

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE



LOTÉRIAS

RELATÓRIO DE FECHAMENTO

FINAL 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 Anuais 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 anuais **efetuados no exercício 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 | | | | | |
| 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 |
| 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 |

(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 | | | | | |
|---|--|--|-----------------------|-------------|----------|
| ITEMS | ESPECIFICAÇÃO | FORNECEDORES | DOCUMENTO COMPROVANTE | | |
| | | | DATA | NÚMERO | VALOR |
| 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 |
| 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 |

(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 | | | | | |
| ITEMS | ESPECIFICAÇÃO | FORNECEDORES | DOCUMENTO COMPROVANTE | | |
| | | | DATA | NÚMERO | VALOR |
| 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 Ltda. | 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 Conteúdo 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 |
| 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 |
| TOTAL DOS GASTOS 1º QUADRIMESTRE DE 2022 | | | | | 60.063,54 |
| TOTAL DOS GASTOS 2º QUADRIMESTRE DE 2022 | | | | | 59.098,19 |
| TOTAL DOS GASTOS 3º QUADRIMESTRE DE 2022 | | | | | 2.425.091,59 |
| TOTAL GERAL DOS GASTOS DO ANO DE 2022 | | | | | 2.544.253,32 |

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, conforme demonstrada no quadro a seguir.

| RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS | | |
|---|--|----------------------|
| COD CONT | DESCRIÇÃO | 31/12/2022 |
| 6.2.1.01 | CRÉDITOS P/ CAPAC, FORM E TREIN DE GESTORES DE CLUBES | |
| +++++ | Saldo do Exercício Anterior | 19.836.939,10 |
| 6.2.1.01.0001 | Recursos Recebidos | 3.003.993,45 |
| 6.2.1.01.0003 | Rendimento de Aplicações Financeiras | 1.671.172,27 |
| | TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS | 24.512.104,82 |
| 6.2.2.01 | GASTOS P/ CAPAC, FORM E TREIN DE GESTORES DE CLUBES | |
| 6.2.2.01.0001 | Auditoria | 15.700,00 |
| 6.2.2.01.0003 | Centro de Convenções | 175.358,00 |
| 6.2.2.01.0004 | Confecção de Peças Gráficas | 54.925,00 |
| 6.2.2.01.0005 | Criação de Peças de Comunicação | 50.320,00 |
| 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 | 81.466,42 |
| 6.2.2.01.0012 | Publicações | 6.883,24 |
| 6.2.2.01.0013 | Serviços de Assessoria Jurídica | 28.617,66 |
| 6.2.2.01.0014 | Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática | 348.140,00 |
| 6.2.2.01.0015 | Serviços de Mestre de Cerimônia | 24.000,00 |
| 6.2.2.01.0016 | Serviços de Recepção e Segurança | 22.500,00 |
| 6.2.2.01.0017 | Serviços de Fotografos | 40.300,00 |
| 6.2.2.01.0018 | Stands de Reposição e Exposição | 39.615,00 |
| | TOTAL DOS GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES | 2.544.253,32 |
| | SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS | 21.967.851,50 |

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.

Vale ressaltar que fora feitas auditorias nos gastos mensais e quadrimestrais e todas com emissão de relatório de auditoria independente,



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*