



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO  
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO  
DIRETORIA DE ENSINO DA REGIÃO DE MOGI MIRIM  
AV. SANTO ANTONIO, 248, CENTRO

PROCESSO Nº 01816/0065/2016

ENTIDADE: ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE MOGI GUAÇU

ASSUNTO: - PRESTAÇÃO DE CONTAS REFERENTE A TERMO DE COLABORAÇÃO PARA ATENDIMENTO EDUCACIONAL A PORTADORES DE NECESSIDADES ESPECIAIS – EXERCÍCIO DE 2019

**PARECER CONCLUSIVO PROVISÓRIO - EXERCÍCIO 2019**

A presente Prestação de Contas referente ao exercício de 2019, dos recursos repassados à Entidade Assistencial de Mogi Guaçu de acordo com o Termo de Colaboração assinado em 30/12/2016, cujos valores vão abaixo discriminados, foi analisada e considerada em ordem por esta Diretoria de Ensino-Região de Mogi Mirim, segundo os critérios contidos no Artigo 189 das Instruções nº 02/2016 publicada no Diário Oficial do Estado de 04/08/16.

**Inciso I ao XIV do artigo 189 Atestamos:**

FONTE RECURSO	PARCELA	VALOR (R\$)	DOC. DE CRÉDITO	DATA REPASSE	RECEBIMENTO DA PRESTAÇÃO CONTAS
QESE/FUNDESP 005003002	1ª	135.159,60	2019OB06868	30/01/2019	31/01/2019
	2ª	135.159,60	2019OB16781	15/03/2019	
	3ª	135.159,60	2019OB52079	17/06/2019	
	4ª	135.159,60	2019OB88239	16/09/2019	

VALORES TRANSFERIDOS (R\$)	APLICAÇÃO FINANCEIRA (R\$)	RECURSOS PRÓPRIOS (R\$)	VALOR DEVOLVIDO (R\$)	DESPESAS COMPROVADAS (R\$)
R\$ 540.638,40	R\$ 207,34	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 521.403,03

A localização e o regular funcionamento da beneficiária, descrevendo sua finalidade estatutária e descrição do objeto.	Atendido
Se as atividades desenvolvidas com os recursos próprios e as verbas públicas repassadas se compatibilizam com as metas propostas, bem como os resultados alcançados, indicando o cumprimento do plano de trabalho, com exposição das razões da não consecução ou extrapolação das metas pactuadas.	Atendido
O cumprimento das cláusulas pactuadas em conformidade com a regulamentação que rege a matéria.	Atendido
A regularidade dos gastos efetuados e sua perfeita contabilização, atestadas pelo órgão/entidade concessor (a).	Parcialmente Atendido

1/3



SEDUCDCI202091510A



**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO  
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO  
DIRETORIA DE ENSINO DA REGIÃO DE MOGI MIRIM  
AV. SANTO ANTONIO, 248, CENTRO**

A conformidade dos gastos às normas gerais sobre licitações e contratos administrativos definidos na Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993 e alterações.	Não se aplica
Que os originais dos comprovantes de gastos contêm a identificação da entidade beneficiária, do tipo de repasse e do número do ajuste, bem como do órgão/entidade repassador (a) a que se referem.	Atendido
A regularidade dos recolhimentos de encargos trabalhistas, quando a aplicação dos recursos envolver gastos com pessoal.	Parcialmente Atendido
O atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, motivação e interesse público.	Atendido
A existência e o funcionamento regular do controle interno do órgão ou entidade público (a) conessor (a), com indicação do nome completo e CPF dos respectivos responsáveis.	CRCA - 4 Secretaria da Fazenda
Indicação quanto à realização de visita in loco pelo órgão ou entidade conessor (a), quando houver.	Atendido

Observamos que a entidade efetuou diversas movimentações na conta bancária do Termo de Colaboração visualizadas nos extratos bancários apresentados. Foi solicitado via ofício esclarecimento para tais movimentações e a entidade informa, em Declaração presente na prestação de contas, que não é possível justificá-las.

Comunicamos que a entidade não apresentou o FGTS de competência janeiro a junho de 2019 e confirma, por meio de justificativa, que está em aberto e que regularizará a situação com recurso próprio dentro do exercício de 2020. Incluímos na prestação Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas da entidade.

Quanto a folha de pagamento, FGTS e vale alimentação de competência dezembro de 2019, pagos em janeiro de 2020, entendemos que se trata de despesas previstas no Plano de Trabalho e são referentes ao período desta prestação de contas e por isso foram consideradas.

A APAE apresenta justificativa com informação de parcelamento do INSS competência janeiro a junho de 2019 e agosto a dezembro de 2019, bem como IRRF apurado de janeiro a junho de 2019 e de setembro a dezembro de 2019.

Embora a entidade solicite, via Ofício Nº 68/2020 de 25/06/2020, que sejam considerados os valores de parcelamento dos tributos acima citados, entendemos que estes valores deveriam ter sido recolhidos, tendo em vista que foram descontados da folha de pagamento dos funcionários da

2/3





**GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO  
SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO  
DIRETORIA DE ENSINO DA REGIÃO DE MOGI MIRIM  
AV. SANTO ANTONIO, 248, CENTRO**

instituição. A justificativa da dificuldade financeira não pode ser esteira para atos de ilegalidade, das quais a administração pública não pode pactuar, portanto o pedido foi indeferido pela DERMGM.

A DERMGM notificou a entidade via Ofício nº 394/2020, presente na prestação de contas, para que fosse recolhido o valor de R\$ 19.442,71, corrigidos, referente a glosa (R\$ 109,97) e despesas não comprovadas/apresentadas na prestação de contas (R\$ 19.332,74).

Em resposta ao ofício da DERMGM, a APAE solicita via Ofício nº 98/2020, presente na prestação de contas, o parcelamento do valor total a ser devolvido em 20 parcelas. Tal solicitação deverá ser encaminhada à SEDUC para apreciação e aprovação, ficando este Parecer Parcial condicionado a quitação total do débito. Ao fim do parcelamento um novo Parecer Definitivo será emitido.

Isto posto e nada mais havendo a providenciar, consideramos **REGULAR COM RESSALVAS** a prestação de contas e propomos que o presente seja arquivado, ficando o mesmo à disposição do Egrégio Tribunal de Contas, para verificação *IN LOCO*.

Mogi Mirim, 13 de agosto de 2020.

**Responsável pela conferência:**

Maria José Boaventura Ferreira  
RG 27.481.283-6  
Diretor Técnico II – CAF

**De acordo:**

Debora C. S. Costa  
RG 47.427.244-8  
Diretor I – Núcleo de Finanças

**Pela homologação:**

Raquel Salzani Fiorini  
RG 26.337.823-8  
Gestora do Termo de Colaboração

**Homologo:**

Regina Navas Santos  
RG 17.499.352-3  
Dirigente Regional de Ensino

