridade, servidor ou empregado público;

b.7) transferência de recursos, a qualquer título, para entidades cujo objeto social não esteja relacionado aos objetivos do respectivo termo de descentralização de recursos e do PEAR;

b.8) transferência de recursos para entidades sem condições técnicas para executar o objeto do termo de descentralização de recursos;

b.9) transferência de recursos para associações de servidores ou entidades congêneres;

b.10) pagamento de empregado celetista ou de pessoa física prestadora de serviço com parentesco civil até terceiro grau com os dirigentes estatutários da confederação beneficiada;

b.11) pagamento a pessoa jurídica em cujos quadros de sócios, diretores, conselheiros, dirigentes, gerentes, administradores ou técnicos haja dirigente, conselheiro ou empregado da confederação beneficiada ou parente consanguíneo ou afim até o terceiro grau civil destes últimos.

c) A aquisição de bens e a contratação de serviços devem observar os princípios da legalidade, da impessoalidade, da publicidade, da moralidade, da eficiência, da economicidade, da igualdade e do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos, bem como as regras e procedimentos definidos no Manual de Compras e Contratos do COB, com a finalidade de garantir a seleção da proposta mais vantajosa.

d) Na aquisição de bens e na contratação de serviços, as Confederações devem:

d.1) efetuar o lançamento dos elementos do correspondente processo no módulo apropriado de cadastro do SIGEF, e promover seu encaminhamento em prestação de contas em meio eletrônico, mantendo a documentação física original por pelo menos 10 (dez) anos, organizada por projeto e por exercício financeiro;

d.2) verificar as modalidades para licitações previstas no Manual de Compras e Contratos para fins de enquadramento da aquisição;

d.3) as contratações realizadas por dispensa de processo seletivo padrão com base no

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

Manual de Compras e Contratos vigente, em regra, deverão ser precedidos com, pelo menos 03 cotações de preços ou orçamentos, devidamente identificados, datados e assinados, para cada item de despesa até o limite previsto de dispensa, a fim de verificar a compatibilidade com o mercado. Se após, a realização de pesquisa de mercado for constatada a impossibilidade de se obter 3 (três) Cotações de preços, deverá ficar registrado no Processo as tentativas de busca e a justificativa para ausência dos preços;

d.4) apresentar justificativas fundamentadas para a aquisição direta por dispensa ou inexigibilidade de processo de seleção quando estas forem as modalidades escolhidas.

d.5) quando se tratar de bem ou serviço comum, ser realizada de acordo com o Manual de Compras e Contratos do COB;

d.6) no parcelamento de serviços e de compras não será permitido ultrapassar o valor da modalidade definida para contratação, conforme Art. 6, aplicada por contrato e os prazos definidos no Art. 30 do Manual de Compras e Contratos;

d.7) as hipóteses de inexigibilidade previstas no Art. 11 do Manual de Compras e Contratos serão obrigatoriamente justificadas pela área demandante da contratação, e ratificadas por Parecer Jurídico inclusive quanto ao preço, conforme definido no Manual de Compras e Contratos vigente.

d.8) ser apresentada para fins de Prestação de Contas e disponibilizada no módulo de cadastro de Pessoa Jurídica no SIGEF contendo todo o processo seletivo, incluindo: divulgação da chamada no sítio eletrônico da entidade com indicação da data da divulgação do processo de seleção, sua modalidade, prazo, local e hora da entrega das propostas e da divulgação da abertura das propostas, como descritos no edital, a íntegra do edital, além da ata de julgamento formalizada pela Comissão Julgadora, propostas apresentadas pelos proponentes e o resultado do processo no mesmo sítio eletrônico da entidade na internet. A falta de qualquer das informações acima implicará na não aceitação da despesa por parte deste Comitê.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

d.9) observar os prazos de vigência contratual previstos no Art. 30 do Manual de Compra e Contratos vigente.

e) A utilização do tipo “técnica e preço”:

e.1) é vedada na aquisição ou contratação de bem ou serviço comum;

e.2) deve ser devidamente justificada, com indicação da respectiva condição ou necessidade;

e.3) pode ocorrer com qualquer modalidade de processo seletivo, salvo pregão.

f) Salvo quando se tratar de despesa de contingência, a aquisição de bem ou contratação de serviço de valor inferior a R\$ 75.000,00 (setenta e cinco mil reais) pode ser efetuada com dispensa de processo de seleção, pelo menor preço pesquisado, mediante juntada de pelo menos 3 (três) orçamentos ou propostas, devidamente identificados, datados e assinados. Se após a realização de pesquisa de mercado for constatada a impossibilidade de se obter 3 (três) cotações de preços, deverá ficar registrado no Processo as tentativas de busca e a justificativa para ausência dos preços.

g) É permitida solicitação de recursos para custeio de despesa de contingência no valor de:

g.1) até 5.000,00 (cinco mil reais), no caso de projeto classificado no item 1.2 da seção “5.2.3 Procedimentos para solicitação de recursos descentralizados” desta PDR;

g.2) até 10% (dez por cento) do valor de projeto, no caso de projeto classificado nos itens 1.1, 2.3, 3.4 e 4.6 da seção “5.2.3 Procedimentos para solicitação de recursos descentralizados”, até o limite de R\$10.000,00 (dez mil reais).

h) Na realização de despesa de contingência:

h.1) é permitido o saque da totalidade do valor descentralizado para essa finalidade em favor de membro da diretoria ou funcionário da confederação ou de prestador de serviços da área técnica da modalidade contratado como técnico ou chefe de delegação esportiva, mediante designação formal e respectivo credenciamento do favorecido, junto ao COB, para administrar a utilização dos recursos;

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

h.2) no caso de projeto classificado no item 1.2 da seção “5.2.3 Procedimentos para solicitação de recursos descentralizados” desta PDR, cada despesa é limitada ao teto de R\$ 1.000,00 (hum mil reais), vedado o fracionamento da despesa ou do documento comprobatório para adequação a esse valor.

h.2.1) é vedado o pagamento de parcela de serviço ou bem que deveria ter sido prestado ou adquirido de uma única vez;

h.3) os limites definidos na alínea “h2” devem ser apurados por projeto, vedado o fracionamento de despesa ou do documento comprobatório para adequação ao limite aplicável.

## 5.2.7 REGRAS PARA A REALIZAÇÃO DE VIAGENS

### 5.2.7.1 PASSAGENS AÉREAS

- a) As solicitações de passagens aéreas deverão ser emitidas considerando o menor preço global apresentado. As cotações poderão contemplar trechos “ponto a ponto”, com voos diretos ou com o menor número de conexões e tempo de voo, desde que atendida a regra do menor valor global apresentado.
- b) Nos casos em que a passagem aérea em classe superior possuir valor igual ou inferior à classe econômica, a mesma poderá ser adquirida, anexando justificativa e documentos que atestem essa informação. Considera-se como exceção a necessidade emergencial de emissão de passagem de classe superior para atendimento mediante recomendação médica, sempre que o deslocamento apresentar riscos à saúde do passageiro.
- c) Despesas adicionais com alimentação, rede *wi-fi*, *pay-per-view*, assento conforto, marcação paga de assento ou *upgrade* de classe, bem como outras despesas não imprescindíveis ao deslocamento, devem ser custeadas pelo próprio viajante.
- d) Alteração de bilhete deve ser evitada, mas caso seja necessária deverá ser incluída a justificativa técnica na prestação de contas. Toda e qualquer alteração por motivos pessoais,

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

erro de emissão, erro de planejamento, deve ser paga pelo próprio viajante ou com recursos próprios da Confederação, com a devida justificativa. A documentação relativa ao motivo da alteração deverá constar posteriormente na prestação de contas.

e) Despesa com transporte de bagagem:

e.1) em viagens nacionais o viajante terá direito a 1 (um) volume de 23 (vinte e três) quilos, salvo mediante justificativa e expressa previsão no respectivo projeto;

e.2) em viagens internacionais o viajante deverá observar a regra de cada companhia aérea; Observação e.1 e e.2: Deverá ser observada a melhor opção de compra de bagagem, preferencialmente junto a tarifa ou de forma avulsa, respeitando a política de menor preço.

f) O viajante pode acumular milhagem e outros benefícios de programas de fidelidade, vedada a escolha preferencial de voos com base nessas afiliações.

g) O prazo entre a data de aquisição e a data da viagem não poderá ser inferior a 07 (sete) dias, salvo justificativa expressa e devidamente fundamentada a ser encaminhada na fase de prestação de conta do COB.

#### 5.2.7.2 HOSPEDAGEM

a) A solicitação de hospedagem deve contemplar a necessidade de localização do viajante e observar as seguintes categorias:

a.1) *upscale* (alto nível), quando se destinar a presidente ou diretor da Confederação;

a.2) *midscale* (nível intermediário), quando se destinar a outro viajante.

b) A Confederação pode alocar mais de um viajante no mesmo apartamento/quarto, para reduzir custos, sendo obrigatório discriminar de forma individualizada todos os hóspedes no formulário 3 do SIGEF, ainda que sejam alocados em um mesmo apartamento/quarto (duplo, triplo e etc.).

c) Despesas com diárias com café da manhã incluído e com taxas obrigatórias podem ser incluídas no projeto referente ao respectivo termo de descentralização de recursos.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

d) Outras despesas relativas a hospedagem, a exemplo de frigobar, lavanderia, *internet*, *pay-per-view* ou refeições, exceto café da manhã, não podem ser incluídas no projeto referente ao respectivo termo de descentralização de recursos.

e) Em casos pontuais ou singulares, devidamente justificados e comprovados na Prestação de Contas, as Confederações poderão contratar hospedagem através do AIRBNB ou de outras plataformas que ofereçam o mesmo serviço, condicionado a existência de cotação prévia de preços, e a escolha pelo mais barato.

e.1) a pesquisa prévia de preços para obtenção das 03 (três) cotações que irão amparar a contratação observará:

e.1.1) a possibilidade de pesquisa em sites especializados como comparativo de preços, desde que haja comprovante do dia e hora da consulta;

e.1.2) O valor previamente estimado da contratação deverá ser compatível com os valores praticados pelo mercado, considerados os preços constantes das pesquisas efetivadas e as quantidades de diárias a serem contratadas, observadas a potencial economia de escala e as peculiaridades do local de execução do objeto;

e.1.3) Caso o serviço apresente algum outro valor para a reserva, é o preço final que deve ser considerado no comparativo.

e.2) O pagamento deverá ser realizado diretamente ao AIRBNB exclusivamente por meio de Cartão de Crédito Corporativo de titularidade da Confederação.

e.3) A Confederação deverá apresentar na Prestação de Contas: documento da Plataforma com os dados da reserva/locação, Recibo, Room List assinado pelo Presidente da entidade, extrato do cartão de crédito corporativo da Confederação com o lançamento do valor correspondente ao pagamento efetivado e o comprovante de quitação da Fatura do cartão de crédito.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.7.3 PASSAPORTES E VISTOS

Despesas com vistos poderão ser pagas pela Confederação, quando forem necessárias à execução do projeto. Para passaporte a emissão deverá ser feita pelo viajante.

#### 5.2.7.4 TRANSPORTE TERRESTRE

Despesas com transporte terrestre podem ser incluídas no projeto referente ao respectivo termo de descentralização de recursos pelo menor valor apurado mediante apresentação de 3 (três) orçamentos ou propostas, devidamente identificados, datados e assinados.

É responsabilidade da Confederação avaliar qual a melhor opção de serviço terrestre a ser utilizado, visando sempre a melhor opção custo x benefício.

Opções de transporte disponíveis:

- Transfer;
- Taxi: para uso na cidade de destino da viagem;
- Locação de veículo: Carro modelo econômico / intermediário, com motor até 1.6, com ar e direção, com todos os seguros obrigatórios incluídos. Deverá ser avaliada a opção mais econômica que atenda a necessidade;
- Van: modelo mais econômico que atenda a necessidade da viagem;
- Ônibus: modelo mais econômico que atenda a necessidade da viagem;
- Trem: Aquisição de passe de trem para deslocamentos na categoria mais econômica disponível.
- No caso de locações, custos extras como combustível (inclusive na devolução do veículo), pedágio, seguros pagos apenas no local, etc., deverão ser pagos na devolução do carro, sendo contemplados através de adiantamento.
- Multas e/ou avarias são de responsabilidade pessoal do condutor, devendo ser pagas com seus próprios recursos.
- Não é permitido o uso de veículo particular em viagens a serviço da Confederação.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.7.5 DIÁRIAS E DESPESAS DE VIAGEM

a) A solicitação de diária ou despesa de viagem destina-se ao pagamento de despesas com refeições, transporte local e despesas pessoais decorrentes de viagem de pessoa a serviço da Confederação e deve:

a.1) estar relacionada a atividade compatível com ação definida no plano de trabalho do termo de descentralização de recursos;

a.2) estar vinculada a passagem emitida pela Confederação ou terceiros, salvo quando a atividade a ser desenvolvida tenha lugar na mesma cidade de domicílio da pessoa a serviço da Confederação e demande pernoite fora de sua residência;

a.3) ser formulada e apreciada de acordo com regras, critérios, procedimentos e valores definidos no documento “PCF 32 – Solicitação de Diárias e Despesas de Viagem” do COB.

a.4) na fase de prestação de contas, a Confederação deverá apresentar a comprovação da realização da viagem (cartão de embarque - ida e volta e/ou nota fiscal da hospedagem), a fim de justificar o período de concessão da diária/despesa de viagem dos beneficiários do projeto, conforme o caso.

#### 5.2.8 AJUSTE DO PROJETO PROPOSTO

a) O projeto e seu respectivo plano de trabalho podem ser ajustados, dentro de seus prazos de execução e prestação de contas – somente na fase inicial de entrega da documentação eletrônica, mediante solicitação fundamentada da Confederação interessada no sistema SIGEF e autorização prévia do COB, restrito a fatos correlacionados ao escopo do projeto previamente aprovado.

b) A alteração do projeto pode ocorrer nos seguintes itens:

b.1) período de execução somente quando o projeto estiver ainda em fase de execução, ou seja,

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

no status “Liberado”;

- b.2) detalhamento de despesas e de favorecidos;
- b.3) detalhamento de passagens, hospedagens, diárias e despesas de viagem, em relação a quantidades, data, trechos e favorecidos;
- b.4) remanejamento de valores de despesas aprovadas;
- b.5) descrição das naturezas de despesas;
- b.6) inclusão de nova natureza de despesa, desde que a mesma esteja de acordo com o objetivo do projeto, devendo ser aprovada pelo COB;
- c) Equipe do projeto.
- d) É vedada alteração do projeto e de seu plano de trabalho:
  - d.1) para aumento do valor total previsto.
- e) O projeto proposto, porém, ainda não pago (liberado) poderá ter o prazo de execução ajustado no SIGEF, mediante prévia autorização do COB, em cada caso, por solicitação justificada no sistema SIGEF pela Confederação interessada, antes da data de término de execução da ação/ projeto. A prorrogação máxima de um projeto no status “solicitado” será de 90 (noventa) dias, podendo inclusive estender para o exercício subsequente.
- f) Para que a Confederação consiga ajustar o projeto e executar as despesas dentro do período de execução, a Confederação precisa enviar a solicitação de ajuste com pelo menos 10 dias de antecedência para o término de execução do projeto. Em caso de não cumprimento dos prazos acima elencados, a Confederação estará sujeita a não aprovação do ajuste do projeto.
- g) Caso o COB não aprove a solicitação do ajuste, a Confederação não deve executar as despesas propostas.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.9 LIMITES PARA GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS (ATIVIDADE MEIO)

- a) A Confederação pode utilizar recursos descentralizados para pagamento de despesas administrativas imprescindíveis ao atingimento das metas pactuadas no termo de descentralização de recursos, observados os conceitos, critérios e limites definidos pela Legislação Federal para realização de tais despesas em projetos propostos ao COB.
- b) As despesas relacionadas a atividades finalísticas não devem ser computadas no cálculo dos limites de gastos com despesas administrativas.
- c) O COB deve manter à disposição do Ministério competente, em meio eletrônico, demonstrativos consolidados, por Confederação, de recursos descentralizados e despesas realizadas para atingimento das metas definidas no PEAR.

##### 5.2.9.1 REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES

- a) A remuneração de dirigente com vínculo estatutário deve observar os seguintes critérios:
  - a.1) valor máximo mensal por projeto:
    - a.1.1) valor máximo bruto, respeitada a definição legal quanto ao limite percentual;
    - a.1.2) valor correspondente ao recolhimento do INSS Patronal: deve ser solicitado mediante a natureza de despesa “INSS de terceiros”;
  - a.2) enquadramento do dispêndio: deve ser feito no item de despesa “1.2 – Manutenção da Entidade”;
  - a.3) recolhimento de tributos:
    - a.3.1) Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF: aplicação da tabela progressiva vigente no mês do pagamento;
    - a.3.2) INSS retido na fonte: aplicação da tabela de contribuinte individual vigente no mês do pagamento;
    - a.3.3) INSS patronal: aplicação da alíquota de 20% (vinte por cento) sobre o valor pago a título de remuneração bruta, antes dos descontos de INSS e de IRRF retidos; e

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

realização do recolhimento consoante orientações constantes das instruções normativas do INSS pertinentes;

a.4) prestação de contas mediante apresentação de:

a.4.1) recibo, com comprovação da efetivação do crédito do correspondente valor líquidoapurado em conta corrente bancária de titularidade do favorecido;

a.4.2) documento de arrecadação de receitas federais – DARF correspondente ao IRRFquitado;

a.4.3) guia da previdência social - GPS referente ao INSS retido, acrescido do INSS patronal,quitada.

#### 5.2.9.2 IMPEDIMENTOS LEGAIS E ESTATUTÁRIOS PARA FAZER JUS À REMUNERAÇÃO COMO DIRIGENTE ESTATUTÁRIO

a) Nenhum dirigente remunerado poderá ser cônjuge ou parente (consanguíneo ou por afinidade) até 3° (terceiro) grau, de instituidores, sócios, diretores, conselheiros, benfeitores ou equivalentes da instituição;

b) Nenhum dirigente estatutário que seja pago com recursos da Lei Federal nº 13.756/2018 poderá acumular outras funções remuneradas, salvo quando houver compatibilidade de jornadas de trabalho e desde que respeitado o limite legal;

c) Não poderá haver duplicidade de pagamento com recursos da Lei Federal nº 13.756/2018;

d) O dirigente legal ou estatutário não tem direito a Fundo de Garantia do Tempo de Serviço – FGTS, férias, gratificação natalina (décimo-terceiro salário), vale-transporte, vale-alimentação e qualquer tipo de pagamento a título de indenização por término de mandato.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.9.3 DA POSSIBILIDADE DE PAGAMENTO DE JETON A MEMBROS DE ÓRGÃOS COLEGIADOS

- a) Poderá haver pagamento de JETON em valor fixo, definido em política própria do COB, para fins de participação em reunião de órgãos colegiados das Confederações, sem prejuízo do pagamento de diárias e despesas de viagem;
- b) Para fins de solicitação no SIGEF, considerar:
  - b.1) Item 1.2 – Desenvolvimento e Manutenção do Desporto
  - b.2.) Tipo de Projeto: Manutenção da Entidade
  - b.3) Natureza de despesa: JETON
- c) Para fins de prestação de contas, verificar política própria do COB.

#### 5.2.10 CRITÉRIOS PARA GASTOS COM TRIBUTOS E DÍVIDAS EM GERAL

- a) A Confederação pode utilizar recursos descentralizados para pagamento de despesas com débitos junto a União, Estados e Municípios (exceto multas penais), através de transações tributárias e parcelamentos, observados os conceitos, critérios e limites definidos pela Legislação Federal nº 14.073/2020 para realização de tais despesas em projetos propostos ao COB.
- b) O previsto neste dispositivo aplicar-se–a a integralidade do ano de 2020 e dos anos seguintes em razão das dificuldades causadas pela pandemia no novo Coronavírus, causador da COVID- 19, nos termos do Capítulo III da Lei 14.073/2020.
- c) As despesas relacionadas a este item não serão computadas no cálculo dos limites de gastos com despesas administrativas.

#### 5.2.11 PRESTAÇÃO DE CONTAS AO COB

##### 5.2.11.1 APRESENTAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

- a) A prestação de contas pode ser iniciada durante o prazo de execução do projeto, quando este estiver na situação “Liberado” no SIGEF, mediante preenchimento do formulário de prestação

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

de contas daquele sistema e lançamento de cada despesa após realização do respectivo pagamento.

- b) A conciliação bancária da movimentação financeira do projeto também deve ser realizada no SIGEF.
- c) Os comprovantes de aplicação de recursos devem ser lançados no SIGEF, na respectiva natureza de despesa.
- d) No campo “Anexos Gerais” devem ser lançados todas as justificativas, declarações, planilhas, demonstrativos e comprovantes pertinentes ao projeto.
- e) A prestação de contas final deve ser apresentada pela confederação ao término da execução do projeto, dentro dos prazos improrrogáveis definidos nesta política, e deve ser assinada pelo presidente da Confederação, por seu substituto legal ou por mandatário.
- f) Para prestação de contas, devem ser preenchidos, conforme o caso e orientações constantes do documento “Formulários por Tipo de Projeto”, disponível no SIGEF, os seguintes formulários daquele sistema: (i) Formulário 4 - Prestação de Contas; (ii) Formulário 5 - Relatório Técnico de Participação em eventos; (iii) Formulário 6 - Relatório Técnico para estágios de treinamentos; (iv) Formulário 7 - Relatório de Viagem; (v) Formulário 8 - Relatório para Parecer Técnico.
- g) A prestação de contas deve ser apresentada:
  - g.1) de forma eletrônica, por meio do SIGEF, com juntada de cópia da documentação comprobatória;
  - g.2) a Confederação deve manter a documentação física original por no mínimo 10 (dez) anos, organizada por projeto e por exercício, sob pena de glosa dos recursos repassados. Caso o COB entenda necessário, a documentação física deverá ser enviada em até 10 (dez) dias, contada do recebimento da notificação, para que se efetuem diligências que eventualmente se mostrem necessárias;
  - g.3) A entrega de documentação eletrônica prevista neste item valerá para os projetos

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

previstos no Termo de Descentralização de Recursos de 2021 em diante, permanecendo a regra anterior para os projetos contemplados nos TDRs assinados até 2020.

h) A prestação de contas deve:

h.1) conter o extrato das contas correntes mantidas na Caixa Econômica Federal específica e exclusivamente para movimentação dos recursos descentralizados para execução do plano de trabalho, e a respectiva conciliação bancária do projeto gerada no SIGEF;

h.2) permitir demonstrar:

h.2.1) o valor aprovado para o projeto, correspondente ao somatório dos valores iniciais aprovados para as diversas naturezas de despesas e dos valores dos respectivos acréscimos, supressões e inclusões de novas naturezas de despesas aprovados ao longo da execução;

h.2.2) o valor efetivamente aplicado, correspondente ao somatório dos valores lançados nas linhas de detalhamento de cada uma das naturezas de despesas, com a respectiva documentação comprobatória;

h.2.3) o valor da restituição a ser efetuada ao COB (devolução calculada), correspondente à diferença entre o valor aprovado para o projeto e o valor efetivamente aplicado, com apresentação do comprovante de depósito deste na conta corrente do COB:

h.2.3.1) Para Confederações filiadas: CEF, AG 4263-3, conta corrente nº 00800097-9;

h.2.3.2) Para devoluções decorrentes do percentual destinado a CBDU: CEF, AG 4263-3, conta poupança nº 739155552-6 (para os exercícios em que houve descentralização de recursos);

h.2.3.3) Para devoluções decorrentes do percentual destinado a CBDE: CEF, AG 4263-3, conta poupança nº 739155553-4 (para os exercícios em que houve descentralização de recursos);

h.2.3.4) Outras a serem indicadas pelo COB, conforme o caso.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- i) Cada documento comprobatório de despesa deve indicar o número do correspondente cheque da conta corrente específica e exclusiva do projeto ou do documento de débito naquela conta por intermédio do qual foi efetuada a respectiva quitação.
- j) O cheque ou documento de débito de que trata a alínea anterior deve:
  - j.1) constar do extrato da conta corrente apresentado na prestação de contas do projeto e da respectiva conciliação bancária;
  - j.2) indicar, em seu corpo, descrição do bem adquirido ou do serviço contratado, o título do respectivo projeto e o número da respectiva solicitação de recursos (formulário 1 do SIGEF).

#### 5.2.11.2 ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

- a) A análise das prestações de contas deve ocorrer por ordem de protocolo, contando da mais antiga para a mais recente protocolada, permitido exame fora dessa ordem em caso de necessidade de atendimento de solicitações de órgãos de controle e do poder Judiciário e de outras situações excepcionais, devidamente justificadas.
- b) A análise da prestação de contas ao COB de recursos descentralizados é dividida nas fases de conferência sistêmica, análise técnica esportiva e análise financeira.
- c) A conferência sistêmica da prestação de contas:
  - c.1) tem por objetivo a verificação da regularidade formal e da completude da documentação eletrônica inserida no SIGEF pela Confederação;
  - c.2) resulta:
    - c.2.1) quando verificada a ausência de documentos necessários, em ajuste da documentação sistêmica, que podem ser afastadas em caso de inserção no SIGEF dos documentos ausentes, pela confederação, conforme prazo definido nesta política;
    - c.3) é concluída com aprovação da documentação sistêmica ou aprovação da documentação sistêmica com ressalvas, mediante justificativa fundamentada. As ressalvas serão sanadas nas fases seguintes da análise de prestação de contas.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

d) A análise técnica esportiva da prestação de contas:

d.1) tem por objetivo comprovar a execução do objeto de acordo com o plano de trabalho previamente aprovado;

d.2) consiste na análise de evidências, documentos e formulários inseridos no SIGEF pela confederação e na verificação de informações gerais do projeto executado;

d.3) autoriza a realização de diligências à confederação para esclarecimento de dúvidas, obtenção de elementos adicionais ou revisão das informações inicialmente prestadas;

d.4) é concluída com a emissão de parecer técnico esportivo:

d.4.1) pela aprovação técnica integral das contas, quando verificada a conformidade da execução do objeto com o plano de trabalho;

d.4.2) pela aprovação técnica parcial das contas, quando verificada a inexecução parcial do objeto;

d.4.3) pela aprovação técnica com ressalvas das contas, quando verificada a execução parcial do objeto em desacordo com o plano de trabalho;

d.4.4) pela rejeição técnica das contas, quando verificada ou a inexecução total do objeto ou sua integral execução em desacordo com o plano de trabalho.

e) A análise financeira da prestação de contas:

e.1) tem como objetivo verificar se a execução financeira ocorreu:

e.1.1) em conformidade com o plano de trabalho;

e.1.2) de acordo com princípios e regras definidos nesta PDR, no Manual de Gestão de Compras do COB e no Procedimento para Solicitação de Diárias e Despesas de Viagem do COB;

e.1.3) com apropriação contábil das correspondentes despesas em consonância com o plano de trabalho e com a legislação pertinente.

e.2) é concluída com a emissão de parecer financeiro:

e.2.1) pela aprovação financeira integral das contas, quando verificada a conformidade da execução financeira com os requisitos estipulados nas alíneas “e.1.1”, “e.1.2” e “e.1.3” desta

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

seção;

e.2.2) pela aprovação financeira com ressalvas das contas, quando verificada falha formal no atendimento dos requisitos estipulados nas alíneas “e.1.1”, “e.1.2” e “e.1.3”.

### 5.2.11.3 PROVIDÊNCIAS DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

- a) O valor correspondente a glosa total ou parcial decorrente de execução financeira irregular ou de omissão de prestação de contas deve ser restituído ao COB:
  - a.1) com atualização monetária pelo IPCA, calculados, em ambos os casos, da data do pagamento da despesa até a data de sua efetiva restituição; e
  - a.2) com recursos privados, vedada a utilização de recursos descentralizados para outros projetos e ou por ela recebidos de qualquer fonte pública;
- b) O COB pode autorizar o parcelamento de recolhimento de glosa, conforme procedimento específico, quando a confederação formalizar o respectivo requerimento, acompanhado de justificativas do pedido e correspondente documentação comprobatória, mediante ofício em papel timbrado da própria entidade e endereçado por seu representante legal ao Diretor-Geral do COB.
  - b.1) No parcelamento de glosas:
    - b.1.2) o respectivo termo de parcelamento pode abranger mais de um projeto;
    - b.1.3) é permitida a celebração de mais de um termo de parcelamento simultâneo, desde que sejam observados, para cada parcelamento, os valores e limites previstos nos itens b.1.4 e b.1.5;
    - b.1.4) deve ser observado o limite de até 60 (sessenta) parcelas mensais, iguais e sucessivas, cujo valor deve ser apurado mediante divisão do valor total da dívida na data da celebração do correspondente termo de parcelamento pelo número de parcelas requeridas;
    - b.1.5) nenhuma parcela pode ter valor inferior a R\$ 5.000,00 (cinco mil reais);
    - b.1.6) cada parcela deve ser depositada na conta bancária do COB indicada no termo de

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

parcelamento;

b.1.7) a primeira parcela deve ser paga na data de celebração do termo de parcelamento, e as demais devem ser pagas até o quinto útil dos meses subsequentes;

b.1.8) Inadimplemento de qualquer parcela acarreta o registro da Confederação como inadimplente e a contabilização no ranking de Prestação de Contas, influenciando nos critérios de Meritocracia para distribuição de recursos. Caso a Confederação atrase o pagamento da parcela será concedido prazo adicional de 5 dias úteis para adimplemento da parcela. Após esse prazo a Confederação receberá notificação do COB, conforme previsto no procedimento específico.

b.1.9) É vedado o parcelamento do recolhimento de saldo de projeto não executado parcial ou integralmente.

b.1.10) O volume total de parcelamentos deve ser limitado pelo índice de liquidez corrente do COB.

c) O valor do saldo apurado na prestação de contas:

c.1) caso seja restituído após o término do período de prestação de contas, deve ser recolhido com atualização monetária pela variação do Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA do IBGE calculados, da data do término do período de prestação de contas até a data da efetiva restituição;

c.2) o saldo apurado e devolvido na prestação de contas do projeto do ano corrente é agregado ao orçamento da Confederação na fase de “Conferência Sistêmica” mediante apresentação dos seguintes documentos:

c.2.1) Extrato bancário das contas exclusivas da Confederação até o dia do depósito;

c.2.2) Comprovante do depósito nas contas exclusivas COB.

d) Quando o saldo da prestação de contas decorrer de devolução integral do projeto, a Confederação deve:

d.1) demonstrar, de forma documentada, os motivos do cancelamento e da data em tomou

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

ciência deste;

d.2) efetuar, no prazo de 5 (cinco) dias úteis a contar da ciência do cancelamento do projeto, a restituição integral dos respectivos recursos. Caso a devolução não seja realizada nesse prazo, inserir a atualização monetária pela variação do IPCA, a partir da data do recebimento do recurso até a data da devolução;

d.3) para um projeto do ano corrente, o recurso devolvido será agregado ao orçamento da confederação, após a análise técnica e financeira do projeto.

e) O saldo orçamentário apurado ao final do exercício vigente, composto por valores não repassados e/ou devolvidos no ano corrente e devoluções dos anos anteriores, não agregará automaticamente o orçamento do exercício subsequente. Para a utilização do mesmo, a Confederação deverá submeter o aditivo para apreciação do COB até o final do mês de março do ano subsequente, com ações voltadas somente para a atividade fim, e com prazo final de solicitação do(s) projeto(s) até o mês de dezembro do mesmo ano. O prazo de análise do pedido será de até 30 (trinta) dias após ser recebido pelo COB.

e.1) A solicitação e a forma de distribuição deste recurso seguirá o mesmo processo de liberação de recursos extraordinários, conforme informado nos itens 5.2.4 e 5.2.5 desta PDR, acrescentando a possibilidade de apresentar projetos compatíveis com os objetivos estratégicos da Confederação.

f) Nos casos onde já exista um processo administrativo ou judicial em curso, cujo mérito cause reflexos na análise da prestação de contas de um projeto, fica autorizado sobrestamento do projeto, para que não ocorram atos administrativos dissonantes e para que a modalidade não sofra prejuízo que possa vir a ser contestado pela decisão ulterior de um órgão federal. Caberá à Confederação informar ao COB a existência de outro processo em curso, pedindo o sobrestamento.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.11.4 MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DAS CONTAS EXCLUSIVAS

- a) O extrato da conta corrente específica e exclusiva para movimentação de recursos descentralizados de um projeto deve apresentar:
- a.1) os depósitos efetuados pelo COB para cada ação ou projeto;
  - a.2) as transferências efetuadas para a respectiva conta de poupança e dela recebidas;
  - a.3) os cheques emitidos e as transferências efetuadas, mediante crédito direto em conta corrente de titularidade do beneficiário, para pagamento de fornecedores de bens ou prestadores de serviços relativos a ações previstas no plano de trabalho;
  - a.4) as transferências efetuadas para outras contas de fornecedores de bens ou prestadores de serviços, que devem ocorrer apenas em circunstâncias excepcionais e devem ser justificadas na prestação de contas, com apresentação da correspondente documentação comprobatória, que os correlacionem a despesas com pagamento de fornecedores de bens ou prestadores de serviços relativos a ações previstas no plano de trabalho;
  - a.5) os registros dos débitos automáticos realizados, que devem ser justificados na prestação de contas, com apresentação da correspondente documentação comprobatória, que os correlacionem a despesas com pagamento de fornecedores de bens ou prestadores de serviços relativos a ações previstas no plano de trabalho.
- b) É vedada a realização, na conta corrente específica e exclusiva do projeto, de movimentação financeira sem vinculação a transferência para a respectiva conta de poupança ou a pagamento de despesa relativa a ação prevista no plano de trabalho.
- c) É vedada a emissão de cheques ao portador ou cujo beneficiário seja a pessoa física de representante legal da confederação emitente.
- d) A Confederação, sob pena de ser considerada inadimplente no SIGEF, deve apresentar ao COB, mensalmente, Demonstrativo Mensal de Conciliação Bancária, devidamente conciliado, evidenciando cada movimentação efetuada nas contas correntes específicas e exclusivas (atividades meio, fim e provenientes da Lei 14.073/20), onde são registrados os lançamentos

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

das aplicações e dos pagamentos referentes aos projetos/ações, suportados com recursos descentralizados. O demonstrativo descreverá o extrato emitido pela CEF, para o período de 01 a 30/31 do mês, objeto da conciliação apresentada.

- e) Os débitos relativos as tarifas bancárias (TED, DOC, manutenção da conta e etc.) devem ser recompostos, cabendo a entidade fazer a recomposição de seus valores a cada período, estabilizando o saldo disponível em conta.

#### 5.2.11.5 PRAZOS DE APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

- a) Os prazos em dias úteis para apresentação e análise de prestação de contas, de acordo com o respectivo valor global em reais, são os definidos na tabela a seguir:

<b>Etapa</b>	<b>Responsável</b>	<b>Até 250.000,00</b>	<b>De 250.000,01 a 500.000,00</b>	<b>Acima de 500.000,00</b>
Apresentação da prestação de contas sistêmica no SIGEF	Confederação	44	44	44
Conferência sistêmica	COB	10	15	20
Ajuste da documentação sistêmica faltante, caso necessária	Confederação	8	12	16
Conferência do ajuste e aprovação da documentação sistêmica;	COB	5	8	10
Reajuste da doc. Sistêmica, Conferência do Reajuste e aprovação da documentação sistêmica	Confederação e COB	4	6	8

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

<b>Etapa</b>	<b>Responsável</b>	<b>Até 250.000,00</b>	<b>De 250.000,01 a 500.000,00</b>	<b>Acima de 500.000,00</b>
Parecer Técnico quanto ao cumprimento do objeto (a contar da aprovação da documentação sistêmica)	COB	8	8	8
Diligência de Parecer Técnico;	Confederação	8	8	8
Reanálise técnica e aprovação de diligência (parecer técnico)	COB	7	7	7
Rediligência de Parecer Técnico, Reanálise e aprovação do Parecer Técnico	Confederação e COB	1	1	1
Análise financeira da prestação de contas (Inicial)	COB	50	60	75
Saneamento de prestação de contas, caso necessário	Confederação	25	30	38
Análise de saneamento de prestação de contas	COB	25	30	38
Ressaneamento, análise de ressaneamento e Parecer Financeiro	COB e Confederação	20	24	30
Prazo Total Para Análise De Prestação De Contas (em dias úteis)	COB e Confederação	215	253	302

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- b) Os prazos definidos na tabela constante da alínea anterior são contados:
- b.1) do dia imediatamente seguinte ao término do prazo previsto para execução do projeto no respectivo plano de trabalho, no caso do lançamento da documentação eletrônica no SIGEF;
- b.2) do dia imediatamente seguinte à efetiva conclusão da etapa imediatamente anterior, nos demais casos.
- c) Acarreta imediato registro da Confederação na situação de inadimplência, com a consequente inabilitação para recebimento de recursos descentralizados enquanto perdurar essa situação, a inobservância dos prazos definidos em cada etapa de sua responsabilidade na tabela constante da alínea “a” desta seção ou a ausência, incompletude, insuficiência ou desconformidade da documentação exigida em cada uma daquelas etapas.
- d) A omissão na apresentação da prestação de contas acarreta imediato registro da Confederação na situação de inadimplência e a consequente inabilitação para recebimento de recursos descentralizados até que as contas sejam prestadas ou que os recursos sejam restituídos ao COB, acrescidos de atualização monetária pelo IPCA a contar das datas do pagamento da despesa até a data do correspondente recolhimento.

#### 5.2.11.6 PRORROGAÇÃO DE PRAZOS DE SANEAMENTO E RESSANEAMENTO

- a) Referente aos anos de 2015/2016 a solicitação de prorrogação de prazos de atendimento para suprir os saneamentos de prestações de contas analisadas (análise financeira) e para os ressaneamentos destinados a corrigir imperfeições residuais dos aludidos saneamentos, só poderão ser concedidos mediante prévia autorização do COB, em cada caso, por solicitação justificada pela Entidade interessada, limitado ao máximo de 15 (quinze) dias corridos, improrrogáveis, por projeto.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

#### 5.2.11.7 PROCEDIMENTO PARA PRESTAÇÃO DE CONTAS

- a) Cada prestação de contas deve corresponder a um único projeto.
- b) É vedado o pagamento de despesa:
  - b.1) não prevista no plano de trabalho ou nos Formulários 1, 2 e 3 do SIGEF;
  - b.2) de natureza de despesa distinta das aprovadas no plano de trabalho ou sem correlação com o objeto do projeto;
  - b.3) cujo fato gerador esteja fora do período de execução do projeto ou do mês de referência da correspondente ação, conforme indicado nos Formulários 1, 2 e 3 do SIGEF;
  - b.4) cujo respectivo documento comprobatório tenha data de emissão anterior à aprovação do projeto ou fora do período de execução do projeto indicado nos Formulários 1, 2 e 3 do SIGEF;
  - b.5) relativa a serviço sem apresentação de relatório detalhado da execução deste no período de referência;
  - b.6) cujo respectivo documento comprobatório seja cupom de caixa ou nota sem valor fiscal.
- c) É admitida a comprovação de despesa mediante recibo de pessoa física ou de pessoa jurídica sem fins lucrativos ou econômicos não obrigada a emitir documento fiscal.
- d) Na prestação de contas de despesa com taxi, alimentação, pedágio ou utilização ou abastecimento de veículo:
  - d.1) é vedada a apresentação de cupom de caixa avulso ou isolado, mesmo que com valor fiscal, sem vinculação a projeto;
  - d.2) deve ser apresentada:
    - d.2.1) no caso de despesa com alimentação: justificativa da alimentação, data de realização, tipo de refeição (café da manhã, almoço, lanche ou jantar), quantidade de refeições e valores unitários e totais da refeição e das bebidas consumidas, vedado o consumo de bebidas alcólicas;
    - d.2.2) no caso de despesa com pedágio ou abastecimento de veículo: justificativa e data da

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

realização, identificação do veículo (marca, modelo e placa), trajeto e valor;

d.2.3) no caso de despesa com taxi: justificativa, data da utilização e trajeto.

- e) A documentação comprobatória relativa a impostos, taxas e encargos deve acompanhar a respectiva despesa e ser vinculada ao correspondente projeto (por exemplo: (i) despesa com desembarço aduaneiro de material deve ser somada ao valor da importação deste e classificada no item de despesa “I – Fomento, Desenvolvimento e Manutenção do Desporto”, subitem “1.1 – Fomento da modalidade”; (ii) despesa com encargos previdenciários e trabalhistas deve acompanhar a despesa com pagamento dos respectivos salários e remunerações).
- f) O documento comprobatório de despesa deve:
- f.1) ser apresentado em formato eletrônico, inclusive quando se tratar de documento relativo a despesa com pagamento de salário ou remuneração de empregado, dirigente ou diretor da confederação e respectivos encargos fiscais, trabalhista e previdenciários. A Confederação deve manter a documentação física original por no mínimo 10 (dez) anos, organizada por projeto e por exercício, sob pena de glosa dos recursos repassados. Caso o COB entenda necessário, a documentação física deverá ser enviada em até 10 (dez) dias contada do recebimento da notificação, para que se efetuem diligências que eventualmente se mostrem necessárias.
- f.2.) ser emitido em nome da Confederação, inclusive quando se tratar de serviço público concedido, vedado o pagamento de documento em nome de pessoa física, ainda que membro da diretoria, dirigente ou empregado da Confederação;
- f.3) ser atestado por membro da Diretoria ou empregado da Confederação, vedada a assinatura por pessoa responsável por ordenar despesas ou assinar pagamentos;
- f.4) possuir datas de emissão e de pagamento compatíveis com o período de execução previsto no plano de trabalho e data de atestação compreendida entre as datas de emissão do documento e de respectivo pagamento;

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

f.5) conter descrição clara, discriminada e completa do bem adquirido ou do serviço prestado e referência expressa ao respectivo projeto;

f.6) estar acompanhado de sua versão em português do Brasil, quando redigido em idioma estrangeiro.

g) Quando inexistir contrato que ampare a despesa, o respectivo boleto com chancela bancária deve ser acompanhado de recibo ou documento fiscal correspondente.

h) O pagamento de despesa em outro país:

h.1) deve ser efetivado, prioritariamente, por remessa bancária, por meio do fechamento de contrato de câmbio e *swift* para o domicílio do favorecido;

h.2) deve ser comprovado mediante apresentação da documentação relativa à operação oficial de câmbio por meio da qual foi adquirida ou trocada, no Brasil ou em outro país, a moeda estrangeira utilizada para realização daquele pagamento. Quando a aquisição da operação se der no Brasil, deverá ser apresentada as três cotações das operadoras com a efetivação pela menor taxa.

h.3) Caso o pagamento seja realizado através de cartão de crédito, a fatura do mesmo deve ser apresentada comprovando a transação internacional.

i) Quando do formulário de prestação de contas (Formulário 4 do SIGEF) constar despesa em moeda estrangeira, a Confederação deve apresentar resumo com comprovante da despesa, natureza da despesa, nome e função do beneficiário, data da despesa, moeda estrangeira da transação, valor da despesa na moeda estrangeira da transação, data da despesa, taxa do câmbio utilizada para conversão e valor da despesa convertido em reais, mediante utilização do demonstrativo de conversão de moeda estrangeira (Modelo 10 do item 7 desta PDR).

j) É obrigatória a apresentação da Declaração Eletrônica de Bens de Viajantes (e-DBV), validada pela Receita Federal do Brasil, quando tiver ocorrido saída do território nacional com porte de valores em espécie (moeda nacional ou estrangeira) cujo total seja superior a U\$ 10.000,00 (dez mil dólares) ou seu equivalente em outras moedas.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

- k) O somatório de despesas constantes da prestação de contas deve ser igual ou inferior ao total de recursos descentralizados para execução do respectivo projeto.
- l) Toda a documentação contábil constante da prestação de contas da aplicação de recursos descentralizados:
- l.1) após sua devida análise, deve permanecer arquivada na Confederação pelo período mínimo de 10 (dez) anos a contar da data do parecer final sobre a respectiva prestação de contas;
- l.2) pode ser descartada após o transcurso do prazo definido no item anterior, com vistas à redução de custos de armazenamento e manutenção;
- l.3) permanecer à disposição do Tribunal de Contas da União (TCU) e da Controladoria Geral da União (CGU) até seu eventual descarte.

#### 5.2.11.8 PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS DESPESAS COM PASSAGENS E HOSPEDAGENS

- a) Para comprovação de despesa com aquisição de passagem aérea diretamente pela Confederação, devem ser apresentadas 3 (três) cotações, mediante impressão da tela da companhia aérea ou do sistema de reservas da agência de viagens de forma que permita identificação das datas das consultas e dos respectivos valores.
- b) Quando a aquisição de passagem aérea tiver ocorrido por intermédio de agência de viagens, também devem ser apresentadas, além das cotações mencionadas na alínea anterior: (i) a fatura emitida pela companhia aérea contra a agência ou, na falta dela, do relatório da Associação Internacional de Transporte Aéreo (IATA), ou, ainda, o relatório da consolidadora, gerado nos mesmos moldes do relatório da IATA, e (ii) a nota fiscal da agência de viagens, com indicação do valor cobrado a título de remuneração ou de serviço de atendimento ao cliente (taxa DU).
- c) Os bilhetes utilizados e os respectivos cartões de embarque (*boarding pass*) devem ser anexados, por originais ou por cópias, às faturas de aquisição de passagens aéreas e devem

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

constar das prestações de contas eletrônicas, juntamente com o respectivo Relatório Técnico de Participação em Evento ou Relatório de Viagem e com cópia do correspondente “Formulário 2 – Solicitação de Aquisição de Passagem Aérea” do SIGEF. A Confederação deve manter a documentação física original por no mínimo 10 (dez) anos, organizada por projeto e por exercício, sob pena de glosa dos recursos repassados. Caso o COB entenda necessário, a documentação física deverá ser enviada em até 10 (dez) dias contada do recebimento da notificação, para que se efetuem diligências que eventualmente se mostrem necessárias.

- d) Para comprovação de despesa com contratação de hospedagem diretamente pela confederação, devem ser apresentadas 3 (três) cotações, mediante ou impressão da tela do sítio eletrônico do hotel na Internet ou proposta encaminhada pelo hotel, de forma que permita a identificação das datas das consultas e dos respectivos valores.
- e) A contratação de hospedagem em hotéis oficiais indicados pela organização de evento esportivo:
- e.1) pode ser efetuada por inexigibilidade de processo seletivo, na forma do Manual de Compras e Contratos do COB, quando o regulamento do evento expressamente contiver previsão de possibilidade de tal indicação;
  - e.2) deve ser objeto de parecer jurídico;
  - e.3) deve ser devidamente justificada quando não for feita para o hotel e o tipo de quarto de menor custo dentre os indicados.
- f) Na prestação de contas eletrônica de despesa de hospedagem:
- f.1) deve ser apresentada a nota fiscal emitida pelo hotel, com detalhamento das despesas e indicação de: nome de cada beneficiário, período de hospedagem, tipo de quarto, valor da diária e valor total;
  - f.2) deve ser apresentada, juntamente com a nota fiscal emitida pelo hotel, o respectivo Relatório Técnico de Participação em Evento ou Relatório de Viagem, com cópia do correspondente “Formulário 3 – Solicitação de Contratação de Hospedagem” do SIGEF e, quando se tratar de contratação por inexigibilidade de processo seletivo, com o

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

correspondente parecer jurídico.

f.3) A Confederação deve manter a documentação física original por no mínimo 10 (dez) anos, organizada por projeto e por exercício, sob pena de glosa dos recursos repassados. Caso o COB entenda necessário, a documentação física deverá ser enviada em até 10 (dez) dias contada do recebimento da notificação, para que se efetuem diligências que eventualmente se mostrem necessárias;

g) Quando a contratação de hospedagem tiver ocorrido por intermédio de agência de viagens, devem ser apresentadas as cotações mencionadas na alínea “d” desta seção e:

g.1) quanto a hospedagem houver sido realizada em território nacional, também as notas fiscais emitidas pelos hotéis contra a agência de viagem, com detalhamento das respectivas despesas e indicação de: nome de cada beneficiário, período de hospedagem, tipo de quarto, valor da diária e valor total;

g.2) quando a hospedagem houver sido realizada fora do território nacional, além da documentação mencionada na alínea anterior, o contrato de fechamento de câmbio e swift efetuado pela agência de viagens em favor do domicílio do hotel ou a fatura do cartão de crédito ou débito comprovando a transação internacional, sendo possível ainda em casos justificados, a utilização de adiantamento ao gestor nos casos em que ficar comprovado a obrigação de pagamento em dinheiro no local do evento/projeto.

#### 5.2.11.9 AQUISIÇÃO E GUARDA DE BENS

a) A Confederação deve encaminhar ao COB, até 31 de março de cada ano, documento assinado por seu representante legal com o inventário patrimonial da entidade e com quadro demonstrativo do conjunto de bens permanentes adquiridos no ano imediatamente anterior com recursos descentralizados e que estão sob sua guarda e responsabilidade.

b) O quadro demonstrativo a que se refere a alínea anterior deve conter as seguintes informações: (i) número do documento fiscal de aquisição do bem; (ii) data de emissão do documento fiscal de aquisição do bem; (iii) descrição do bem; (iv) quantidade adquirida do

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

bem; (v) valor unitário do bem; (vi) valor total do documento fiscal de aquisição do bem; (vii) localização do bem, com indicação do nome do setor da entidade e do endereço em que o bem se encontra fisicamente; (viii) dados do responsável pela guarda física do bem, com indicação de nome, CPF e RG; (ix) número de controle patrimonial do bem; (x) número do projeto /ano no qual foi contabilizado a despesa com a aquisição do Bem Permanente.

- c) Todo bem imobilizado deve ser incluído no ativo fixo da Confederação.
- d) Em caso de desfiliação do COB, os bens permanentes adquiridos pela confederação com recursos descentralizados devem ser devolvidos ao COB, que pode repassá-los à entidade que vier a substituir a confederação desfiliação na respectiva modalidade olímpica.

#### 5.2.11.10 TOMADA DE CONTAS ESPECIAL

- a) Verificada omissão, por prazo superior a 60 (sessenta) dias, na comprovação de prestação de contas e atendimento de diligência destinada ao saneamento ou ressaneamento de prestação de contas, o COB deve promover a glosa provisória do correspondente valor e promover a notificação da confederação para que recolha o valor provisoriamente glosado, acrescido de encargos calculados na forma definida nesta PDR, ou apresente elementos capazes de elidir o débito.
- b) A omissão da Confederação no atendimento da notificação ou no recolhimento do valor provisoriamente glosado, com os respectivos encargos, configura-se irregularidade da prestação de contas e a transformação da glosa provisória em definitiva.
- c) Após o prazo mencionado na alínea acima, o COB deve notificar a Confederação com parecer final pela irregularidade das contas para que, no prazo de 30 (trinta) dias, efetue o recolhimento do valor da glosa definitiva, acrescido dos encargos definidos nesta PDR.
- d) Verificada omissão no recolhimento da glosa definitiva, o COB deve adotar providências para instauração e remessa à Controladoria-Geral da União, da respectiva tomada de contas especial, na forma da pertinente instrução normativa do TCU.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

### 5.3 DISPOSIÇÕES FINAIS

- a) O conteúdo desta PDR e a aplicação de suas regras são complementados ou detalhados por leis e decretos federais pertinentes, por atos normativos do Ministério do Esporte e por outros regulamentos do COB, em especial aqueles constantes da seção 3 – “DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA” neste documento.
- b) Esta PDR pode ser alterada, a qualquer tempo, para aprimoramento de conceitos, regras e procedimentos nela definidos, com vistas a aumentar sua eficiência e eficácia, e para adequação de seu conteúdo a normas legais e regulamentos federais e do COB posteriormente editados.

### 5.4 VIGÊNCIAS

Item	Subitem	Prazo de Vigência
5.2.3 Procedimentos para Solicitação de Recursos a serem Descentralizados	“e”, “g1”, “h7”, “o”, “p”	A partir da assinatura e publicação desta Política
5.2.10 Critérios para Gastos com Tributos e Dívidas em Geral	N/A	A partir da assinatura e publicação desta Política
5.2.11.3 Providências da Prestação de Contas	“e”	A partir da assinatura e publicação desta Política
5.2.11.4 Movimentação Financeira das Contas Exclusivas	“d”	A partir da assinatura e publicação desta Política
5.2.7.1 Passagens Aéreas	“g”	A partir de 15/06/2021
Demais disposições		01/01/2021
5.2.3 Procedimentos para Solicitação de Recursos a Serem Descentralizados Pelo COB	“e – Projetos do item despesas II– Formação de Recursos Humanos: 2.3 Desenvolvimento de Pesquisas e referenciais	A partir de 02/01/2024

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

Item	Subitem	Prazo de Vigência
5.2.8 Ajustes do Projetos Proposto	N/A	A partir de 02/01/2024

## 5.5 RESPONSABILIDADES

### 5.5.1 JURÍDICO

- Verificar adequação dos termos desta Política à legislação vigente.

### 5.5.2 PRESTAÇÃO DE CONTAS

- Adequar o procedimento transcrito e observar as normas aqui previstas na análise da prestação de contas encaminhada ao COB.

### 5.5.3 DIRETORIAS DE ALTO RENDIMENTO E DESENVOLVIMENTO E CIÊNCIAS DO ESPORTE

- Revisar os critérios esportivos elencados para a distribuição de recursos às Confederações.

## 5.6 ANEXOS

- Os modelos arrolados nesta seção estão disponíveis no sítio eletrônico do COB na Internet, enquanto os formulários abaixo enumerados são gerados pelo SIGEF.

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

b) Modelos:

<b>Modelo</b>	<b>Título</b>
1	Minuta de Recibo de Recursos Descentralizadas pelo COB
2	Minuta de Contrato para Técnico Estrangeiro e Minuta de Recibo
3	Minuta de Contrato para Técnico Brasileiro e Minuta de Recibo
4	Minuta de Contrato de Prestação de Serviços de Pessoa Jurídica
5	Minuta de Contrato Prestação de Serviços de Pessoa Física e Minuta de Recibo
6	Minuta de Assunção de Obrigações e Responsabilidades para Atleta
7	Minuta de Recibo para Atleta
8	Termo de Compromisso e Responsabilidade
9	Demonstrativo de Extrato Bancário
10	Demonstrativo Sintético de Conversão de Moeda Estrangeira
11	Termo de Descentralização de Recursos Simplificado: Condições Essenciais, Instruções de Preenchimento e Relatório de Acompanhamento
12	Plano de Trabalho

	<b>Tipo:</b> Política Corporativa	<b>Código:</b> POL-DG-001	
	<b>Área:</b> Diretoria Geral	<b>Publicação:</b> 05/09/2023	
	<b>Responsável:</b> Diretor Geral	<b>Data de Vencimento:</b> 05/09/2027	
	<b>Grau de Confidencialidade:</b> Público	<b>Vigência:</b> 4 anos	<b>V.:</b> 12
<b>POLÍTICA DE DESCENTRALIZAÇÃO DE RECURSOS</b>			

c) Formulários:

Formulário	Título
1	Solicitação de Recursos
2	Solicitação de Aquisição de Passagem Aérea
3	Solicitação de Contratação de Hospedagem
4	Prestação de Contas
5	Relatório Técnico de Participação ou Organização de Evento
6	Relatório Técnico de Equipe Olímpica Permanente
7	Relatório de Viagem
8	Relatório de Visita – Área Esportiva

Aprovado por:

\_\_\_\_\_  
Diretor da Área

\_\_\_\_\_  
*Compliance Officer*

\_\_\_\_\_  
Conselho Diretor

\_\_\_\_\_  
Conselho de Administração