

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE



LOTÉRIAS

RELATÓRIO DOS GASTOS PRELIMINARES

DO 1º QUADRIMESTRE DE 2022, DO

PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL

DOS RECURSOS DA LEI

Nº 13.756/2018

Campinas, 10 de maio de 2022.

À

Federação Nacional dos Clubes Esportivos – FENACLUBES.

Campinas– SP.

Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 1º quadrimestre de 2022.

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 1º quadrimestre de 2022**, 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 PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2022, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL DOS RECURSOS - LEI 13.756/2018					
ITEMS	ESPECIFICAÇÃO	FORNECEDORES	DOCUMENTO COMPROVANTE		
			DATA	NÚMERO	VALOR
1	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	03/01/2022	FAT 2311557	5.259,51
2	Publicações	Imprensa Nacional	13/01/2022	OF 6882752	363,44
3	Publicações	Imprensa Nacional	14/01/2022	OF 6885258	429,52
4	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/01/2022	FAT 2335929	12.972,07
5	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	21/01/2022	NFS-e 3282	5.912,55
	IRRF	Secretaria Receita Federal	21/01/2022	NFS-e 3282	94,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	21/01/2022	NFS-e 3282	292,95
6	Publicações	Imprensa Nacional	10/02/2022	OF 6936036	231,28
7	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	21/02/2022	FAT 2360243	8.766,25
8	Publicações	Imprensa Nacional	21/02/2022	OF 6958577	165,20
9	Publicações	Imprensa Nacional	04/03/2022	OF 6977231	231,28
10	Publicações	Imprensa Nacional	14/03/2022	OF 6994474	165,20
11	Publicações	Imprensa Nacional	21/03/2022	OF 7009599	396,48
12	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	24/03/2022	FAT 2384880	16.025,25
13	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 026/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	28/03/2022	NFS-e 1852	2.786,83
14	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 027/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	28/03/2022	NFS-e 1853	2.786,83
15	Publicações	Imprensa Nacional	31/03/2022	OF 7033606	396,48
16	Publicações	Imprensa Nacional	19/04/2022	OF 7071344	231,28
17	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	25/04/2022	FAT 2409723	2.292,32
18	Publicações	Imprensa Nacional	29/04/2022	OF 7092140	264,32
TOTAL DOS GASTOS 1º QUADRIMESTRE DE 2020					60.063,54

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**, teve a movimentação **em 2022, (1º quadrimestre)**, conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		30/04/2022
6.2.1.01	CRÉDITO P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 1º QUADR	
6.2.1.01.0001	Saldo do Exercício Anterior	19.836.939,10
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em janeiro	1.084.025,79
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em fevereiro	150.099,74
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em março	128.871,26
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em abril	230.535,38

(continua na próxima página)

(continuação da página anterior)

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		30/04/2022
6.2.1.01	CRÉDITO P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 1º QUADR	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em janeiro	110.070,73
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em fevereiro	125.542,50
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em março	106.360,44
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em abril	135.109,66
	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	2.070.615,50
6.2.1.01	GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 1º QUADR	
6.2.2.01.0001	Auditoria	6.300,00
6.2.2.01.0011	Postagens	45.315,40
6.2.2.01.0012	Publicações	2.874,48
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica - Contratações	5.573,66
	TOTAL DOS GASTOS NO 1º QUADRIMESTRE	60.063,54
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS	21.847.491,06

A movimentação da verba recebido e dos gastos dela provenientes nos anos de 2018 até o 1º quadrimestre de 2022, está demonstrada no quadro a seguir:

 FENACLUBES CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DA APLICAÇÃO, DE 2018 A 2021, E 2022 (1º QUADRIMESTRE) DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI Nº 13.756/2014.				
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	1º quadrimestre 2022
++++++	Saldo do Exercício Anterior	0,00	1.675.729,89	8.131.954,99	14.701.608,85	19.836.939,10
6.2.1.01.0001	Recursos Recebido no 1º quadrimestre	1.667.638,23	6.285.049,24	6.497.331,00	6.994.503,30	1.593.532,17
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras no 1º quadrimestre	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88	477.083,33
	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	1.675.729,89	8.155.099,15	14.861.892,04	22.193.002,03	21.907.554,60
6.2.1.01	GASTOS PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES, 1º QUADRIMESTRE					
6.2.2.01.0001	Auditoria	0,00	0,00	18.000,00	18.600,00	6.300,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	0,00	0,00	0,00	27.750,00	0,00
6.2.2.01.0003	Centro de Convenções	0,00	0,00	0,00	232.000,00	0,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	0,00	0,00	31.340,00	57.460,00	0,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	0,00	0,00	2.760,00	16.640,39	0,00
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	0,00	0,00	0,00	1.316.765,00	0,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	0,00	0,00	0,00	253.848,00	0,00
6.2.2.01.0011	Postagens	0,00	0,00	75.776,86	41.489,99	45.315,40
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44	2.874,48
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11	5.573,66
6.2.2.01.0014	Locação e Serv de Áudio Visual, Filmagem, Ilumin e Inform	0,00	0,00	0,00	225.800,00	0,00
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	0,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção e Segurança	0,00	0,00	0,00	37.085,00	0,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	0,00	0,00	0,00	35.400,00	0,00
6.2.2.01.0018	Stand de Reposição e Exposição	0,00	0,00	0,00	40.950,00	0,00
	Vídeos de Divulgação	0,00	0,00	6.600,00	23.000,00	0,00
	TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES	0,00	23.144,16	160.283,19	2.356.062,93	60.063,54
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS	1.675.729,89	8.131.954,99	14.701.608,85	19.836.939,10	21.847.491,06

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

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.

Esperamos que o presente relatório contenha as informações necessárias à apreciação de Vv. Ss.

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



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