

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE



LOTERIAS

RELATÓRIO DE FECHAMENTO

DO 2º QUADRIMESTRES DE 2021,

DO PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL

DOS RECURSOS DA LEI

Nº 13.756/2018

Campinas, 16 de setembro de 2021.

À

Federação Nacional dos Clubes Esportivos – FENACLUBES.

Campinas– SP.

Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 2º quadrimestre de 2021.

Prezados Senhores,

Consoante ao estabelecido na alínea "c" do inciso I e da alínea "c" do II do §2º do artigo 16 da Lei 13.756, de 12 de dezembro de 2018, com repasse dos **recursos das Loterias**, vimos pelo presente apresentar nosso parecer sobre a revisão dos gastos preliminares **efetuados no 2º quadrimestre de 2021**, referentes ao Plano de Aplicação Anual dos Recursos.

O objeto dos trabalhos de "Auditoria Independente" tem como escopo a "Revisão dos Gastos Preliminares" apresentados pela "**Federação Nacional dos Clubes Esportivos – FENACLUBES**", em conformidade à legislação retro mencionada, a fim de aferir se a competente documentação é considerada fidedigna em todos os aspectos substanciais e legais, principalmente no que concerne aos procedimentos dos processos de aquisição e financeiros.

COMPROVANTES DOS GASTOS EFETUADOS

Implementamos análise em todos os comprovantes dos gastos efetuados, extensiva às contratações apresentadas em obediência ao Regulamento de Contratações de Bens e Serviços da **FENACLUBES**, assim como concerne aos efetivos pagamentos abaixo relacionados.

Todos os documentos analisados estão em conformidade aos aspectos fiscais, no que concerne às emissões; legais no que concerne às contratações; e regulares no que concerne aos pagamentos realizados.

FEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES ESPORTIVOS - FENACLUBES					
RELAÇÃO DOS GASTOS PRELIMINARES REFERENTES AO					
PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL DOS RECURSOS - LEI 13.756/2018					
ITENS	ESPECIFICAÇÃO	FORNECEDORES	DOCUMENTO COMPROVANTE		
			DATA	NÚMERO	VALOR
17	Publicações	Imprensa Nacional	10/05/2021	OF 6395470	165,20
18	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 022/2021	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/05/2021	NFS-e 1599	1.220,87
19	Vídeo de Divulgação (vídeos curtos)	Nova Rush Produções Ltda.	17/05/2021	NFS-e 532	800,00
20	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	18/05/2021	FAT 2138266	1.568,67
21	Palestrante	Lars Grael Marketing Esportivo Ltda.	28/05/2021	NFS-e 872	21.324,00
	IRRF	Secretaria da Receita Federal	28/05/2021	NFS-e 872	360,00
	PIS/COFINS/CSLL	Secretaria da Receita Federal	28/05/2021	NFS-e 872	1.116,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	28/05/2021	NFS-e 872	1.200,00
22	Serviços de Fotografos	Guilherme da Silva Gongra de Oliveira ME	02/06/2021	NFS-e 720	1.900,00
23	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	07/06/2021	NFS-e 3051	5.912,55
	IRRF	Secretaria Receita Federal	07/06/2021	NFS-e 3051	94,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	07/06/2021	NFS-e 3051	292,95
24	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	21/06/2021	FAT 2161706	1.963,54
25	Criação de Peças de Comunicação (informativo processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	21/06/2021	NFS-e 70991	773,55
26	Confecção de Peças Gráficas - (2000 unidades informativo, processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	25/06/2021	NFS-e 32218	4.460,00
27	Vídeo de Divulgação (vídeos curtos)	Nova Rush Produções Ltda.	01/07/2021	NFS-e 536	800,00
28	Vídeo de Divulgação (vídeo institucional)	Nova Rush Produções Ltda.	07/07/2021	NFS-e 537	5.000,00
29	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	21/07/2021	FAT 2188883	2.364,65
30	Vídeo de Divulgação (vídeos curtos)	Nova Rush Produções Ltda.	26/07/2021	NFS-e 539	800,00
31	Publicações	Imprensa Nacional	02/08/2021	OF 6551693	363,44
32	Vídeo de Divulgação (vídeos curtos)	Nova Rush Produções Ltda.	12/08/2021	NFS-e 542	800,00
33	Palestrante	Lars Grael Marketing Esportivo Ltda.	13/08/2021	NFS-e 879	21.324,00
	IRRF	Secretaria da Receita Federal	13/08/2021	NFS-e 879	360,00
	PIS/COFINS/CSLL	Secretaria da Receita Federal	13/08/2021	NFS-e 879	1.116,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	13/08/2021	NFS-e 879	1.200,00
34	Serviços de Fotografos	Guilherme da Silva Gongra de Oliveira ME	17/08/2021	NFS-e 757	1.100,00
35	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/08/2021	FAT 2212034	1.958,05
36	Bolsas e Canetas	José Augusto Marquesini Bolsas ME	23/08/2021	NFS-e 2386	27.750,00
37	Publicações	Imprensa Nacional	24/08/2021	OF 6595327	198,24
38	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 024/2021	Ariosto Mila Peixoto Advogados	27/08/2021	NFS-e 1679	1.220,87
TOTAL DOS GASTOS 2º QUADRIMESTRE DE 2021					109.507,08

O repasse dos recursos da Loteria, Lei 13.756/2018, bem como os rendimentos das aplicações enquanto não utilizados, e os gastos preliminares com a **Capacitação, Formação e Treinamento de Gestores de Clubes**, tiveram a movimentação em 2021, (2º quadrimestre), conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		31/08/2021
6.2.1.01	CRÉDITO PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES	
6.2.1.01.0001	Saldo do 1º Quadrimestre	17.159.680,95
++++++	Total dos Recebimentos no 2º quadrimestre de 2021	2.267.766,66
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em maio	532.179,48
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em junho	581.586,46
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em julho	563.017,43
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em agosto	590.983,29
++++++	Total dos Rendimentos no 2º quadrimestre de 2021	145.961,28
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em maio	27.290,64
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em junho	35.546,70
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em julho	36.933,62
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em agosto	46.190,32
++++++	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	2.413.727,94
6.2.1.01	GASTOS PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES	
6.2.2.01.0001	Auditoria	6.300,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	27.750,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	4.460,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	773,55
6.2.2.01.0009	Palestrante	48.000,00
6.2.2.01.0011	Postagens	7.854,91
6.2.2.01.0012	Publicações	726,88
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	2.441,74
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	3.000,00
6.2.2.01.0019	Vídeo de Divulgação	8.200,00
++++++	TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES	109.507,08
SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS NO 2º QUADRIMESTRE		19.463.901,81

Vale ressaltar que foram feitas auditorias nos **gastos preliminares** mensais, com apresentação dos relatórios de auditoria, conforme requerido.

A movimentação da verba recebida e dos gastos dela provenientes nos anos de 2018 até o 2º quadrimestre de 2021, está demonstrada no quadro a seguir:


FENACLUBES
 CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES

DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DE 2018, 2019, 2020 E 2º QUADRIMESTRE DE 2021, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2018

COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	1º e 2º Quadrim 2021
++++++	Saldo do Exercício Anterior	0,00	1.675.729,89	8.131.954,99	14.701.608,85
6.2.1.01.0001	Recursos Recebidos	1.667.638,23	6.285.049,24	6.497.331,00	4.696.188,10
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras	8.091,66	194.320,02	232.606,05	219.119,06
	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	1.675.729,89	8.155.099,15	14.861.892,04	19.616.916,01
6.2.1.01	GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES	2018	2019	2020	1º e 2º Quadrim 2021
6.2.2.01.0001	Auditoria	0,00	0,00	18.000,00	12.300,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	0,00	0,00	0,00	27.750,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	0,00	0,00	31.340,00	4.460,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	0,00	0,00	2.760,00	773,55
6.2.2.01.0009	Palestrante	0,00	0,00	0,00	48.000,00
6.2.2.01.0011	Postagens	0,00	0,00	75.776,86	35.461,22
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	1.156,40
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	7.913,03
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	0,00	0,00	0,00	3.000,00
6.2.2.01.0019	Video de Divulgação	0,00	0,00	6.600,00	12.200,00
	TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES	0,00	23.144,16	160.283,19	153.014,20
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS	1.675.729,89	8.131.954,99	14.701.608,85	19.463.901,81

Embasados nas revisões e verificações implementadas nos documentos acima, somos de opinião que os valores apresentados se encontram subsidiados em documentos fiscais, cotações, registros, normas e procedimentos considerados **SATISFATÓRIOS**, eis que demonstram com segurança, as informações processadas e originárias das práticas e operações registradas no período de nossos exames.

Permanecemos à disposição para os esclarecimentos complementares porventura necessários.

Atenciosamente,



Audcorp Auditoria e Assessoria S/S
 CRC 2SP 023426/O-0
 Registro CVM 11.240

J. Barbosa

José Augusto Barbosa
 Sócio Diretor Técnico - Contador CRC 1SP 120.808/O-6
 Perito Judicial - APJESP 918
 Auditor Independente - CNAI 2291