



PROCESSO Nº 0478/0061/2017

CONVENIADA: Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Sabino-SP

ASSUNTO: Prestação de Contas Anual Exercício 2017 – Termo de Colaboração – Processo nº 0821/0061/2016

PARECER CONCLUSIVO

A presente Prestação de Contas referente ao Termo de Colaboração de 2017, dos recursos repassados à APAE de Sabino, de acordo com o Termo de Termo de Colaboração assinado em 30/12/2016, fls. 35 a 40 deste Processo de prestação de contas, cujos valores vão abaixo discriminados, foi analisada e considerada **APROVADA COM RESSALVAS** por esta Diretoria de Ensino, segundo os critérios contidos no Artigo 189 das Instruções nº 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – publicadas no Diário Oficial do Estado de 04/08/2016, alterada pela Resolução Nº 04/2017, publicada no Diário Oficial do Estado em 01/12/2017.

Artigo 189 – Incisos II e III

FONTE RECURSO	PARCELA	EXERCICIO	VALOR (R\$)	ORDEM BANCÁRIA	DATA REPASSE	RECEBIMENTO PRESTAÇÃO DE CONTAS
005003002	01	2017	R\$7.000,00	2017OB15284	15/03/2017	31/01/2018 – 01/03/2018
005003002	02	2017	R\$7.000,00	2017OB47758	19/06/2017	
005003002	03	2017	R\$7.000,00	2017OB77051	15/09/2017	

Artigo 189 – Incisos IV e V

VALORES TRANSFERIDOS (R\$)	APLICAÇÃO FINANCEIRA (R\$)	RECURSOS PRÓPRIOS (R\$)	DESPESAS COMPROVADAS	SALDO RECOLHIDO
R\$21.000,00	R\$118,79	R\$95,25	R\$19.957,93	R\$1.292,23*

*Valores recolhidos para Conta “C” – Secretaria de Estado da Educação:
-R\$247,85 – Recolhimento de tarifas em 23/05/2017



-R\$724,62 – recolhidos em 25/01/2018, sendo: R\$629,66 de saldo não utilizado e R\$94,96 de rendimentos proporcionais referentes ao período sem aplicação da 2ª parcela.

-R\$283,35 – Recolhimento de tarifas em 30/01/2018.

-R\$36,41 – IRRF 11/2017 GLOSADO

A partir dos Relatórios de acompanhamento da Supervisão de Ensino, da ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SABINO, CNPJ: 09.609.597.0001/40, Natureza Jurídica: ASSOCIAÇÃO PRIVADA, localizada à Rua Sete de Setembro, 1149, Sabino/SP, CEP 16.440-000, durante o ano de 2017 e análise do Plano de Trabalho da Instituição atestamos o regular funcionamento da Instituição, cumprimento dos objetivos e metas propostos no Plano de Trabalho. Desta maneira, pode-se constatar que a os recursos foram devidamente utilizados em benefício do desenvolvimento dos alunos, com atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, motivação e interesse público.

Conforme define a Cláusula Sexta, §4º, do Termo de Colaboração firmado, foram apresentadas prestações de contas parciais antes do repasse da 2ª e da 3ª (ÚLTIMA) Parcela. A prestação de contas Anual foi entregue em 31/01/2018. Foram necessárias correções e devoluções, tendo sido finalizadas em 01/03/2018.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

O plano de trabalho previa aplicação de 95%(R\$19.950,00) em pessoal e 5%(R\$1.050,00) em despesas administrativas, porém os recursos não foram utilizados em sua totalidade, havendo recolhimentos.

Os demonstrativos de pagamento do funcionário e Notas Fiscais de aquisição de material didático-pedagógico, demonstram que as despesas foram efetivamente realizadas em concordância com o Plano de Trabalho, sendo conferidas no momento da prestação de contas os originais dos comprovantes de gastos contendo a identificação da APAE, número do Termo de Colaboração, bem como do órgão repassador S.E.E.(Secretaria de Estado da Educação).

Os pagamentos não foram realizados de forma eletrônica, tendo sido realizados com cheque, não atendendo na totalidade ao disposto no Art. 53 da Lei 13.019/2014.



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO
DIRETORIA DE ENSINO - REGIÃO DE LINS

FLS. 218
Ukner

Os cheques relativos aos pagamentos de pessoal foram depositados em conta corrente do funcionário, conforme comprovantes na prestação. As Notas Fiscais relativas à aquisição de material pedagógico foram pagas com cheque e a empresa atestou recebimento nas NF's.

Orientamos a Entidade a realizar os pagamentos de forma eletrônica e que o pagamento com cheques além de não atender ao dispositivo legal, também gera cobrança de tarifas em conta corrente.

PREVISÃO PLANO DE TRABALHO			
PESSOAL	95%	R\$	19.950,00
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	5%	R\$	1.050,00
TOTAL GERAL	100%	R\$	21.000,00

PAGAMENTOS EFETIVAMENTE REALIZADOS C/ RECURSOS			
PESSOAL	R\$		19.221,81
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$		700,00
TOTAL GERAL	R\$		19.921,81

REPASSES, RENDIMENTOS, DESPESAS E RECOLHIMENTOS			
REPASSE REALIZADO	R\$		21.000,00
RENDIMENTOS	R\$		118,79
RECURSOS PRÓPRIOS R\$94,96 DEPÓSITO DE RENDIMENTOS PROPORCIONAIS REFERENTES NÃO APLICAÇÃO 2ª PARCELA + R\$0,29 ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA DEVOLUÇÃO IRRF 11/2017	R\$		95,25
TOTAL DISPONÍVEL	R\$		21.214,04
DESPESAS REALIZADAS	(-)R\$		19.921,81
SALDO A RECOLHER	R\$		1.292,23
RECOLHIDO CONTA "C"-TARIFAS 23/05/2017	(-)R\$		247,85
RECOLHIDO CONTA "C"- 25/01/2018: R\$629,66 SALDO NÃO UTILIZADO; R\$94,96 RENDIMENTOS 2ª PARCELA.	(-)R\$		724,62
RECOLHIDO CONTA "C"-TARIFAS 30/01/2018	(-)R\$		283,35
RECOLHIDO CONTA "C" 01/03/2018 - DEVOLUÇÃO GLOSA R\$ 36,12 IRRF + 0,29 atualização monetária	(-)R\$		36,41
SALDO	R\$		-



RENDIMENTOS DA APLICAÇÃO FINANCEIRA

Os rendimentos conforme extratos da conta de aplicação somaram R\$118,79. A 1ª parcela e a 3ª Parcela (última) repassadas foram aplicadas regularmente, porém, a 2ª parcela de R\$7.000,00 creditada em 19/06/2017, não foi aplicada automaticamente. O recurso permaneceu em conta corrente de 19/06/2017 a 23/08/2017, tendo sido realizados pagamentos de despesas. Em 23/08/2017 APAE aplicou o saldo disponível de R\$1443,00 na conta de aplicação.

Solicitamos que a APAE levantasse junto ao Gerente do Banco do Brasil o valor de rendimentos proporcional ao período sem aplicação e depositasse o valor auferido na Conta Corrente do Termo, para que fosse utilizado em 2017. O valor de rendimentos líquidos do período supracitado foi de R\$94,96, porém a Entidade realizou o depósito apenas em 05/01/2018, não sendo mais possível sua utilização, pelo fato de a vigência ter encerrado em 31/12/2017.

O valor de R\$94,96 foi recolhido em R\$25/01/2018 na Conta "C" desta Secretaria, junto a outros valores não utilizados.

Solicitamos que a APAE acompanhe as movimentações financeiras com mais frequência, analisando os extratos bancários durante a vigência do Termo.

COBRANÇA DE TARIFAS

Houve cobranças de tarifas na conta corrente do repasse, no total de R\$711,90, contrariando a isenção tarifária prevista no Artigo 51 da Lei 13.019/2014. A APAE foi devidamente orientada a procurar sua Agência do Banco do Brasil para solicitar tal isenção. Os valores de tarifas indevidas foram devolvidos pela Entidade, tendo sido primeiro recolhimento na Conta "C" da Secretaria de Estado da Educação por orientação da COFI. Os demais recolhimentos poderiam ser realizados dentro da própria conta do repasse para que a Entidade pudesse utilizar os recursos. O último recolhimento de R\$283,35 foi realizado fora da vigência, tendo sido recolhido em Conta "C".

- R\$247,85 – 23/05/2017 – Conta "C" Secretaria de Estado da Educação;
- R\$180,70 – 28/08/2017 – conta do repasse;
- R\$283,35 – 30/01/2018 – Conta "C" Secretaria de Estado da Educação.



Em atendimento ao Inciso XI do Artigo 189 da Instrução 02/2016 TCE SP, informamos que a Entidade apresentou referente aos encargos :

RECOLHIMENTO IRRF

Nos demonstrativos de pagamento do Prof. Washington Luiz da Silva, não há retenções de IRRF. A guia de IRRF apresentada na prestação de contas no valor de R\$36,12 foi glosada, por não se tratar de retenção relativa a pagamento realizado com recursos do Termo. Após atualização, o valor recolhido em 01/03/2018 foi de R\$36,41.

RECOLHIMENTO INSS

O valor retido de INSS nos demonstrativos de pagamento apresentados do Prof. Washington Luiz da Silva totaliza o montante de R\$2.439,43. A APAE enviou cópia dos comprovantes de recolhimento apenas para fins de comprovação, pois guias NÃO foram pagas com recursos do Termo.

RECOLHIMENTO FGTS

O valor de FGTS para o Prof. Washington Luiz da Silva totaliza o montante de R\$2.168,43, tendo sido pago com recursos do termo as competências 03/2017 até 11/2017 e 13º Salário. Demais guias referentes a 01/2017, 02/2017 E 12/2017 foram pagas com outros recursos, a APAE enviou cópias das referidas guias para fins de comprovação.

VISITAS IN LOCO

Atendendo ao Art. 189, Inciso XIV, das Instruções 2/2016, informamos que a Comissão de Monitoramento e Avaliação(C.M.A) realizou visitas à Entidade em 31/05/2017, 09/08/2017 e 05/12/2017.

RELATÓRIO TÉCNICO E PARECER DO GESTOR DA PARCERIA

Seguem anexos a esta Prestação os Relatórios de acompanhamento emitidos no decorrer do exercício, Parecer Conclusivo do Gestor da Parceria e Relatório Técnico de Monitoramento e Avaliação emitido pela PCNP de Educação Especial.

A fim de evitar que em 2018 as Entidades apresentem as mesmas dificuldades, realizamos em 08/03/2018, nesta Diretoria de Ensino, Reunião com os Representantes das APAE's para saneamento das dificuldades detectadas na execução da Parceria e alinhamento de procedimentos para o próximo repasse.



CONTROLE INTERNO

O Controle Interno na Diretoria de Ensino - Região de Lins é efetuado pela Secretaria da Fazenda Estadual - CRCA-X Marília.

Foram apresentados os Demonstrativos Contábeis e Balanço Patrimonial 2017, faltando apenas o envio da publicação do Balanço, havendo compromisso de entrega assim que for realizada.


Esta Diretoria de Ensino atesta que a prestação de Contas da APAE Sabino – Termo de Colaboração 2017 - atendeu aos requisitos previstos no Plano de Trabalho pactuado, Termo de Colaboração e no Artigo 189 da Instrução 02/2016 TCE SP, tendo sido **APROVADA COM RESSALVA**.


É o que segue o parecer,


Lins, 09 de março de 2018.



Anne Kelly Silva Cardoso Richards da Rocha
RG 41.491.779-0
Analista Administrativo-NFI
Comissão de Monitoramento e Avaliação


Wilson Antonio Soares de Oliveira
RG 33.326.563-4
Diretor I – NFI


Gislaine Aparecida Fonseca dos Santos
RG 23.788.628-5
PCNP – Educação Especial
Resp. Relatório Técnico


Gisele Cardoso Bento Alves dos Santos
RG 17.807.566
Supervisor de Ensino
Comissão de Monitoramento e Avaliação


Ana Olímpia Junqueira Silva de Andrade
RG 18.219.507-7
Supervisor de Ensino
Gestor Responsável


Profª Dra Adriana Monteiro Piromali Guarizo
RG nº 22.954.400-9/SP
Dirigente Regional de Ensino