

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE**



## **LOTERIAS**

### **RELATÓRIO DE FECHAMENTO**

### **DO 3º QUADRIMESTRES DE 2022,**

### **DO PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL**

### **DOS RECURSOS DA LEI**

### **Nº 13.756/2018**

Campinas, 16 de janeiro de 2023.

À

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

**Campinas– SP.**

**Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 3º 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 3º 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
50	Publicações	Imprensa Nacional	01/09/2022	OF 9073953	194,60
51	Publicações	Imprensa Nacional	05/09/2022	OF 9079424	272,44
52	Publicações	Imprensa Nacional	05/09/2022	OF 9079493	194,60
53	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 039/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/09/2022	NFS-e 2013	1.600,95
54	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 036/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/09/2022	NFS-e 2014	2.786,83
55	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/09/2022	FAT 252096	1.676,98
56	Publicações	Imprensa Nacional	22/09/2022	OF 9117818	233,52
57	Publicações	Imprensa Nacional	22/09/2022	OF 9117846	194,60
58	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	26/09/2022	NFS-e 3587	4.410,95
	IRRF	Secretaria Receita Federal	26/09/2022	NFS-e 3587	70,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	26/09/2022	NFS-e 3587	218,55
59	Publicações	Imprensa Nacional	28/09/2022	OF 9129306	155,68
60	Materiais Gráficos de Divulgação (2000 crachás)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	27/09/2022	NFS-e 7159	2.400,00
61	Criação de Materiais de Divulgação (crachás 2 unidades)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	28/09/2022	NFS-e 87655	20,00
62	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 037/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	04/10/2022	NFS-e 2024	1.738,43
63	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 038/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	04/10/2022	NFS-e 2025	1.738,43
64	Criação de Materiais de Divulgação (ficha de avaliação)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	05/10/2022	NFS-e 88032	2.800,00
65	Criação de Materiais de Divulgação (certificado de participação)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	05/10/2022	NFS-e 88033	4.000,00
66	Criação de Materiais de Divulgação (programação do evento/inform import)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	11/10/2022	NFS-e 88205	5.000,00
67	Materiais Gráficos de Divulgação (1500 fichas de avaliação)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	11/10/2022	NFS-e 7160	1.950,00
68	Materiais Gráficos de Divulgação (1500 certificados de participação)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	13/10/2022	NFS-e 7162	6.000,00
69	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/10/2022	FAT 2551924	2.555,28
70	Materiais Gráficos de Divulgação (1500 (programação do evento/inform import)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	19/10/2022	NFS-e 7164	2.700,00
71	Serviços de Recepção	Daniela Moura Heirich	07/11/2022	NFS-e 202254	22.500,00
72	Serviços de Áudio Visuais e Outros	Braun Locações de Equipam de Áudio Visual	07/11/2022	NFS-e 2022128	348.140,00
73	Palestrante	Bhave Treinamento Corporativo Lta.	07/11/2022	NFS-e 193	20.370,00
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	07/11/2022	NFS-e 193	630,00
74	Standes de Recepção e Exposição	Artefoz Comércio de Materiais Gráficos Ltda.	08/11/2022	NFS-e 1652	39.615,00
75	Palestrante	Ponde Comunicação e Conteudo Ltda.	08/11/2022	NFS-e 1508	24.708,75
	IRRF	Secretaria Receita Federal	08/11/2022	NFS-e 1508	412,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	08/11/2022	NFS-e 1508	1.278,75
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	08/11/2022	NFS-e 1508	1.100,00
76	Palestrante	Viabilização de Talentos Humanos	08/11/2022	NFS-e 111	18.079,15
	IRRF	Secretaria Receita Federal	08/11/2022	NFS-e 111	298,50
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	08/11/2022	NFS-e 111	925,35
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	08/11/2022	NFS-e 111	597,00
77	Diárias e Refeições (refeições)	Hotel Bourbon de Foz do Iguaçu Ltda.	09/11/2022	NFS-e 12630286	738.100,00
78	Diárias e Refeições (diárias)	Hotel Bourbon de Foz do Iguaçu Ltda.	09/11/2022	NFS-e 202217056	789.928,00
79	Centro de Convenções	Hotel Bourbon de Foz do Iguaçu Ltda.	09/11/2022	Recibo 175378	175.358,00
80	Serviços de Fotografos	Guilherme da Silva Congra de Oliveira ME	09/11/2022	NFS-e 991	40.300,00
81	Palestrante	Par Participações	09/11/2022	NFS-e 35	29.100,00
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	09/11/2022	NFS-e 35	900,00

(Continua na próxima página)



(Continuação da página anterior)

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
82	Palestrante	Sportville Centro de Treinamento S/S Ltda.	10/11/2022	NFS-e 690	26.955,00
	IRRF	Secretaria Receita Federal	10/11/2022	NFS-e 690	450,00
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	10/11/2022	NFS-e 690	1.395,00
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	10/11/2022	NFS-e 690	1.200,00
83	Serviços de Mestre de Cerimônia	Diverente Produções de Áudio e Vídeo Ltda.	11/11/2022	NFS-e 2022682	22.800,00
	ISSQN	Prefeitura do Município de Foz do Iguaçu	11/11/2022	NFS-e 2022682	1.200,00
84	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	17/11/2022	FAT 2573501	2.798,17
85	Publicações	Imprensa Nacional	18/11/2022	OF 9232880	505,96
86	Criação de Materiais de Divulgação (informativos)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	23/11/2022	NFS-e 89633	4.000,00
87	Criação de Materiais de Divulgação (identidade visual e logotipo)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	23/11/2022	NFS-e 89660	3.000,00
88	Materiais Gráficos de Divulgação (750 unidades dos informativos do evento)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	29/11/2022	NFS-e 7175	3.375,00
89	Criação de Materiais de Divulgação (relatório de execução do evento)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	07/12/2022	NFS-e 90222	25.000,00
90	Publicações	Imprensa Nacional	13/12/2022	OF 9281470	272,44
91	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/12/2022	FAT 2597779	12.886,68
92	Materiais Gráficos de Divulgação (750 unidades, relatório execução do evento)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	20/12/2022	NFS-e 7180	24.000,00
<b>TOTAL DOS GASTOS 3º QUADRIMESTRE DE 2021</b>					<b>2.425.091,59</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, (3º quadrimestre), conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		31/12/2022
<b>6.2.1.01</b>	<b>CRÉDITOS P/ CAPAC, FORM E TREIN DE GESTORES DE CLUBES - 3º QUADRIM</b>	
6.2.1.01.0001	Saldo do 2º Quadrimestre	<b>23.000.986,02</b>
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em setembro	136.563,85
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em outubro	265.963,82
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em novembro	221.158,72
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em dezembro	147.361,31
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em setembro	161.324,29
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em outubro	158.525,68
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em novembro	154.613,15
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em dezembro	146.446,25
<b>TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS</b>		<b>1.391.957,07</b>
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS P/ CAPAC, FORM E TREIN DE GESTORES DE CLUBES - 3º QUADRIM</b>	
6.2.2.01.0001	Auditoria	4.700,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	0,00
6.2.2.01.0003	Centro de Convenções	175.358,00
6.2.2.01.0004	Materiais Gráficos de Divulgação	40.425,00

(Continua na próxima página)




(Continuação da página anterior)

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		31/12/2022
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS P/ CAPAC, FORM E TREIN DE GESTORES DE CLUBES - 3º QUADRIM</b>	
6.2.2.01.0005	Criação de Materiais de Divulgação	43.820,00
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	1.528.028,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	128.400,00
6.2.2.01.0011	Postagens	19.917,11
6.2.2.01.0012	Publicações	2.023,84
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica - Contratações	7.864,64
6.2.2.01.0014	Serviços de Áudio Visuais e Outros	348.140,00
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	24.000,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção	22.500,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	40.300,00
6.2.2.01.0018	Standes de Recepção e Exposição	39.615,00
6.2.2.01.0019	Vídeos de Divulgação	0,00
<b>TOTAL DOS GASTOS NO 3º QUADRIMESTRE</b>		<b>2.425.091,59</b>
<b>SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS</b>		<b>21.967.851,50</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 2022, está demonstrada no quadro a seguir:

 <b>FENACLUBES</b> CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DE 2018 A 2022, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2018				
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022
<b>6.2.1.01</b>	<b>CRÉDITOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES</b>					
++++++	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	3.003.993,45
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88	1.671.172,27
	<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>24.512.104,82</b>
<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	15.700,00
6.2.2.01.0002	Bolsas e Canetas	-	-	-	27.750,00	-
6.2.2.01.0003	Centro de Convenções	-	-	-	232.000,00	175.358,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	-	-	31.340,00	57.460,00	54.925,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	-	-	2.760,00	16.640,39	50.320,00
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	-	-	-	1.316.765,00	1.528.028,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	-	-	-	253.848,00	128.400,00
6.2.2.01.0011	Postagens	-	-	75.776,86	41.489,99	81.466,42
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44	6.883,24
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11	28.617,66
6.2.2.01.0014	Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática	-	-	-	225.800,00	348.140,00



(Continua na próxima página)

(Continuação da página anterior)

 <b>FENACLUBES</b> CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DE 2018 A 2022, DA APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DA LOTERIA, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2018				
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022
<b>6.2.2.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES</b>					
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	-	-	-	16.000,00	24.000,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção e Segurança	-	-	-	37.085,00	22.500,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	-	-	-	35.400,00	40.300,00
6.2.2.01.0018	Stands de Reposição e Exposição	-	-	-	40.950,00	39.615,00
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>2.544.259,32</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>19.896.939,10</b>	<b>21.967.851,50</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