

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE**



## **LOTÉRIAS**

### **RELATÓRIO DOS GASTOS PRELIMINARES**

### **DO 1º QUADRIMESTRE DE 2023, DO**

### **PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL**

### **DOS RECURSOS DA LEI**

### **Nº 13.756/2018**

Campinas, 13 de maio de 2023.

À

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

**Campinas– SP.**

**Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 1º quadrimestre de 2023.**

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 2023**, 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.

<b>FEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES ESPORTIVOS - FENACLUBES</b>					
<b>RELAÇÃO DOS GASTOS PRELIMINARES REFERENTES AO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023, PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL DOS RECURSOS - LEI 13.756/2018</b>					
ITENS	ESPECIFICAÇÃO	FORNECEDORES	DOCUMENTO COMPROVANTE		
			DATA	NÚMERO	VALOR
1	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	24/01/2023	NFS-e 3729	4.700,00
2	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	17/01/2023	FAT 2622984	7.934,62
3	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	23/02/2023	FAT 2645767	8.694,69
4	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/03/2023	FAT 2669673	1.719,29
5	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	19/04/2023	FAT 2695425	2.791,63
6	Publicações	Imprensa Nacional	02/01/2023	OF 9330060	194,60
7	Publicações	Imprensa Nacional	17/01/2023	OF 9357373	428,12
8	Publicações	Imprensa Nacional	01/03/2023	OF 9439899	311,36
9	Publicações	Imprensa Nacional	06/03/2023	OF 9449055	194,60
10	Publicações	Imprensa Nacional	08/03/2023	OF 9456159	194,60
11	Publicações	Imprensa Nacional	15/03/2023	OF 9471738	194,60
12	Publicações	Imprensa Nacional	29/03/2023	OF 9502651	467,04
13	Publicações	Imprensa Nacional	05/04/2023	OF 9518636	233,52
14	Publicações	Imprensa Nacional	20/04/2023	OF 9549082	194,60
15	Publicações	Imprensa Nacional	26/04/2023	OF 9558218	272,44
16	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 040/2022	Ariosto Mila Peixoto Advogados	27/01/2023	NFS-e 2140	3.026,15
17	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 041/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	14/03/2023	NFS-e 2193	3.026,15
18	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 042/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	14/03/2023	NFS-e 2194	1.738,43
19	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 043/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	22/03/2023	NFS-e 2199	1.738,43
<b>TOTAL DOS GASTOS 1º QUADRIMESTRE DE 2023</b>					<b>38.054,87</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**, teve a movimentação **em 2023, (1º quadrimestre)**, conforme demonstrada no quadro a seguir.


<b>RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS</b>		<b>30/04/2023</b>	
<b>6.2.1.01</b>	<b>CRÉDITO P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 1º QUADR</b>		
6.2.1.01.0001	Saldo do Exercício Anterior	<b>21.967.851,50</b>	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em janeiro	335.500,27	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em fevereiro	153.880,10	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em março	159.264,99	
6.2.1.01.0006	Repasse de Recursos ao CBC	-15.000.000,00	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em abril	167.135,56	-14.184.219,08
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em janeiro	153.048,13	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em fevereiro	163.657,46	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em março	132.637,24	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em abril	56.234,52	505.577,35
<b>TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS</b>		<b>-13.678.641,73</b>	

(continua na próxima página)

(continuação da página anterior)

<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 1º QUADR</b>		
6.2.2.01.0001	Auditoria	4.700,00	
6.2.2.01.0011	Postagens	21.140,23	
6.2.2.01.0012	Publicações	2.685,48	
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica - Contratações	9.529,16	
	<b>TOTAL DOS GASTOS NO 1º QUADRIMESTRE</b>	<b>38.054,87</b>	
	<b>SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS</b>	<b>8.251.154,90</b>	

A movimentação da verba recebido e dos gastos dela provenientes nos anos de 2018 até o 1º quadrimestre de 2023, está demonstrada no quadro a seguir:

 <b>FENACLUBES</b> <small>CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES</small>		<b>DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS, DE 018 A 2022, MAIS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DE 2023, PARA APLICAÇÃO ANUAL, CONFORME LEI 13.756/2014.</b>					
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022	1º quadrim de 2023
+++++*	Saldo do Exercício Anterior	0,00	1.675.729,89	8.131.954,99	14.701.608,85	19.836.939,10	21.967.851,50
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	3.003.993,45	-14.184.219,08
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras no 1º quadrimestre	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88	1.671.172,27	505.577,35
	<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>8.289.209,77</b>
<b>6.2.1.01</b>	<b>GASTOS PARA CAPAC FORM TREIN DE GEST DE CLUBES, 1º QUADRIMESTRE</b>						
6.2.2.01.0001	Auditoria	0,00	0,00	18.000,00	18.600,00	15.700,00	4.700,00
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	175.358,00	0,00
6.2.2.01.0004	Confecção de Peças Gráficas	0,00	0,00	31.340,00	57.460,00	54.925,00	0,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	0,00	0,00	2.760,00	16.640,39	50.320,00	0,00
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	0,00	0,00	0,00	1.316.765,00	1.528.028,00	0,00
6.2.2.01.0009	Palestrante	0,00	0,00	0,00	253.848,00	128.400,00	0,00
6.2.2.01.0011	Postagens	0,00	0,00	75.776,86	41.489,99	81.466,42	21.140,23
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44	6.883,24	2.685,48
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11	28.617,66	9.529,16
6.2.2.01.0014	Locação e Serv de Áudio Visual, Filmagem, Ilumin e Inform	0,00	0,00	0,00	225.800,00	348.140,00	0,00
6.2.2.01.0015	Serviços de Mestre de Cerimônia	0,00	0,00	0,00	16.000,00	24.000,00	0,00
6.2.2.01.0016	Serviços de Recepção e Segurança	0,00	0,00	0,00	37.085,00	22.500,00	0,00
6.2.2.01.0017	Serviços de Fotografos	0,00	0,00	0,00	35.400,00	40.300,00	0,00
6.2.2.01.0018	Stands de Reposição e Exposição	0,00	0,00	0,00	40.950,00	39.615,00	0,00
	Videos de Divulgação	0,00	0,00	6.600,00	23.000,00	-	0,00
	<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>2.544.253,32</b>	<b>38.054,87</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>21.967.851,50</b>	<b>8.251.154,90</b>

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

*J. Barbosa*

---

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