

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE**



## **LOTÉRIAS**

### **RELATÓRIO DE FECHAMENTO**

**DO 3º QUADRIMESTRES DE 2021,**

**DO PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL**

**DOS RECURSOS DA LEI**

**Nº 13.756/2018**

Campinas, 13 de janeiro de 2022.

À

**Federação Nacional dos Clubes Esportivos – FENACLUBES.**

**Campinas– SP.**

**Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 3º 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 3º 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
39	Publicações	Imprensa Nacional	15/09/2021	OF 6638508	264,32
40	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/09/2021	FAT 2238407	2.715,09
41	Publicações	Imprensa Nacional	22/09/2021	OF 6651668	132,16
42	Publicações	Imprensa Nacional	23/09/2021	OF 6655695	165,20
43	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 023/2021	Ariosto Mila Peixoto Advogados	01/10/2021	NFS-e 1710	2.125,21
44	Publicações	Imprensa Nacional	04/10/2021	OF 6676554	165,20
45	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	04/10/2021	NFS-e 3124	5.912,55
	IRRF	Secretaria Receita Federal	04/10/2021	NFS-e 3124	94,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	04/10/2021	NFS-e 3124	292,95
46	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 025/2021	Ariosto Mila Peixoto Advogados	05/10/2021	NFS-e 1719	1.220,87
47	Video de Divulgação (vídeos curtos)	Nova Rush Produções Ltda.	06/10/2021	NFS-e 549	800,00
48	Criação de Peças de Comunicação (bloco de anotações - processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	07/10/2021	NFS-e 74488	327,77
49	Criação de Peças de Comunicação (ficha de avaliação - processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	07/10/2021	NFS-e 74487	104,88
50	Publicações	Imprensa Nacional	08/10/2021	OF 6687655	132,16
51	Confecção de Peças Gráficas - (ficha de avaliação - processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	13/10/2021	NFS-e 34969	2.080,00
52	Confecção de Peças Gráficas - (bloco de rascunho - processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	13/10/2021	NFS-e 34970	11.400,00
53	Criação de Peças de Comunicação (certificado de participação - processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	18/10/2021	NFS-e 74736	65,55
54	Criação de Peças de Comunicação (programação do evento - processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	18/10/2021	NFS-e 74737	865,32
55	Criação de Peças de Comunicação (crachás - processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	18/10/2021	NFS-e 74738	1.404,32
56	Confecção de Peças Gráficas - (programação do evento - processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	19/10/2021	NFS-e 35166	4.280,00
57	Confecção de Peças Gráficas - (certificado de participação - processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	19/10/2021	NFS-e 35164	2.560,00
58	Confecção de Peças Gráficas - (crachás - processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	20/10/2021	NFS-e 35213	1.760,00
59	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	21/10/2021	FAT 2261315	2.278,55
60	Palestrante Cesar Cielo	Cielo & Cielo Comércio de Artigos Esportivos	29/10/2021	NFS-e 257	18.214,25
	IRRF	Secretaria Receita Federal	29/10/2021	NFS-e 257	307,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	29/10/2021	NFS-e 257	953,25
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	29/10/2021	NFS-e 257	1.025,00
61	Palestrante Leila Navarro	Qualidade Produções Ltda.	01/11/2021	NFS-e 1252	16.566,50
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	01/11/2021	NFS-e 1252	433,50
62	Palestrante Ortência Marcarí	Javo Comunicação Ltda.	01/11/2021	NFS-e 387	18.770,00
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	01/11/2021	NFS-e 387	930,00
	IRRF	Secretaria Receita Federal	01/11/2021	NFS-e 387	300,00
63	Palestrante Mário Sérgio Cortella	MS Cortella Consultoria EIRELI	03/11/2021	NFS-e 1195	40.805,98
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	03/11/2021	NFS-e 1195	2.021,82
	IRRF	Secretaria Receita Federal	03/11/2021	NFS-e 1195	652,20
64	Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática	MLC Locações, Produções e Eventos EIRELI	03/11/2021	NFS-e 760	225.800,00
65	Serviços de Fotografos	Guilherme da Silva Gongra de Oliveira ME	04/11/2021	NFS-e 783	32.400,00
66	Palestrante Lars Grael	Lars Grael Marketing Esportivo Ltda.	04/11/2021	NFS-e 887	21.324,00
	PIS/COFINS/CSLL	Secretaria da Receita Federal	04/11/2021	NFS-e 887	1.116,00
	IRRF	Secretaria da Receita Federal	04/11/2021	NFS-e 887	360,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	04/11/2021	NFS-e 887	1.200,00



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
67	Palestrante Gil Giardelli	Galileu Galilei Giardelli Educação Sec XXI Ltda.	04/11/2021	NFS-e 264	16.150,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	04/11/2021	NFS-e 264	850,00
68	Serviços de Recepção e Segurança	Alberto & Ferreira Organiz Festas e Eventos Ltda	05/11/2021	NFS-e 2846	36.124,50
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	05/11/2021	NFS-e 2846	960,50
69	Palestrante Luciano Salamacha	Instituto Salamacha de Desenv Humano S/S Ltda.	05/11/2021	NFS-e 835	10.200,00
70	Centro de Convenções	Hotéis Royal Palm Plaza	05/11/2021	NFS-e 257424	232.000,00
71	Diárias e Refeições	Hotéis Royal Palm Plaza	05/11/2021	NFS-e 257427	700.685,00
72	Diárias e Refeições	Hotéis Royal Palm Plaza	05/11/2021	NFS-e 1201017	616.080,00
73	Vídeo de Divulgação (vídeo institucional)	Nova Rush Produções Ltda.	08/11/2021	NFS-e 551	5.000,00
74	Palestrante Harry Tadashi Kadomoto	ITK Treinamentos Ltda.	08/11/2021	NFS-e 15533	15.668,00
75	Montagem e Desmontagem de Stands	MCI Comércio e Locação Ltda.	08/11/2021	FATURA 4592	40.950,00
76	Serviços de Mestre de Cerimônia	Diferente Produções de Audio e Vídeo Ltda.	12/11/2021	NFS-e 2021637	15.200,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	12/11/2021	NFS-e 2021637	800,00
77	Palestrante Braulio Bessa	Bráulio Bessa Uchoa	16/11/2021	NFS-e 373	36.100,00
	ISSQN	Prefeitura Municipal de Campinas	16/11/2021	NFS-e 373	1.900,00
78	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	22/11/2021	FATURA 2287697	1.035,13
79	Criação de Peças de Comunicação (informativo processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	30/11/2021	NFS-e 76564	773,55
80	Criação de Peças de Comunicação (logotipo do evento processo 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	30/11/2021	NFS-e 76565	524,44
81	Confecção de Peças Gráficas - (2000 unidades informativo, processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	06/12/2021	NFS-e 36738	4.460,00
82	Vídeo de Divulgação (vídeo institucional)	Nova Rush Produções Ltda.	09/12/2021	NFS-e 559	5.000,00
83	Criação de Peças de Comunicação (relatório de execução do objeto 07/2020)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	15/12/2021	NFS-e 77223	11.801,01
84	Confecção de Peças Gráficas - (relatório de execução do objeto, processo 08/2020)	Pigma Gráfica e Editora Ltda	27/12/2021	NFS-e 121858	26.460,00
<b>TOTAL DOS GASTOS 3º QUADRIMESTRE DE 2021</b>					<b>2.203.048,73</b>

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, (3º quadrimestre), conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		31/12/2021
6.2.1.01	CRÉDITO PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES	
6.2.1.01.0001	Saldo do 2º Quadrimestre	19.463.901,81
+++++	<b>Total dos Recebimentos no 3º quadrimestre de 2021</b>	<b>2.298.315,20</b>
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em setembro	531.092,96
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em outubro	651.696,54
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em novembro	543.718,06
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em dezembro	571.807,64

(Continua na próxima página)




(Continuação da página anterior)

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		31/12/2021
++++++	Total dos Rendimentos no 3º quadrimestre de 2021	277.770,82
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em setembro	58.398,35
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em outubro	60.390,65
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em novembro	74.089,14
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em dezembro	84.892,68
++++++	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	2.576.086,02
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES</b>	
6.2.2.01.0001	Auditoria	6.300,00
6.2.2.01.0003	Centro de Convenções	232.000,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	53.000,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	15.866,84
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	1.316.765,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	205.848,00
6.2.2.01.0011	Postagens	6.028,77
6.2.2.01.0012	Publicações	859,04
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	3.346,08
6.2.2.01.0014	Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática	225.800,00
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	16.000,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção e Segurança	37.085,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	32.400,00
6.2.2.01.0018	Stands de Reposição e Exposição	40.950,00
6.2.2.01.0019	Vídeo de Divulgação	10.800,00
++++++	TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES	2.203.048,73
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS NO 3º QUADRIMESTRE	19.836.939,10

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 2021, está demonstrada no quadro a seguir:

 <b>FENACLUBES</b> CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DE 2018, 2019, 2020 E 2021, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2018			
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	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	6.994.503,30
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88
	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	1.675.729,89	8.155.099,15	14.861.892,04	22.193.002,03

(Continua na próxima página)



(Continuação da página anterior)

 <b>FENACLUBES</b> CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DE 2018, 2019, 2020 E 2021, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2018			
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021
<b>6.2.2.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES</b>				
6.2.2.01.0001	Auditoria	-	-	18.000,00	18.600,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	-	-	-	27.750,00
6.2.2.01.0003	Centro de Convenções	-	-	-	232.000,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	-	-	31.340,00	57.460,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	-	-	2.760,00	16.640,39
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	-	-	-	1.316.765,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	-	-	-	253.848,00
6.2.2.01.0011	Postagens	-	-	75.776,86	41.489,99
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11
6.2.2.01.0014	Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática	-	-	-	225.800,00
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	-	-	-	16.000,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção e Segurança	-	-	-	37.085,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	-	-	-	35.400,00
6.2.2.01.0018	Stands de Reposição e Exposição	-	-	-	40.950,00
6.2.2.01.0019	Vídeos de Divulgação	-	-	6.600,00	23.000,00
<b>TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES</b>		<b>0,00</b>	<b>23.144,16</b>	<b>160.283,19</b>	<b>2.356.062,93</b>
<b>SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS</b>		<b>1.675.729,89</b>	<b>8.131.954,99</b>	<b>14.701.608,85</b>	<b>19.836.939,10</b>

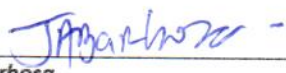
Embasados nas revisões e verificações implementadas nos documentos acima, somos de opinião que os valores apresentados se encontram subsidiados em documentos fiscais, cotações, registros, normas e procedimentos considerados **SATISFATÓRIOS**, eis que demonstram com segurança, as informações processadas 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

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