PARECER DO CACS-FUNDEB REFERENTE AO 3º TRIMESTRE DE 2019

O Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – CACS-FUNDEB – reuniu-se, ordinária e extraordinariamente nas datas de 10/09, 18/09, 01/10, 22/10, 23/10, 12/11 e 13/11 deste ano, conforme registrado nas atas de reunião do Conselho, para conferência e análise da aplicação dos recursos desse fundo e formulação do parecer do terceiro trimestre de 2019. As conferências e análises realizadas seguem a legislação vigente e basearam-se nas documentações em poder do Departamento de Controle Orçamentário e Departamento Financeiro da Prefeitura Municipal de Rio Claro (extratos da movimentação da conta bancária, ordens de pagamento, bem como sua liquidação de pagamento), além de boletins de frequência e relatórios de pagamento aos funcionários da Educação que nos foram disponibilizados pelo setor de Recursos Humanos da Secretaria Municipal da Educação. Diante dos documentos analisados, concluímos **APROVAR** as contas **COM RESSALVAS**, conforme justificado nas seções: I. ANÁLISE DE EXTRATOS BANCÁRIOS REFERENTES AOS MESES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO DE 2019 – FUNDEB, II. ANÁLISE DE EXTRATOS BANCÁRIOS REFERENTES AOS MESES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO – PEJA E PNATE e III. PAGAMENTO DE CONTAS DE ENERGIA ELÉTRICA

ITENS ANALISADOS:

I. ANÁLISE DE EXTRATOS BANCÁRIOS REFERENTES AOS MESES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO DE 2019 - FUNDEB

Conforme análise dos extratos bancários (Agência 172-4 – Conta corrente 82878-5/ Fundo de investimentos: agência: 172-4, conta 82878-5) e das ordens de pagamento, observou-se que essa verba foi utilizada para pagamento das seguintes despesas:

JULHO		
DATA	**ITEM**	**VERBA**
	Folha de pagamento – referente ao mês de julho	R$ 8.448.885,75
23/07/2019	Despesas com fornecimento de energia elétrica (Elektro)	R$ 43.381,09
23/07/2019	Despesas com serviços de telecomunicações (Vivo)	R$ 2.172,20

AGOSTO		
DATA	**ITEM**	**VERBA**
	Folha de pagamento – referente ao mês de agosto	R$8.462.962,44
16/08 23/08 29/08	Despesas com fornecimento de energia elétrica (Elektro)	R$ 57.393,57

SETEMBRO		
DATA	**ITEM**	**VERBA**
	Folha de pagamento – referente ao mês de setembro	R$ 8.006.287,92
23/09 26/09 27/09	Despesas com fornecimento de energia elétrica (Elecktro)	R$ 27.329,48 R$ 5.521,72 R$ 565,48

Os pagamentos listados abaixo **não puderam ser observados**, pois não foram disponibilizados ao CACS-FUNDEB.

Data	Lote/Histórico	Número do documento	Valor
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.305	R$ 1.537,51
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.306	R$ 2.484,48
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.311	R$ 2.710,77
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.312	R$ 1.953,99
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.313	R$ 2.031,63
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.314	R$ 2.156,96
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.315	R$ 3.363,52
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.316	R$ 3.339,79
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.317	R$ 2.297,66
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.318	R$ 2.534,46
23/08/2019	13105 109 - Pagamento de Boleto ITAU UNIBANCO S.A.	82.319	R$ 2.107,43

II. ANÁLISE DE EXTRATOS BANCÁRIOS REFERENTES AOS MESES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO – PEJA E PNATE

Com relação à verba da conta PEJA consta um saldo positivo aplicado em renda fixa (BB CP Admin Supremo), no dia 03/09/2019 no valor de R$ 1.095,00.

PEJA: Conta: 70651-5 Agência 172-4 (Banco do Brasil)			
	JULHO	**AGOSTO**	**SETEMBRO**
SALDO ANTERIOR	Zero	Zero	Zero
RENDIMENTOS	-	-	-
ENTRADAS	-	-	R$ 1.095,00
SAÍDAS	-	-	R$ 1.095,00
TOTAL	Zero	Zero	Zero

No extrato bancário apresentado não é possível verificar rendimentos dessa conta. O total **zero**, na tabela anterior, é o saldo da conta no mês corrente descrito. Pelo extrato, observamos que o valor encontra-se creditada em uma aplicação de renda fixa BB CP Admin Supremo. Portanto, possui saldo **zero** ao final de cada mês descrito na tabela acima.

Com relação à verba do PNATE (Conta: 36585-8 Agência 172-4 - Banco do Brasil) temos a seguinte tabela de entradas e saídas.

PNATE: Conta: 36585-8 Agência 172-4 (Banco do Brasil)			
	JULHO	**AGOSTO**	**SETEMBRO**
SALDO ANTERIOR	Zero	Zero	Zero
RENDIMENTOS	-	-	-
ENTRADAS (TOTAIS)	R$ 17.913,28	R$ 7450,00	R$ 48.472,07
SAÍDAS (TOTAIS)	R$ 17.913,28	R$ 7450,00	R$ 47.375,07
TOTAL	Zero	Zero	Zero

No extrato bancário apresentado não é possível verificar rendimentos dessa conta. O total **zero**, na tabela anterior, é o saldo da conta no mês corrente descrito. Pelo extrato, observamos que o valor encontra-se creditada em uma aplicação de renda fixa BB CP Admin Supremo. Portanto, possui saldo **zero** ao final de cada mês descrito na tabela acima.

Há somente um pagamento a fornecedores que não houve a apresentação da ordem de pagamento, descrito na tabela abaixo:

Data	**Valor**	**Descrição**
09/09/2019	R$ 1.097,00	Pagamento a fornecedores (nº do documento 422)

III. PAGAMENTO DE CONTAS DE ENERGIA ELÉTRICA

Foram pagas contas de energia elétrica de escolas municipais, mas este item é aprovado com ressalvas, considerando que os recursos não se destinam a pagamento de multas e juros. Porém, vale ressaltar que o poder público tem se esforçado para realizar o pagamento das contas próximo ao vencimento em o pagamento de juros e multas. Apenas em Julho, notamos o total de **R$ 176,91** em pagamento de **juros** e **multas**. Já nos meses de Agosto e Setembro não há pagamento de juros e multas.

IV. PAGAMENTO DE CONTAS DE TELEFONE

Verificamos o pagamento de contas de telefone apenas no mês de Julho. Não houve pagamento de juros e multas nestes pagamentos.

V. FOLHA DE PAGAMENTO DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO DE 2019:

Analisamos os relatórios de pagamentos a funcionários da Educação vinculados ao FUNDEB e não observamos desvio de função/lotação. As questões pontuais foram sanadas pelo setor de Recursos Humanos da Secretaria Municipal de Educação. No presente relatório apresentamos os vencimentos totais de funcionários e professores das escolas municipais. Valores obtidos através de relatórios de frequência de funcionários e professores. Observamos a utilização de, no mínimo, 60% dos recursos do FUNDEB com a remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício.

Rio Claro, 27 de Novembro de 2019.

Representante de professores

Representante de diretores de escola

Representante de pais de alunos

Representante de alunos

Representante do Conselho Tutelar

Representante do COMERC

Representante do poder executivo

Representante do poder executivo