

**PARECER FAZENDÁRIO DE REPASSE AO TERCEIRO SETOR****Entidade: APEAU – Associação de Pais do Espectro Autista de Ubatuba****Projeto: TEA E SAÚDE – REDE TEA E ROSA DOS VENTOS****Período: NOVEMBRO DE 2024**

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 **APEAU – ASSOCIAÇÃO DE PAIS DO ESPECTRO AUTISTA DE UBATUBA** - CNPJ 26.435.275/0001-41, sediada à Rua Coronel Domiciano, nº 535 – Centro, Ubatuba, Estado de São Paulo, CEP 11690-018, que tem como Presidente/Responsável **Alanderson Bento Gomes da Silva**, portador(a) do CPF/MF [REDACTED] utilizou recurso público de saldo anterior no mês de **NOVEMBRO DE 2024** conforme demonstrado abaixo, em execução do Termo de Fomento nº 124/2024.

DESCRIÇÃO - Conta bancária: 42535-4	INFORMAÇÃO
Fonte externa de recursos 1 (Estadual) – Código orçamentário	11.01.10.301.0017.2.052.335039.02.0000000
Fonte externa de recursos 2 (Municipal) – Código orçamentário	11.01.10.302.0017.2.054.335039.01.0000000
Saldo anterior de recursos Estadual	R\$ 26.892,41
Saldo anterior de recursos Municipal	R\$ 0,00
Saldo anterior de recursos Próprio	R\$ 0,00
Recursos Estadual repassados no exercício	R\$ 70.460,91
Recursos Municipal repassados no exercício	R\$ 0,00
Recursos próprios utilizados no exercício	R\$ 0,00
Receitas com aplicações financeiras no exercício	R\$ 9,69
Despesas pagas com de recursos Estadual	R\$ 92.796,39
Despesas pagas com de recursos Municipal	R\$ 0,00
Despesas pagas com de recursos Próprio	R\$ 0,00
Valores devolvidos ao Órgão concedente	R\$ 0,00
Recurso Estadual autorizado ao exercício seguinte	R\$ 4.566,62
Recurso Municipal autorizado ao exercício seguinte	R\$ 0,00
Recursos próprios autorizados ao exercício seguinte	R\$ 0,00

Atestamos ainda que:

- a) Todas as notas fiscais de despesas com serviços apresentadas são referente a serviços prestados no período de 01 a 31 de outubro/24, fora do período de vigência do cronograma de desembolso aprovado. Conforme Termo de Apostilamento - 1 em anexo, o cronograma de desembolso foi inserido ao projeto em 17/10/2024, não retroagindo seus efeitos à 01/10/2024; b) Os repasses foram realizados em conta bancária exclusiva; c) Os documentos fiscais apresentados na prestação de contas possuem em seus originais carimbo de identificação contendo o número do ajuste, número do termo a que se referem e fonte de recurso; d) As notas fiscais de serviços foram pagas o valor líquido, porém não foi recolhido os encargos das mesmas; e) Nota fiscal nº 17 – **NATALIA PAZ DO NASCIMENTO** emitida em 04/12/24 com valor líquido de R\$ 7.142,02 foi paga em 19/11/24 o valor de R\$ 3.992,56, e em 30/11/24 o valor de R\$ 3.149,46 porém este pagamento não aparece no extrato bancário por ser na virada do mês, ou seja, o pagamento foi efetuado sem o comprovação fiscal e segundo descrição da mesma refere-se a serviço de T.O. 21hrs. realizados em setembro/24; f) Nota fiscal nº 15 – **MELISSA DE GOES PALMA ROSA** – emitida em 12/12/2024 no valor de R\$ 4.000,00 foi paga em 19/11/24 ou seja, o pagamento foi efetuado sem o comprovação fiscal e segundo descrição é referente ao período de 01 a 31 de novembro; g) A entidade não seguiu o plano de trabalho, um exemplo são os acompanhantes terapêuticos, de acordo com o plano de trabalho são 10 AT de 40hs

Data: 16/5
Ass: 15335/24
Ass: 1/20



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Canal do Sul

semanais e 01 AT de 20hs semanais, porem na presente prestação de contas são 08 AT de 40 hs e 03 de 20hs; g) Constam diversas notas fiscais de prestadores de serviços que os horários semanais descritos nas mesmas estão em desacordo com o plano de trabalho; h) Conforme apostilamento 01 já citado acima, a vigência dos serviços prestados PJ para essa competência é de 13 dias, do dia 18/24 até 31/10/24, por este motivo para efetuar a análise financeira foi calculado o valor proporcional das notas fiscais, sendo assim esta diretoria considera a despesa de R\$ 34.252,34 como IRREGULAR, pois refere-se a despesa que está fora da vigência do plano de trabalho; i) Nota fiscal nº 02 – **NAIANNY MARTINS BABOSA** no valor de R\$ 2.400,00 segundo descrição refere-se a serviços prestados integralmente em setembro/24.

Folha Nº	166
Proc. Nº	15335/24
Fls.	2/10

O que diz o art. 63 da Lei 13.019/14

Art. 63. A prestação de contas deverá ser feita observando-se as regras previstas nesta Lei, além de prazos e normas de elaboração constantes do instrumento de parceria e do plano de trabalho.

A Análise da prestação se deu intempestivamente porque esta diretoria aguardava parecer referente apostilamento 01.

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 **NOVEMBRO DE 2024**, entregue em 13 de dezembro 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 **NÃO ESTÃO EM CONFORMIDADE COM O ESTABELECIDO NO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO** do Plano de Trabalho, restando saldo **APLICADO** de recursos públicos de R\$ 2.806,85 (dois mil e oitocentos e seis reais e oitenta e cinco centavos).

Sugere-se que a entidade seja oficiada para que tome ciência dos apontamentos e os regularize, evitando assim danos ao erário.

Ubatuba, 01 de abril de 2025.

BENEDITO ALTAÍR DOS SANTOS
Secretário Adjunto de Fazenda e Planejamento

ROBERTA MOREIRA DOS SANTOS
Assessora do Diretor de Gestão de Repasse do Terceiro Setor



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Caracol em São Paulo

PARECER MENSAL FAZENDÁRIO DE REPASSE AO TERCEIRO

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		Não houve	X
Demonstrativo de execução de contrapartidas		Não houve	X
Demonstrativo de cálculos de rescisões		Não houve	X
Demonstrativo de despesas com recursos humanos		Não houve	X
Demonstrativo de despesas com contratações de terceiros	X		
Demonstrativo de despesas com compras	X		
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.	R\$	Obs.	OK
NF Produto nº 183012 –Fast-Shop - 4 Notebooks	59	R\$ 11.471,68	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 15148 – Americanas	61	R\$ 1.724,62	Aquisição de insumos expediente	SIM
NF produto nº 1347 – Banca do Marquinhos	64	R\$ 2.144,00	Aquisição de insumos expediente	SIM
NF Produto nº 21029 - Americanas	66	R\$ 2.119,37	Aquisição de insumos expediente	SIM
NF Produto nº 181 – Distribuidora de Util. Cidade do Aço	69	R\$ 1.472,02	Aquisição de insumos expediente	SIM
NF Produto nº 3976 – A. de Souza serv. e Locações	73	R\$ 431,93	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 2146 – Nap Cardoso Distribuidora de peças	75	R\$ 621,39	Aquisição de insumos expediente	SIM
NF Produto nº 36.528 – Catarina Nautica Com.	77	R\$ 87,90	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 002 – Moveis Azael LTDA	79	R\$ 250,66	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 32727 – Play CIA Brinquedos	81	R\$ 558,00	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 172475 – Colina Shop LTDA	83	R\$ 490,59	Aquisição de equipamentos e	SIM



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Capital do litoral

			mobiliários	
NF Produto nº 53402 – GMDBrazil Equip. e Serv.	85	R\$ 189,60	Aquisição de equipamentos e mobiliários- valor da NF R\$ 142,20	SIM
NF Produto nº 774399/7743375/774391/774392/774379 – Tatames Sports LTDA	87, 88, 89, 90, 91	R\$ 348,80	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 28547 – Julio Cezar Dourado	93	R\$ 674,97	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 28548 – Julio Cezar Dourado	94	R\$ 449,98	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 114715/114701 – Armazem Com. De Espumas LTDA	96/ 97	R\$ 109,14	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 2.580.322 – 2Eletro Com. E Dist.	99	R\$ 389,00	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Produto nº 183.647 – Up 2 Tech do Brasil	101	R\$ 609,00	Aquisição de equipamentos e mobiliários	SIM
NF Serviço nº 02 – André Luiz do Nascimento	103	R\$ 2.463,50	Assistente Social 15hrs. 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$ 1.395,98	SIM
NF Serviço nº 17 – Natalia Paz do Nascimento	105	R\$ 7.142,02	T.O. 21hrs. 01 a 30 set/24. Valor pago R\$ 3.992,56. Ultrapassou R\$ 1.730,11	SIM
NF Serviço nº 02 – Ariane Canuto Ferreira	108	R\$ 1.800,00	Aux. Limpeza 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$1.020,00	SIM
NF Serviço nº 02 – Analia Dias Alves	110	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$ 1.360,00	SIM
NF Serviço nº 01 – Ricardo Cesar Falleiros de Souza	112	R\$ 5.024,30	Psicólogo 35hrs. 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$3.233,68	SIM
NF Serviço nº 02 – Naianny Martins Babosa	114	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. SET/24. Fora do período	NÃO
NF Serviço nº 04 – Yasmin Lohany de oliveira Novaes	116	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$ 1.360,00	SIM
NF Serviço nº 02 - Aghata Nunes Martins de Castro	118	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. 01 a 31 out/24. Ultrapassou R\$ 1.360,00	SIM
NF Serviço nº 03 – Aimee Inst. De Neuropsicologia e Clínica de Reabilitação	120	R\$ 7.539,90	Psicólogo 40hrs. HD e Comportamental out./24. Ultrapassou R\$ 4.099,87	SIM

168
15335/24
170 710 24

4



PREFEITURA MUNICIPAL DA ESTÂNCIA BALNEÁRIA DE UBATUBA

Litoral Norte do Estado de São Paulo

Capital do Surf

NF Serviço nº 15 – Melissa de Goes Palma Rosa	122	R\$ 4.000,00	Serv. Adm. 40hrs. 01 a 30 nov./24. Fora do período	NÃO
NF Serviço nº 02 – Jacqueline Wandeveld Torres de Oliveira	124	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. out/24. Ultrapassou R\$1.360,00	SIM
NF Serviço nº 02 – Beatriz da Silva Maia	126	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. out/24. Ultrapassou R\$1.360,00	SIM
NF Serviço nº 02 – André Luis Dantas Vasques	128	R\$ 6.800,00	Direção Adm. 30hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 3.853,33	SIM
NF Serviço nº 02 – Kezia Zenaide dos Santos Paixão	130	R\$ 2.753,00	Serv. Apoio Adm. 40hrs. Out/24. Ultrapassou R\$1.560,03	SIM
NF Serviço nº 02 – Clarissa Vieira Pascoaloto	132	R\$ 1.468,50	Nutricionista 6hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 832,15	SIM
NF Serviço nº 08 – Lucelia Resplandes Alves	134	R\$ 1.200,00	AT. 20 hrs. Out/24. Ultrapassou R\$680,00	SIM
NF Serviço nº 23 – Giovanna Dantas Alves de Deus	136	R\$ 2.894,00	Coord. Adm. 20hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 1.639,93	SIM
NF Serviço nº 02 – Maysa Vitoria da Silva	138	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 1.360,00	SIM
NF Serviço nº 02 – Bernardo Gracioso Costa	140	R\$ 1.200,00	AT. 20 hrs. Out/24. Ultrapassou R\$680,00	SIM
NF Serviço nº 02 – Rita de Cassia Goes	142	R\$ 2.400,00	AT. 40 hrs. Out/24. Ultrapassou R\$1.360,00	SIM
NF Serviço nº 02 – Camila Coelho Bernarda	144	R\$ 1.468,50	Nutricionista 6hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 832,15	SIM
NF Serviço nº 06 – Julia Gabriela Feliciano da Silva	146	R\$ 1.200,00	AT. 20 hrs. Out/24. Ultrapassou R\$680,00	SIM
NF Serviço nº 01 – Andrea Duque Guimarães Rodrigues	148	R\$ 2.440,38	Psicóloga 15hrs. Out/24. Ultrapassou R\$ 649,76	SIM
NF Serviço nº 14 – Claudia Araujo Nascimento	150	R\$ 3.256,50	Analista Comportamental Out/24. Ultrapassou R\$ 1.845,35	SIM