

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE



LOTÉRIAS

RELATÓRIO DOS GASTOS PRELIMINARES

DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023, DO

PLANO DE APLICAÇÃO ANUAL

DOS RECURSOS DA LEI

Nº 13.756/2018

Campinas, 19 de setembro de 2023.

À

Federação Nacional dos Clubes Esportivos – FENACLUBES.

Campinas– SP.

Ref.: Relatório da Revisão dos Gastos Preliminares – do 2º 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 2º 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.


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
20	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 045/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	03/05/2023	NFS-e 2230	1.738,43
21	Publicações	Imprensa Nacional	09/05/2023	OF 9584092	194,60
22	Publicações	Imprensa Nacional	15/05/2023	OF 9595140	155,68
23	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 044/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	16/05/2023	NFS-e 2255	3.026,15
24	Criação de Materiais de Divulgação (Cartão de divulgação)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	17/05/2023	NFS-e 96511	1.562,77
25	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	18/05/2023	FAT 2719047	1.072,39
26	Auditoria	Audcorp Auditoria e Assessoria S/S	25/05/2023	NFS-e 3864	5.771,77
	IRRF	Secretaria Receita Federal	25/05/2023	NFS-e 3864	92,25
	PIS/COF/CSLL	Secretaria Receita Federal	25/05/2023	NFS-e 3864	285,98
27	Publicações	Imprensa Nacional	30/05/2023	OF 9626688	194,60
28	Publicações	Imprensa Nacional	07/06/2023	OF 9646336	194,60
29	Publicações	Imprensa Nacional	07/06/2023	OF 9646348	194,60
30	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 046/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/06/2023	NFS-e 2284	1.738,43
31	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 047/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/06/2023	NFS-e 2285	1.738,43
32	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 048/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	12/06/2023	NFS-e 2286	1.738,43
33	Criação de Materiais de Divulgação (Informativo)	Phabrica de Produções Serv Prop e Public	13/06/2023	NFS-e 97504	4.167,39
34	Materiais Gráficos de Divulgação (750 unidades de informativo)	Gráfica Abreu Ltda. EPP	19/06/2023	NFS-e 7202	4.200,00
35	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/06/2023	FAT 2743285	2.330,54
36	Publicações	Imprensa Nacional	22/06/2023	OF 9674200	428,12
37	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	20/07/2023	FAT 2770191	3.499,14
38	Publicações	Imprensa Nacional	31/07/2023	OF 9751241	272,44
39	Publicações	Imprensa Nacional	17/08/2023	OF 9793804	194,60
40	Serviços de Assessoria Jurídica - Processo 049/2023	Ariosto Mila Peixoto Advogados	18/08/2023	NFS-e 2340	3.026,15
41	Postagens	Empresa Bras Correios e Telegrafos	18/08/2023	FAT 2795522	1.039,32
TOTAL DOS GASTOS 2º QUADRIMESTRE DE 2023					38.856,81

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, (2º quadrimestre)**, conforme demonstrada no quadro a seguir.

RECURSOS DE TERCEIROS - LOTERIAS		30/04/2023	
6.2.1.01	CRÉDITO P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 2º QUADR		
6.2.1.01.0001	Saldo do Trimestre Anterior	8.251.154,90	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em maio	159.509,47	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em junho	170.870,40	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em julho	185.963,20	
6.2.1.01.0002	Valor Recebido em agosto	181.906,33	698.249,40
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em maio	48.866,46	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em junho	61.883,85	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em julho	58.470,75	
6.2.1.01.0003	Rendimento de Aplicações Financeiras em agosto	59.487,65	228.708,71
	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	926.958,11	

6.2.1.01	GASTOS P/ CAPAC FORM TREIN GEST DE CLUBES - 2º QUADR		
6.2.2.01.0001	Auditoria	6.150,00	
6.2.2.01.0004	Materiais Gráficos de Divulgação	4.200,00	
6.2.2.01.0005	Criação de Materiais de Divulgação	5.730,16	
6.2.2.01.0011	Postagens	7.941,39	
6.2.2.01.0012	Publicações	1.829,24	
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica - Contratações	13.006,02	
	TOTAL DOS GASTOS NO 2º QUADRIMESTRE	38.856,81	
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS	9.139.256,20	

A movimentação da verba recebida e dos gastos dela provenientes nos anos de 2018 até o 2º quadrimestre de 2023, está demonstrada no quadro a seguir:

 FENACLUBES CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS, CONFORME PLANO PARA APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2014, PERÍODO DE 2018 A 2022, MAIS O 1º e 2º QUADRIMESTRES DE 2023.					
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022	1º e 2º 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 Recebidos	1.667.638,23	6.285.049,24	6.497.331,00	6.994.503,30	3.003.993,45	1.514.030,32
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	734.286,06
6.2.1.01.0006	Repasso de Recursos ao CBC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000.000,00
6.2.1.01	TOTAL DOS RECURSOS E RENDIMENTOS RECEBIDOS	1.675.729,89	8.155.099,15	14.861.892,04	22.193.002,03	24.512.104,82	9.216.167,88
6.2.2.01.0001	Auditoria	0,00	0,00	18.000,00	18.600,00	15.700,00	10.850,00
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	4.200,00
6.2.2.01.0005	Criação de Peças de Comunicação	0,00	0,00	2.760,00	16.640,39	50.320,00	5.730,16
6.2.2.01.0006	Diárias e Refeições	0,00	0,00	0,00	1.316.765,00	1.528.028,00	0,00

(continua na próxima página)

(continuação da página anterior)

 FENACLUBES CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES		DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS, CONFORME PLANO PARA APLICAÇÃO ANUAL, LEI 13.756/2014, PERÍODO DE 2018 A 2022, MAIS O 1º e 2º QUADRIMESTRES DE 2023.					
COD CONT	DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022	1º e 2º quadrim de 2022
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	29.081,62
6.2.2.01.0012	Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44	6.883,24	4.514,72
6.2.2.01.0013	Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11	28.617,66	22.535,18
6.2.2.01.0014	Locação e Serviços de Áudio Visual, Filmagem, Iluminação e Informática	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
6.2.2.01.0019	Vídeos de Divulgação	0,00	0,00	6.600,00	23.000,00	-	0,00
6.2.2.01	TOTAL DOS GASTOS P/ CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES	0,00	23.144,16	160.283,19	2.356.062,93	2.544.253,32	76.911,88
	SALDO TOTAL DOS RECURSOS LOTERIAS	1.675.729,89	8.131.954,98	14.701.608,85	19.836.939,10	21.967.851,50	9.139.256,20

Vale ressaltar 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



JOSÉ AUGUSTO BARBOSA
 Sócio - Diretor Técnico
 Contador - CRC1SP120808/O-6
 Perito Judicial - APJESP 918
 Auditor Independente - CNAI 2291