



PARECER FAZENDÁRIO DE REPASSE AO TERCEIRO SETOR

Entidade: APAE – Associação de Pais e amigos dos Excepcionais de Ubatuba
Projeto: Atendimento às pessoas com necessidades especiais
Período: DEZEMBRO DE 2023

Em cumprimento à Lei Federal 13.019/14, às Instruções 01/2020 do Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e às normas municipais acerca de parcerias com o Terceiro Setor, fica atestado que a **APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE UBATUBA**- CNPJ 65.511.156/0001-82, sediada à Rua Manoel da Cruz Barbosa nº 228 - Bairro Sumaré, Ubatuba, Estado de São Paulo, CEP 11680-000, que tem como Presidente/Responsável **Candido Osvaldo de Moura**, portador(a) do CPF/MF nº **017.942.548-03**, recebeu e utilizou recurso público no mês de **DEZEMBRO DE 2023** conforme demonstrado abaixo, em execução do Termo de Parceria nº 142/2019, autorizado pela **Lei Municipal 1383/1994**.

DESCRIÇÃO	INFORMAÇÃO
Fonte externa de recursos I (Municipal) – Código orçamentário	487-10.01.08.244.0017.2.033.335043.01.5100000
Saldo anterior de recursos Municipal	R\$ 65.124,70
Saldo anterior de recursos próprios	R\$ 0,00
Recursos Municipal repassados no exercício	R\$ 29.700,00
Recursos próprios utilizados no exercício	R\$ 0,00
Receitas com aplicações financeiras no exercício	R\$ 222,62
Despesas pagas com recursos Municipal	R\$ 70.827,03
Despesas pagas com recursos próprios	R\$ 0,00
Valores devolvidos ao Órgão Concessor	R\$ 0,00
Valores devolvidos a entidade	R\$ 0,00
Recursos Municipais autorizados ao exercício seguinte	R\$ 24.220,29
Recursos próprios autorizados ao exercício seguinte	R\$ 0,00

Atestamos ainda que: **a)** Os demonstrativos de receitas e despesas foram preenchidos adequadamente, e dentro do estabelecido pelo cronograma de desembolso; **b)** Os repasses foram realizados em conta bancária exclusiva, cuja movimentação ocorreu de forma adequada em relação aos pagamentos realizados pela entidade e apenas para atender o objeto da parceria, cujos valores foram corretamente declarados nas peças contábeis integrantes da prestação de contas; **c)** Os documentos fiscais apresentados na prestação de contas não possuem em seus originais carimbo de identificação contendo o tipo de repasse, o órgão/entidade repassadora a que se referem, mostrando-se válidos, adequados e sem informações que conflitem com o declarado na prestação, porém não informa o número do ajuste; **d)** Foram custeados nesse período os encargos trabalhistas de FGTS, PIS, INSS e IRRF referentes aos meses de outubro e novembro de 2023, porém os valores das guias DARF INSS foram excedidos em **R\$ 4.734,08** (quatro mil, setecentos e trinta e quatro reais e oito centavos), as guias DARF IRRF excederam em **R\$ 169,57** (cento e sessenta e nove reais e cinquenta e sete centavos) e as guias de recolhimento do FGTS excederam em **R\$ 254,38** (duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta e oito centavos) quanto ao aprovado no cronograma de desembolso, portanto esses valores não foram aceitos; **e)** O serviço de merendeira excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 559,96** (quinhentos e cinquenta e nove reais e noventa e seis centavos); **f)** O serviço de auxiliar administrativo excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 211,50** (duzentos e onze reais e cinquenta centavos); **g)** O serviço de secretária excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 207,90** (duzentos e sete reais e noventa centavos); **h)** O serviço de auxiliar de RH excedeu o aprovado no plano de trabalho no mês de dezembro o valor de **R\$ 70,00** (setenta reais); **i)** O serviço de motorista excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 30,50** (trinta reais e cinquenta centavos); **j)** O serviço de assistente social excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 466,80** (quatrocentos e sessenta e seis reais e oitenta centavos); **k)** O serviço de aux. de limpeza excedeu o aprovado no plano de trabalho em **R\$ 415,00** (quatrocentos e quinze reais); **l)** Foi apresentado um holerite de auxiliar de educação infantil referente aos meses de novembro, dezembro e ao 13º salário de 2023, porém essa despesa não está constando no plano de trabalho, portanto, o valor de **R\$ 3.884,00** (três mil, oitocentos e oitenta e quatro reais) não foi aceito; **m)** A entidade possui um saldo de recurso público no valor de **R\$ 24.220,29** (vinte e quatro mil, duzentos e vinte reais e vinte e nove centavos) e o mesmo foi aplicado; **n)** Os documentos fiscais são válidos;

Folha N 163
Proc. N 15780
123



CONCLUSÃO: Tendo em vista o acima relatado, esta Secretaria Municipal de Fazenda, de acordo com o Art. 72. da Lei Federal 13.019/2014 e alterações, **considera IRREGULAR**, a documentação constante na prestação de contas do mês de **DEZEMBRO DE 2023**, entregue em 19 de janeiro de 2024, no que tange às questões financeiras, contábeis, orçamentárias e fiscais, e com relação às despesas realizadas, as mesmas estão em conformidade com o informado na prestação de contas (demonstrativos e peças contábeis) e **ESTÃO PARCIALMENTE EM CONFORMIDADE COM O ESTABELECIDO NO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO** do Plano de Trabalho, restando um saldo de recurso público R\$ 24.220,29 (vinte e quatro mil, duzentos e vinte reais e vinte e nove centavos).

Sugere-se que a secretaria gestora notifique a entidade para devolver o valor de **R\$ 11.003,69** (onze mil, três reais e sessenta e nove centavos) excedidos nesse período, sob pena de rejeição das próximas prestações de contas e retenção dos repasses.

Ubatuba, 07 de fevereiro de 2024.


BENEDITO ALTAIR DOS SANTOS
Secretário Adjunto de Fazenda e Planejamento


GABRIELA CRISTINA DO CARMO
Diretora de gestão de repasses ao 3º setor

Folha N°	164	
Proc N°	15780	123
/ / 20	Rub	y



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Capital do Surf

Proc N° 15 780 123

PARECER MENSAL FAZENDÁRIO DE REPASSE AO TERCEIRO SETOR

PRESTAÇÃO DE CONTAS POSSUI:	SIM	Obs	NÃO
Ofício de instrução da prestação de contas	X		
Demonstrativo de conciliação bancária	X		
Demonstrativo de memória de cálculo de rateio de despesas	X		
Demonstrativo de execução de contrapartidas	X		
Demonstrativo de cálculos de rescisões	X	Sem movimentação	
Demonstrativo de despesas com recursos humanos	X		
Demonstrativo de despesas com contratações de terceiros	X		
Demonstrativo de despesas com compras	X	Sem movimentação	
Demonstrativo consolidado de movimentação financeira	X		
RP 10 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo	X		
Balancetes de receitas e despesas do projeto			X
Relatório de execução do objeto no período	X		
Relação de pessoas atendidas/participantes do projeto	X		
Comprovantes de despesas em ordem cronológica	X		
Extratos bancários das contas movimentadas pelo projeto	X		
Termo de encerramento da prestação com URL			X

DOCUMENTOS FISCAIS APRESENTADOS:	Fls	RS	Obs.	OK
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Roberta Cezario de Carvalho	64	R\$ 1.068,00	Educador Social	Sim
Recibo do 13º Salário – Roberta Cezário Carvalho	65	R\$ 992,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Elenice Pereira da Silva	66	R\$ 2.605,00	Merendeira – Excedeu em R\$ 559,96	Sim
Recibo do 13º Salário – Elenice Pereira da Silva	67	R\$ 1.024,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Allison Vinicius Fernandes	68	R\$ 2.448,00	Aux. Administrativo – Excedeu em R\$ 211,50	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Diane Kusahara da Silva	69	R\$ 3.459,00	Secretária – Excedeu em R\$ 207,90	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Janaina dos Santos Oliveira	71	R\$ 1.455,00	Auxiliar de RH	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – João Maria Vieira	72	R\$ 2.845,00	Motorista – Excedeu em R\$ 30,50	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Leila Aparecida de Souza	73	R\$ 3.876,00	Assistente Social Excedeu em R\$ 466,80	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Maria José Cassiano da Rocha	74	R\$ 2.012,00	Cuidador	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Marinalva Ramos de Oliveira	75	R\$ 1.930,00	Faxineira - Excedeu em R\$ 415,00	Sim
Recibo de Salário ref. 11/2023 – Zandrea Maria de Carvalho	76	R\$ 1.713,00	Aux. de Educador infantil – Não consta no plano de trabalho aprovado.	Não
Recibo do 13º Salário – Allison Vinicius Fernandes	77	R\$ 1.044,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo do 13º Salário – Diane Kusahara da Silva	78	R\$ 1.378,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo do 13º Salário – Janaina dos Santos Oliveira	79	R\$ 1.468,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo do 13º Salário – João Maria Vieira	80	R\$ 1.095,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo do 13º Salário – Leila Aparecida de Souza	81	R\$ 1.473,00	Encargos 13º Salário	Sim
Recibo do 13º Salário – Maria José Cassiano da Rocha	82	R\$ 921,00	Encargos 13º Salário	Sim



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Capital do Surf

Recibo do 13º Salário – Marinalva Ramos de Oliveira	83	R\$ 449,00	Encargos 13º Salário	
Recibo do 13º Salário – Zanandrea Maria de Carvalho	84	R\$ 603,00	Encargos 13º Salário	Não
Aviso de férias – Roberta Cezário de Carvalho	87	R\$ 1.460,23	Encargos 13º Salário	Sim
DARF IRRF 10/2023	90	R\$ 307,57	Valor da guia: R\$ 11.842,20 Valor Rateado: R\$ 307,57 – Excedeu em R\$ 18,69	Sim
Guia de FGTS – 11/2023	94	R\$ 2.489,67	Valor da guia: R\$ 8.167,74 Valor Rateado: R\$ 2.489,67 – Excedeu em R\$ 254,38	Sim
DARF PIS 10/2023	99	R\$ 262,11	Valor da guia: R\$ 825,04 Valor Rateado: R\$ 262,11	Sim
DARF IRRF 11/2023	103	R\$ 439,76	Valor da guia: R\$ 11.842,20 Valor Rateado: R\$ 439,76 – Excedeu em R\$ 150,88	Sim
DARF INSS 10/2023	107	R\$ 2.411,12	Valor da guia: R\$ 11.842,20 Valor Rateado: R\$ 2.411,12 – Excedeu em R\$ 2.147,68	Não
Guia de FGTS – 10/2023	112	R\$ 1.815,86	Valor da guia: R\$ 7.819,72 Valor Rateado: R\$ 1.815,86	Sim
DARF PIS 11/2023	118	R\$ 287,91	Valor da guia: R\$ 936,26 Valor Rateado: R\$ 287,91	Sim
DARF INSS 10/2023	122	R\$ 2.849,84	Valor da guia: R\$ 13.289,53 Valor Rateado: R\$ 2.849,84 – Excedeu em R\$ 2.586,40	Não
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Roberta Cezario de Carvalho	126	R\$ 1.171,00	Educador Social	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Elenice Pereira da Silva	127	R\$ 2.002,00	Merendeira	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Allison Vinicius Fernandes	128	R\$ 2.173,00	Aux. Administrativo	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Diane Kusahara da Silva	129	R\$ 3.138,00	Secretária	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Janaina dos Santos Oliveira	131	R\$ 3.270,00	Auxiliar de RH – Excedeu em R\$ 70,00	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – João Maria Vieira	132	R\$ 2.051,00	Motorista	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Leila Aparecida de Souza	133	R\$ 3.248,00	Assistente Social	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Maria José Cassiano da Rocha	134	R\$ 1.996,00	Cuidador	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Marinalva Ramos de Oliveira	135	R\$ 1.517,00	Faxineira	Sim
Recibo de Salário ref. 12/2023 – Zanandrea Maria de Carvalho	136	R\$ 1.568,00	Aux. de Educador infantil – Não consta no plano de trabalho aprovado.	Não
Nota Fiscal de Serviço nº 1378041 – Sodexo Pass do Brasil	141	R\$ 2.510,96	Vale alimentação	Sim

Folha N° 166
Proc. N° 15780 /23
1/20 Rub