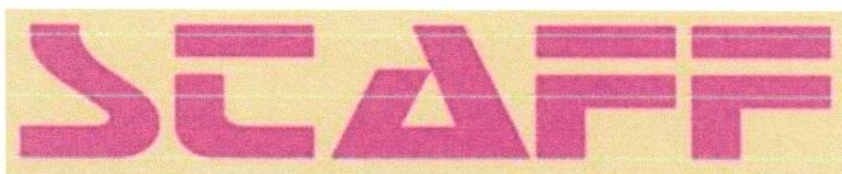




**FENACLUBES**

CONFEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES

# **RELATÓRIO DE ANÁLISE PRELIMINAR DO 3º TRIMESTRE DE 2024 -LOTERIAS**



AUDICORIA E ACESSORIA

**Outubro/2024**

O presente relatório está dividido nas seguintes seções:

	<b>Pág.</b>
<b>I.</b> Introdução	03
<b>II.</b> Extensão dos Trabalhos	04
<b>III.</b> Relatório Circunstanciado da Auditoria	05

Campinas/SP, 28 de outubro de 2024

À  
Diretoria da  
**FEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES ESPORTIVOS – FENACLUBES**  
Campinas/SP

Ref.: Análise das aplicações dos Recursos da Loteria.

Aplicamos nossos exames de acordo com as normas de Auditoria para Análise Preliminar sobre os recursos recebidos e utilizados, de acordo com o Plano de Aplicação Anual de Recursos da Lei 13.756/2018.

Nossos exames incluíram as provas dos registros contábeis e evidências que suportam os valores recebidos e as informações contidas na contabilidade da entidade, correspondentes ao 3º trimestre de 2024.

A seguir apresentamos nosso relatório preliminar sobre os referidos lançamentos efetuados.

Estamos à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.



**STAFF AUDITORIA & ASSESSORIA**  
Roberto Araújo de Souza  
Sócio

## EXTENSÃO DOS TRABALHOS REALIZADOS

Conforme nosso CONTRATO Nº 052/2024, COTAÇÃO PRÉVIA DE PREÇOS – PROCESSO CONTRATAÇÃO 052/2024, foram realizados serviços de Auditoria e emissão de parecer preliminar sobre todos os lançamentos efetuados pela FENACLUBES quanto aos recursos recebidos e utilizados, conforme Plano de Aplicação Anual de Recursos da Lei 13.756/2018.

Nossa revisão limitou-se aos seguintes procedimentos:

### Revisão de:

- Aplicação mensal;
- Lançamentos contábeis;
- Documentos físicos.

Em nossos trabalhos não evidenciamos nenhum efeito significativo que pudesse ocasionar reflexos substanciais no encerramento das contas do 3º trimestre de 2024.

Pela natureza intermediária e preliminar dos trabalhos realizados, não se incluem todos os procedimentos normalmente aplicados em exames conduzidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Tais procedimentos serão aplicados no decorrer do exercício, a fim de que as demonstrações contábeis anuais apresentem adequadamente a posição patrimonial e financeira da **FEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES ESPORTIVOS – FENACLUBES**.





## RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA AUDITORIA

Concluídos nossos exames sobre os lançamentos contábeis correspondentes ao 3º trimestre de 2024, apresentamos este relatório.

### 1. LANÇAMENTOS EFETUADOS (GASTOS REALIZADOS)

Os gastos realizados foram os seguintes:

ITEM	ESPECIFICAÇÃO	FORNECEDOR	DOCUMENTO/COMPROVANTE		
			DATA	NÚMERO	VALOR
22	Publicações	IMPRESA NACIONAL	08/07/2024	10443275	272,44
23	Publicações	IMPRESA NACIONAL	22/07/2024	10470921	155,68
24	Ass. Jurídica	ARIOSTO MILA PEIXOTO ADV. ASSOCIADOS	29/07/2024	2592	2.808,56
25	Auditoria	STAFF AUDITORIA & ASSESSORIA	30/07/2024	2633	4.700,00
26	Criação de Peças de Comunicação	PHABRICA DE PRODUCOES SERVICOS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA.	28/08/2024	115894	2.000,00
27	Criação de Peças de Comunicação	PHABRICA DE PRODUCOES SERVICOS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA.	28/08/2024	115895	70,00
28	Criação de Peças de Comunicação	PHABRICA DE PRODUCOES SERVICOS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA.	28/08/2024	115896	1.000,00
29	Criação de Peças de Comunicação	PHABRICA DE PRODUCOES SERVICOS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE LTDA.	28/08/2024	115897	1.000,00
30	Confecção de peças gráficas p/ comunicação do evento (gráfica)	CYBERDOC DOCUMENT CENTER CENTRAL DOC. ELETRON. COM. PAPEIS LTDA.	05/09/2024	136328	1.200,00
31	Confecção de peças gráficas p/ comunicação do evento (gráfica)	CYBERDOC DOCUMENT CENTER CENTRAL DOC. ELETRON. COM. PAPEIS LTDA.	05/09/2024	136329	300,00
32	Confecção de peças gráficas p/ comunicação do evento (gráfica)	CYBERDOC DOCUMENT CENTER CENTRAL DOC. ELETRON. COM. PAPEIS LTDA.	05/09/2024	136330	600,00
33	Publicações	IMPRESA NACIONAL	11/09/2024	10574600	350,28
		<b>TOTAL</b>			<b>14.456,96</b>





## 2. RECURSOS RECEBIDOS E GASTOS REALIZADOS

De forma sintética temos a seguinte posição:

RECURSOS DE TERCEIROS A APLICAR		VALOR - R\$
CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	SALDOS
2.1.5.01.0001	Recursos - Loterias - Saldo anterior	7.445.532,48
2.1.5.01.0003	(-) Gastos com Auditoria	15.171,77
2.1.5.01.0004	(-) Gastos com Postagens	20.156,05
2.1.5.01.0005	(-) Gastos com Publicações	3.463,88
2.1.5.01.0006	(-) Gastos com Serviços de Assessoria Jurídica	13.265,97
2.1.5.01.0007	(+) Rendimento de Aplicação Financeira no trimestre	433.169,38
2.1.5.01.0008	(+) Valores Recebidos	1.928.618,33
2.1.5.01.0010	(-) Materiais Gráficos de Divulgação	4.602,50
2.1.5.01.0011	(-) Criação de Materiais de Divulgação	7.070,00
	<b>TOTAL DOS SALDO A APLICAR</b>	<b>9.743.590,02</b>

Atestamos que os gastos e despesas efetuados acima, estão previstos no Plano de Aplicação Anual de Recursos da Lei 13.756/2018.

## 3. MOVIMENTAÇÃO ANUAL DOS RECURSOS APLICADOS

DESCRIÇÃO	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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	7.445.532,48
Recursos Recebido	1.667.638,23	6.285.049,24	6.497.331,00	6.994.503,30	3.003.993,45	2.221.954,99	1.928.618,33
Rendimento de Aplicações Financeiras	8.091,66	194.320,02	232.606,05	496.889,88	1.671.172,27	956.130,82	433.169,38
Repasse de Recursos ao CBC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000.000,00	0,00
<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>10.145.937,31</b>	<b>9.807.320,19</b>
<b>GASTOS PARA CAPACITAÇÃO, FORMAÇÃO E TREINAMENTO DE GESTORES DE CLUBES:</b>							
Auditoria	0,00	0,00	18.000,00	18.600,00	15.700,00	17.000,00	15.171,77
Bolsas e Canetas	0,00	0,00	0,00	27.750,00	0,00	0,00	
Centro de Convenções	0,00	0,00	0,00	232.000,00	175.358,00	192.918,00	
Confecção de Peças Gráficas	0,00	0,00	31.340,00	57.450,00	54.925,00	62.760,00	4.602,50
Criação de Peças de Comunicação	0,00	0,00	2.760,00	16.640,39	50.320,00	49.300,24	7.070,00
Diárias e Refeições	0,00	0,00	0,00	1.316.765,00	1.528,03	1.687.970,81	
Palestrantes	0,00	0,00	0,00	253.848,00	128.400,00	83.508,00	
Postagens	0,00	0,00	75.776,85	41.489,99	81.466,42	43.467,22	20.156,05
Publicações	0,00	18.304,16	5.881,12	2.015,44	6.883,24	5.098,52	3.463,88
Serviços de Assessoria Jurídica	0,00	4.840,00	19.925,21	11.259,11	28.617,66	26.012,04	13.265,97
Locação e Serv de Audio Visual, Filmagem,	0,00	0,00	0,00	225.800,00	348.140,00	396.000,00	
Serviços de Mestre de Cerimônia	0,00	0,00	0,00	16.000,00	24.000,00	28.700,00	
Serviços de Recepção e Segurança	0,00	0,00	0,00	37.085,00	22.500,00	36.030,00	
Serviços de Fotografos	0,00	0,00	0,00	35.400,00	40.300,00	40.600,00	
Stands de Reposição e Exposição	0,00	0,00	0,00	40.950,00	39.615,00	31.040,00	
Vídeos de Divulgação	0,00	0,00	6.600,00	23.000,00	0,00	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>2.336.062,93</b>	<b>2.544.253,32</b>	<b>2.700.404,83</b>	<b>63.730,17</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>7.445.532,48</b>	<b>9.743.590,02</b>





Os recursos e gastos efetuados nos anos de 2018 a 2023 e demonstrados acima foram auditados por outros auditores independentes. Nossa opinião se restringe aos valores do exercício de 2024.

#### 4. CONDIÇÕES DESTE RELATÓRIO

As recomendações deste relatório destinam-se exclusivamente à informação e ao uso da Administração e dos responsáveis pela governança da entidade, e não foram preparadas para serem utilizadas por qualquer outra pessoa que não essas partes especificadas, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do art. 410 do Novo Código de Processo Civil (NCPC), seu uso para qualquer outro fim. Sua divulgação externa pode suscitar dúvidas e originar interpretações indevidas por pessoas que desconhecem os objetivos e as limitações de uma auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

#### 5. CONCLUSÃO

Com base, nos procedimentos de auditoria de revisões limitadas e nas verificações, exames e revisões junto aos registros e controles internos da **FEDERAÇÃO NACIONAL DOS CLUBES ESPORTIVOS – FENACLUBES**, e com base nos documentos por nós inspecionados, somos de opinião que, as informações estão subsidiadas em documentos, informações, procedimentos e registros considerados satisfatórios.



CRC2SP023856/O-1  
CNPJ 07.791.963/0001-08

**ROBERTO ARAÚJO DE SOUZA**  
CTCRC1SP242826/O-3  
Sócio