



PROCESSO Nº 0485/0061/2017

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

ASSUNTO: Prestação de Contas Anual Exercício 2017 – Termo de Colaboração – Processo nº 0822/0061/2016

PARECER CONCLUSIVO

A presente Prestação de Contas referente ao Termo de Colaboração de 2017, dos recursos repassados à APAE de Promissão, de acordo com o Termo de Termo de Colaboração 0822/0061/2016, assinado em 30/12/2016, fls. 55 a 66 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\$56.000,00	2017OB15285	15/03/2017	01/02/2018 – 12/03/2018
005003002	02	2017	R\$56.000,00	2017OB47759	19/06/2017	
005003002	03	2017	R\$56.000,00	2017OB77053	15/09/2017	

Artigo 189 – Incisos IV e V

VALORES TRANSFERIDOS (R\$)	APLICAÇÃO FINANCEIRA (R\$)	RECURSOS PRÓPRIOS (R\$)	DESPESAS COMPROVADAS	SALDO RECOLHIDO
R\$168.000,00	R\$1.042,80	R\$5,66	R\$168.445,98	R\$602,48*

*Valores recolhidos para Conta “C” – Secretaria de Estado da Educação:
-R\$268,76 – Recolhimento de tarifas em 08/06/2017



- R\$224,72 – Recolhimento de tarifas em 12/03/2018.
- R\$109,00 – Recolhimento saldo pago a maior encargos folha junho/17.

A partir dos Relatórios de acompanhamento da Supervisão de Ensino, na ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE PROMISSÃO, CNPJ: 49.859.838/0001-24, Natureza Jurídica: ASSOCIAÇÃO PRIVADA, localizada à Rua Genaro Sammarco, 637, Promissão/SP, CEP 16.370-000, 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 01/02/2018. Foram necessárias correções e devoluções, tendo sido finalizadas em 12/03/2018.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

O plano de trabalho previa aplicação de 97%(R\$162.960,00) em pessoal e 3%(R\$5.040,00) 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 -Secretaria de Estado da Educação.

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

Pagamentos da Folha de pagamento meses de janeiro e fevereiro haviam sido realizados pela APAE antes do repasse da 1ª parcela, tendo sido restituídos os valores para Instituição através de transferência em 04/04/2017. Pagamentos da



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

FLS. 503
VAKNER

Folha referência março, abril e férias foram realizados por cheques individuais. Os meses de maio e junho foram transferidos para outra conta da Instituição e pagos através daquela conta, tendo sido a APAE advertida para regularização. A partir da referência agosto a APAE passou a efetuar os pagamentos através de autorizações para Liberação de Crédito.

As Notas Fiscais relativas à aquisição de material pedagógico e xerox/impressões foram pagas com cheque.

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

Houve devoluções dentro da Conta do Termo de Colaboração de pagamentos realizados indevidamente, tendo sido tais situações solucionadas antes do término da vigência. Consta planilha de análise detalhada de cada pagamento realizado nesta Prestação de Contas, pormenorizando as ocorrências e respectivas correções.

PREVISÃO PLANO DE TRABALHO			
PESSOAL	97%	R\$	162.960,00
DESPESA ADMINISTRATIVA	3%	R\$	5.040,00
TOTAL GERAL	100%	R\$	168.000,00

PAGAMENTOS EFETIVAMENTE REALIZADOS C/ RECURSOS	
PESSOAL	R\$ 165.022,05
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 5.809,00
TOTAL GERAL	R\$ 170.831,05
DEVOLUÇÃO NA CONTA TERMO - VALORES ENCARGOS A MAIOR REF. JANEIRO/FEVEREIRO- 08/06/2017	-R\$ 596,04
DEVOLUÇÃO NA CONTA TERMO - PROFª NAYELEN 04/12/2017	-R\$ 1.668,58
DEVOLUÇÃO NA CONTA TERMO - JUROS CPFL 04/12/2017	-R\$ 15,33
VALORES ENCARGOS A MAIOR REF. JUNHO	-R\$ 105,12



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

FLS. 504
LAKSAR

TOTAL DESPESAS ACEITAS APÓS ANÁLISE	R\$	168.445,98
PESSOAL	R\$	162.652,31
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$	5.793,67

REPASSES, RENDIMENTOS, DESPESAS E RECOLHIMENTOS		
REPASSE	R\$	168.000,00
RENDIMENTOS	R\$	1.042,80
RECURSOS PRÓPRIOS* ATUALIZAÇÃO MONETARIA DEVOLUÇÕES 12/03/2018	R\$	5,66
TOTAL DISPONÍVEL	R\$	169.048,46
DESPESAS APÓS ANÁLISE	-R\$	168.445,98
SALDO A RECOLHER	R\$	602,48
TARIFAS RECOLHIDAS CONTA "C" 08/06/2017	-R\$	268,76
TARIFAS RECOLHIDAS CONTA "C" 12/03/2018 = R\$222,94 + R\$1,78 ATUALIZAÇÃO	-R\$	224,72
RECOLHIDO CONTA "C" 12/03/2018 -VALORES ENCARGOS A MAIOR - REF. JUNHO = R\$105,12 + R\$3,88 ATUALIZAÇÃO	-R\$	109,00
SALDO	R\$	0,00

RENDIMENTOS DA APLICAÇÃO FINANCEIRA

Os rendimentos conforme extratos da conta de aplicação somaram R\$1.042,80, tendo sido as parcelas aplicadas com regularidade.

COBRANÇA DE TARIFAS

Houve cobranças de tarifas na conta corrente do repasse, no total de R\$774,25, 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\$224,72 foi realizado fora da vigência, tendo sido recolhido em Conta "C".

- R\$268,76 – 08/06/2017 – Conta "C" Secretaria de Estado da Educação;
- R\$282,55 – 25/09/2017 – conta do repasse;
- R\$222,94 – 12/03/2018 – 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

IRRF 01/2017 a 11/2017 e 13º pago com recursos do Termo, referência 12/2017 paga com outros recursos da Entidade.

RECOLHIMENTO INSS

INSS 01/2017 a 11/2017 e 13º pago com recursos do Termo, referência 12/2017 paga com outros recursos da Entidade.

RECOLHIMENTO FGTS

FGTS 01/2017 a 11/2017 pago com recursos do Termo, referência 2ª parcela 13º e 12/2017 pagas com outros recursos da Entidade.

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.



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

FLS. 506
LAKNER

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, Balanço Patrimonial e publicações dos Balanços de 2016 e 2017.

Esta Diretoria de Ensino atesta que a prestação de Contas da APAE Promissão – 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, 03 de abril de 2018.

Anne Kelly Silva Cardoso Richardes 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

Ana Celia Liata Carrera Barbiero
RG: 18.352.699-5/SP
Dirigente Regional de Ensino - Substituto