

PARECER CONCLUSIVO Nº. 0097/2024

Exercício/Ano: 2024
ENTIDADE: IAC - Instituto Ação Cidadã - I
CNPJ: 08.681.642/0002-96

Em cumprimento ao artigo 203 da Instrução Normativa 001 de 22 de maio de 2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, emitimos o PARECER CONCLUSIVO do exercício, sobre a Prestação de Contas dos recursos repassados e aplicados pela Organização da Sociedade Civil, para fins de avaliação quanto à eficácia e efetividade das ações realizadas, e ATESTAMOS:

I - I - Que durante o exercício relativo à prestação de contas a Organização da Sociedade Civil esteve localizada e em regular funcionamento no desenvolvimento das suas atividades/projetos, condizentes com a sua finalidade estatutária, pactuadas com esta Administração, no endereço que segue:

Endereço: Rua Dona Maria I, 378 - Jardim Vila Galvão - Guarulhos - SP
Finalidade estatutária: Tem por objetivo desenvolver atividades de assistência e promoção social de pessoas, grupos e comunidades, em situação de vulnerabilidade, buscando continuamente a melhoria da qualidade de vida desses indivíduos por meio da defesa dos direitos da criança e do adolescente, visando atender as famílias como um todo, tendo como finalidades institucionais.

II, III, IV e V - Que cada data de repasse, empenho, número de empenho, valor transferido, saldo anterior, rendimento de aplicação financeira, e o valor total aplicado no objeto, eventuais devoluções de glosa e/ou ou saldo, o saldo reprogramado para o exercício seguinte, por fonte de recursos, se demonstra segundo cada ajuste, seu respectivo objeto e cada data de prestação de contas apresentadas pela Organização da Sociedade Civil, na forma que segue:

TERMO DE COLABORAÇÃO nº 16224/2018 Aditivos: .

Objeto: Oferta Regular de Educação Básica Infantil na Creche, inclusive Berçário

Datas das Prestações de Contas Parciais: 31/05/2024; 07/10/2024; 15/04/2025.

Fontes de Recursos	Datas dos Repasses	Números dos Empenhos	Valores Transferidos
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	24/01/2024	983/2024	65.461,57
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	24/01/2024	983/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	06/02/2024	983/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	06/02/2024	983/2024	65.461,57
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	06/03/2024	983/2024	65.461,57
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	06/03/2024	983/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	09/04/2024	983/2024	65.461,57
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	09/04/2024	983/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	983/2024	67.794,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	8474/2024	50.000,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	985/2024	7.747,83
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	983/2024	217.787,50
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	983/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	983/2024	82.636,80
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	8475/2024	134.577,12
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	15/05/2024	8474/2024	12.911,37

Fontes de Recursos	Datas dos Repasses	Números dos Empenhos	Valores Transferidos
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	11/06/2024	8475/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	11/06/2024	8475/2024	195.564,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	27/06/2024	8475/2024	71.499,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	16/07/2024	8475/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	16/07/2024	8475/2024	177.184,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	13/08/2024	8475/2024	177.184,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	13/08/2024	8475/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	17/09/2024	16262/2024	20.659,20
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	17/09/2024	16261/2024	208.552,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	17/09/2024	16261/2024	82.636,80
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	17/09/2024	16261/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	16/10/2024	16261/2024	206.592,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	16/10/2024	16261/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	19/11/2024	18873/2024	206.592,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	19/11/2024	18873/2024	25.126,90
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	18/12/2024	18873/2024	206.592,00
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M	18/12/2024	18873/2024	25.126,90
Total do Repasse Municipal			2.689.878,70

(1) Valor repassado no exercício	(=)	2.689.878,70
(2) Saldo transportado do exercício anterior	(+)	64.441,56
(3) Rendimento de aplicação financeira	(+)	7.650,06
(4) Valor total da Receita (1+2+3)	(=)	2.761.970,32
(5) Valor das despesas aprovadas	(-)	2.493.244,81
(6) Valor glosado restituído pela entidade	(-)	0,00
(7) Saldo	(=)	268.725,51
(8) Valor glosado de exercício(s) anterior a devolver	(=)	0,00
(9) Valor glosado no exercício a devolver	(=)	-6.279,18
(10) Saldo não utilizado, transportado para o exercício seguinte	(=)	262.446,33

VI - As atividades desenvolvidas com os recursos próprios e as verbas públicas repassadas se compatibilizam com as metas propostas, bem como os resultados alcançados, cumprindo com o previsto no plano de trabalho.

(X) Sim () Não () Parcialmente

VII - Que as partes cumpriram as cláusulas pactuadas no instrumento de parceria, atinentes aos princípios da administração pública, em conformidade com a regulação que rege a matéria.

VIII - Que os gastos e a contabilização das receitas e das despesas estão regulares e perfeitos, segundo as normas brasileira de contabilidade para o terceiro setor, demonstrados no balancete e balanço patrimonial da Organização da Sociedade Civil parceira

XI - Estão regulares e disponíveis, os recolhimentos dos encargos trabalhistas, relativos a folha de pagamento

da equipe contratada, com ou sem vínculo empregatício, e comprovados mediante guias de recolhimentos autuadas ao processo de prestação de contas?

(X) Sim () Não () Parcialmente

X - Que os comprovantes de gastos contém a identificação da Organização da Sociedade Civil beneficiária, do tipo de cada repasse, do número de cada ajuste e deste Órgão concessor?

(X) Sim () Não () Parcialmente

XIII - Que na sede da concedente existe e funciona o controle interno de forma regular, responsável pela fiscalização dos atos da administração pública, e tem como responsável o Sr.(a) Rodrigo Souza Santos, CPF nº 359.816.908-60.

XII - Que cada ajuste atende aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência e economicidade, a motivação e ao interesse público e social.

XIV - Que houve visita(s) para fiscalizar, monitorar e avaliar o objeto, conforme relatório(s) de fiscalização, parte integrante do processo desta prestação de contas.

XV - Que eventual rateio administrativo de custos indiretos realizado pela entidade do Terceiro Setor foi verificado e avaliado pelo poder público, quanto à razoabilidade, pertinência com o objeto, proporcionalidade e adequação das despesas?

() Sim (X) Não () Parcialmente

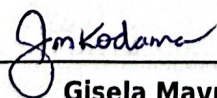
Manifestação:

Diante da documentação verificada, emitimos Parecer Conclusivo favorável à aprovação das despesas no valor de R\$ 2.493.244,81, destacando que a quantia de R\$ 262.446,33 foi transportada para o exercício de 2025. O valor glosado de R\$ 6.279,18 foi devolvido à conta específica do termo.

CONCLUSÃO

Atesta a prestação de contas como **Regular**.

Guarulhos/SP, 22 de Maio de 2025.



Gisela Mayumi Kodama

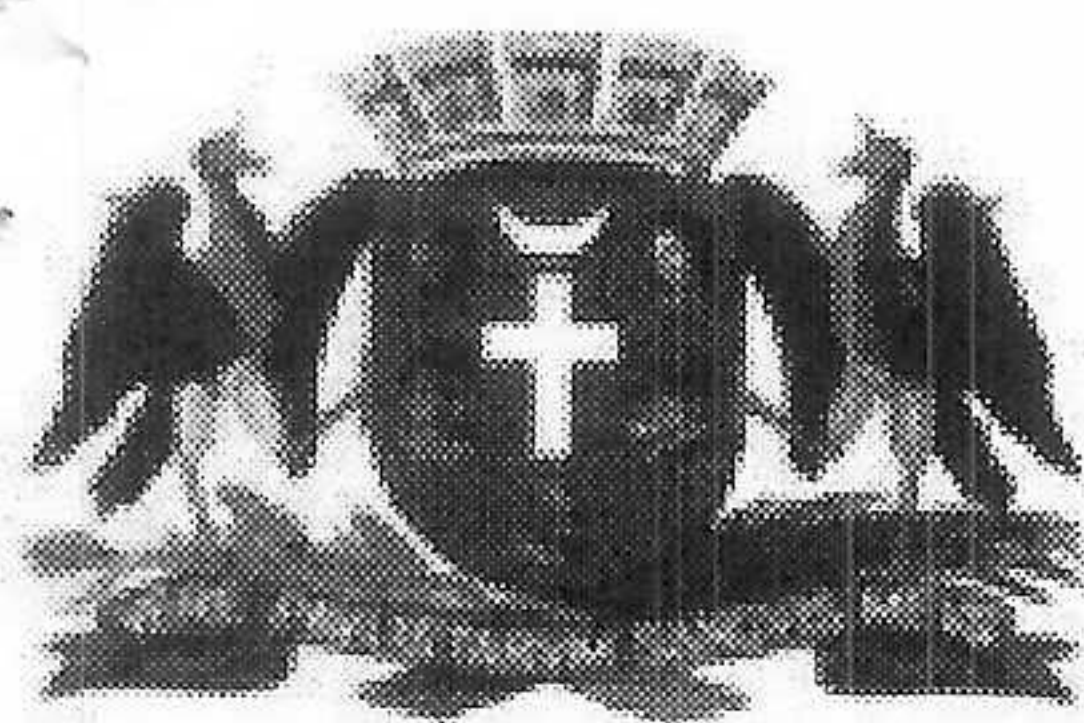
CPF 103.033.268-16

Diretora de Departamento e Gestora da Parceria

De acordo:



Sílvia Rodrigues
Secretário de Educação



PREFEITURA DE GUARULHOS
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO DA EDUCAÇÃO

PARECER CONCLUSIVO N°. 0077/2023

Exercício/Ano: 2023
ENTIDADE: IAC - Instituto Ação Cidadã - I
CNPJ: 08.681.642/0002-96

Em cumprimento ao artigo 200 da Instrução Normativa 001 de 01 de setembro de 2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, emitimos o PARECER CONCLUSIVO do exercício, sobre a Prestação de Contas dos recursos repassados e aplicados pela Organização da Sociedade Civil, para fins de avaliação quanto à eficácia e efetividade das ações realizadas, e ATESTAMOS:

I - Que durante o exercício relativo à prestação de contas a Organização da Sociedade Civil esteve localizada e em regular funcionamento no desenvolvimento das suas atividades/projetos, condizentes com a sua finalidade estatutária, pactuadas com esta Administração, no endereço que segue:

Endereço: Rua Dona Maria I, 378 - Jardim Vila Galvão - Guarulhos - SP
Finalidade estatutária: Tem por objetivo desenvolver atividades de assistência e promoção social de pessoas, grupos e comunidades, em situação de vulnerabilidade, buscando continuamente a melhoria da qualidade de vida desses indivíduos por meio da defesa dos direitos da criança e do adolescente, visando atender as famílias como um todo, tendo como finalidades institucionais.

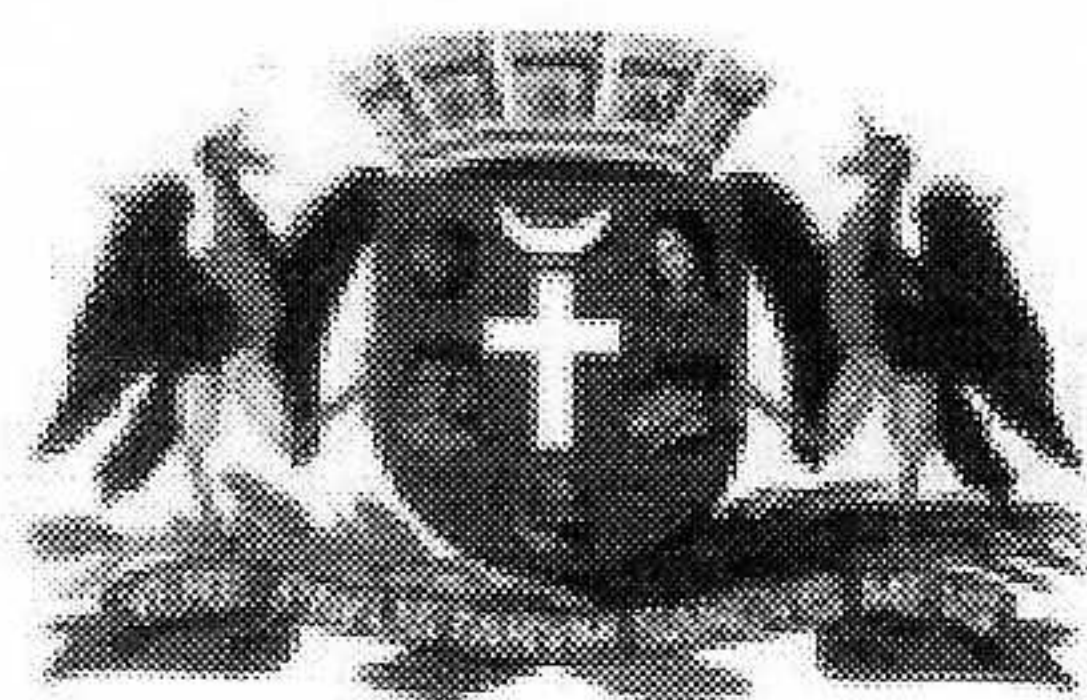
II, III, IV e V - Que cada data de repasse, empenho, número de empenho, valor transferido, saldo anterior, rendimento de aplicação financeira, e o valor total aplicado no objeto, eventuais devoluções de glosa e/ou ou saldo, o saldo reprogramado para o exercício seguinte, por fonte de recursos, se demonstra segundo cada ajuste, seu respectivo objeto e cada data de prestação de contas apresentadas pela Organização da Sociedade Civil, na forma que segue:

TERMO DE COLABORAÇÃO nº 16224/2018 Aditivos: /; 05/2023.

Objeto: Atendimento de crianças em período integral, na faixa etária de 3 anos e 11 meses por meio de unidades escolares, segundo as diretrizes técnicas da Secretaria de Educação e de acordo com o plano de trabalho aprovado.

Datas das Prestações de Contas Parciais: 15/05/2023; 26/09/2023; 31/01/2024.

Fontes de Recursos	Datas dos Repasses	Números dos Empenhos	Valores Transferidos
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	18/01/2023	21547/2022	401.553,88
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	19/05/2023	1215/2023	7.747,83
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	19/05/2023	1216/2023	108.469,62
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	06/06/2023	1216/2023	77.478,30
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	23/06/2023	1216/2023	34.086,44
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	07/07/2023	1216/2023	46.486,98
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	04/08/2023	14968/2023	18.354,24
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	04/08/2023	14968/2023	108.469,62
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	12/09/2023	14969/2023	7.747,83



PREFEITURA DE GUARULHOS
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO DA EDUCAÇÃO

Fontes de Recursos	Datas dos Repasses	Números dos Empenhos	Valores Transferidos
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	12/09/2023	14968/2023	121.579,79
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	05/10/2023	14968/2023	90.588,47
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	08/11/2023	14968/2023	90.588,47
BB 001/AG 7052-1/CC 14365-0 M (Municipal)	06/12/2023	14968/2023	90.588,47
Total do Repasse Municipal			1.203.739,94

(1) Valor repassado no exercício	(=)	1.203.739,94
(2) Saldo transportado do exercício anterior	(+)	99.969,67
(3) Rendimento de aplicação financeira	(+)	10.023,98
(4) Valor total da Receita (1+2+3)	(=)	1.313.733,59
(5) Valor das despesas aprovadas	(-)	1.244.297,37
(6) Valor glosado restituído pela entidade	(-)	0,00
(7) Saldo	(=)	63.774,42
(8) Valor investido pela OSC	(=)	5.661,80
(9) Valor investido pela OSC	(=)	667,14
(10) Saldo não utilizado, transportado para o exercício seguinte	(=)	64.441,56

VI - As atividades desenvolvidas com os recursos próprios e as verbas públicas repassadas se compatibilizam com as metas propostas, bem como os resultados alcançados, cumprindo com o previsto no plano de trabalho.

☒ Sim () Não () Parcialmente

VII - Que as partes cumpriram as cláusulas pactuadas no instrumento de parceria, atinentes aos princípios da administração pública, em conformidade com a regulação que rege a matéria.

VIII - Que os gastos e a contabilização das receitas e das despesas estão regulares e perfeitos, segundo as normas brasileira de contabilidade para o terceiro setor, demonstrados no balancete e balanço patrimonial da Organização da Sociedade Civil parceira

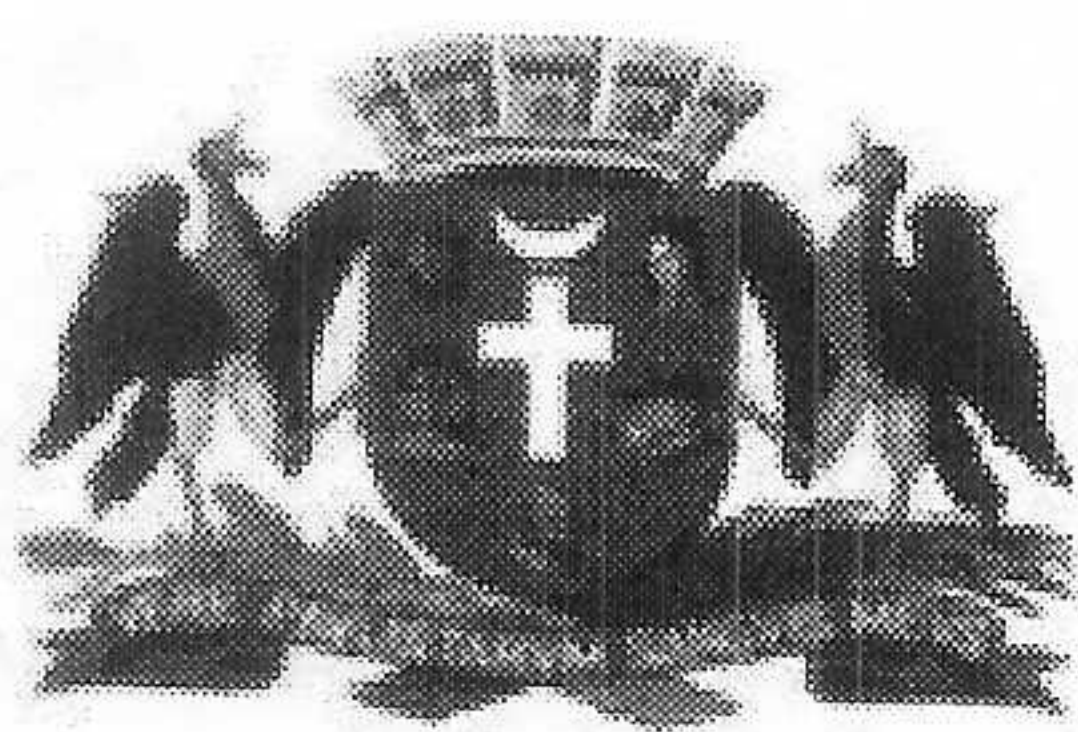
XI - Estão regulares e disponíveis, os recolhimentos dos encargos trabalhistas, relativos a folha de pagamento da equipe contratada, com ou sem vínculo empregatício, e comprovados mediante guias de recolhimentos autuadas ao processo de prestação de contas?

☒ Sim () Não () Parcialmente

X - Que os comprovantes de gastos contém a identificação da Organização da Sociedade Civil beneficiária, do tipo de cada repasse, do número de cada ajuste e deste Órgão concessor?

☒ Sim () Não () Parcialmente

XIII - Que na sede da concedente existe e funciona o controle interno de forma regular, responsável pela fiscalização dos atos da administração pública, e tem como responsável o Sr.(a) Rodrigo Souza Santos, CPF nº 359.816.908-60.



PREFEITURA DE GUARULHOS
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
DEPARTAMENTO DE PLANEJAMENTO DA EDUCAÇÃO

XII - Que cada ajuste atende aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência e economicidade, a motivação e ao interesse público e social.

XIV - Que houve visita(s) para fiscalizar, monitorar e avaliar o objeto, conforme relatório(s) de fiscalização, parte integrante do processo desta prestação de contas.

XV - Que eventual rateio administrativo de custos indiretos realizado pela entidade do Terceiro Setor foi verificado e avaliado pelo poder público, quanto à razoabilidade, pertinência com o objeto, proporcionalidade e adequação das despesas?

(X) Sim () Não () Parcialmente

Manifestação:

Diante da documentação verificada emitimos Parecer Conclusivo favorável à aprovação das despesas no valor de R\$ 1.244.297,37, destacando que a quantia de R\$ 64.441,56 foi transportada para o exercício de 2024.

CONCLUSÃO

Atesta a prestação de contas como **Regular**.

Guarulhos/SP, 28 de Fevereiro de 2024.

Fábila Aparecida Costa
CPF 333.854.378-65

Subsecretária de Educação e Gestora da Parceria

De acordo:

Alex Viterale
Secretário da Educação

Proposta(s): 0077/2023

