

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE**



## **LOTERIAS**

### **RELATÓRIO DE FECHAMENTO**

### **DO 2º QUADRIMESTRE DE 2022,**

### **DO PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL**

### **DOS RECURSOS DA LEI**

### **Nº 13.756/2018**

Campinas, 19 de setembro de 2022.

À

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

Campinas– SP.

Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 2º 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 2º 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					
PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL DOS RECURSOS - LEI 13.756/2018					
ITENS	ESPECIFICAÇÃO	FORNECEDORES	DOCUMENTO COMPROVANTE		
			DATA	NÚMERO	VALOR
19	Publicações	Imprensa Nacional	04/05/2022	OF 7102121	194,60
20	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 029/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	10/05/2022	NFS-e 1904	2.786,83
21	Publicações	Imprensa Nacional	10/05/2022	OF 7117115	194,60
22	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 028/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	16/05/2022	NFS-e 1911	2.786,83
23	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/05/2022	FAT 2433419	1.859,61
24	Publicações	Imprensa Nacional	23/05/2022	OF 7145733	194,60
25	Publicações	Imprensa Nacional	23/05/2022	OF 7145739	194,60
26	Criação de Materiais de Divulgação (Cartão de divulgação)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	23/05/2022	NFS-e 82573	1.500,00
27	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 030/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	24/05/2022	NFS-e 1914	1.600,95
28	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	25/05/2022	NFS-e 3401	4.410,95
	IRRF	Secretaria Receita Federal	25/05/2022	NFS-e 3401	70,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	25/05/2022	NFS-e 3401	218,55
29	Materiais Gráficos de Divulgação (750 Cartões de divulgação)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	30/05/2022	NFS-e 7105	1.125,00
30	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 031/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	01/06/2022	NFS-e 1915	1.600,95
31	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 032/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	09/06/2022	NFS-e 1925	1.600,95
32	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 033/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	09/06/2022	NFS-e 1926	1.600,95
33	Materiais Gráficos de Divulgação (3000 unidades de papel timbrado)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	09/06/2022	NFS-e 7109	1.500,00
34	Materiais Gráficos de Divulgação (1000 unidades de envelope grande)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	09/06/2022	NFS-e 7110	2.000,00
35	Materiais Gráficos de Divulgação (1000 unidades de envelope médio)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	09/06/2022	NFS-e 7111	2.000,00
36	Publicações	Imprensa Nacional	14/06/2022	OF 7198874	194,60
37	Publicações	Imprensa Nacional	14/06/2022	OF 7198940	194,60
38	Publicações	Imprensa Nacional	22/06/2022	OF 7214064	194,60
39	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	22/06/2022	FAT 2456777	5.017,26
40	Criação de Materiais de Divulgação (Cotação prévia de preços)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	23/06/2022	NFS-e 83882	4.000,00
41	Materiais Gráficos de Divulgação (750 unidades de cotação prévia de preços)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	29/06/2022	NFS-e 7117	3.375,00
42	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 035/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	05/07/2022	NFS-e 1949	1.600,95
43	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 034/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	05/07/2022	NFS-e 1950	1.600,95
44	Publicações	Imprensa Nacional	11/07/2022	OF 7257014	194,60
45	Publicações	Imprensa Nacional	21/07/2022	OF 7279359	428,12
46	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	25/07/2022	FAT 2480823	7.106,88
47	Criação de Materiais de Divulgação (Blocos de anotações)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	01/08/2022	NFS-e 85335	1.000,00
48	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/08/2022	FAT 2502955	2.250,16
49	Materiais Gráficos de Divulgação (1500 blocos de anotações)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	25/08/2022	NFS-e 7133	4.500,00
<b>TOTAL DOS GASTOS 2º QUADRIMESTRE DE 2022</b>					<b>59.098,19</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 2022, (2º quadrimestre), conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		30/04/2022
<b>6.2.1.01</b>	<b>CRÉDITOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES - 2º QUADRIMESTRE</b>	
6.2.1.01.0001	Saldo do 1º Quadrimestre	<b>21.847.491,06</b>
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em maio	158.232,34
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em junho	170.061,25
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em julho	177.179,63
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em agosto	133.940,36
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em maio	121.790,28
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em junho	152.145,41
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em julho	143.797,82
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em agosto	155.446,06
	<b>TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS</b>	<b>1.212.593,15</b>
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES - 2º QUADRIMESTRE</b>	
6.2.2.01.0001	Auditoria	4.700,00
6.2.2.01.0004	Materiais Gráficos de Divulgação	14.500,00
6.2.2.01.0005	Criação de Materiais de Divulgação	6.500,00
6.2.2.01.0011	Postagens	16.233,91
6.2.2.01.0012	Publicações	1.984,92
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica - Contratações	15.179,36
	<b>TOTAL DOS GASTOS NO 2º QUADRIMESTRE</b>	<b>59.098,19</b>
	<b>SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS</b>	<b>23.000.986,02</b>

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 2022, está demonstrada no quadro a seguir:



COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	1º e 2º 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 Recebidos	1.667.638,23	6.285.049,24	6.497.331,00	6.994.503,30	2.232.945,75
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88	1.050.262,90
	<b>TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS</b>	<b>1.675.729,89</b>	<b>8.155.099,15</b>	<b>14.861.892,04</b>	<b>22.193.002,03</b>	<b>23.120.147,75</b>
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>1º e 2º Quadrimestre 2022</b>
6.2.2.01.0001	Auditoria	-	-	18.000,00	18.600,00	11.000,00
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	Materiais Gráficos de Divulgação	-	-	31.340,00	57.460,00	14.500,00
6.2.2.01.0005	Criação de Materiais de Divulgação	-	-	2.760,00	16.640,39	6.500,00
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	61.549,31
6.2.2.01.0012	Publicações	-	18.304,16	5.881,12	2.015,44	4.859,40
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	-	4.840,00	19.925,21	11.259,11	20.753,02
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	Standes de Reposição e Exposição	-	-	-	40.950,00	-
6.2.2.01.0019	Video 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>119.161,73</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>	<b>23.000.986,02</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