

PARECER DA COMISSÃO DE CONFERÊNCIA DE RECEITAS E DESPESAS  
DA EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE FRANCA

PARECER N. 01/2019

De início reiteramos que este mandato do Conselho Municipal de Educação de Franca iniciou suas atividades após a posse ocorrida aos vinte e seis dias do mês de março desse ano de dois mil e dezenove, conforme portaria nº285 de 26 de fevereiro de 2019 que compõe o colegiado para o Biênio de 2019/2021. Sendo assim, das atribuições do CME e dos membros da **COMISSÃO DE CONFERÊNCIA DE RECEITAS E DESPESAS DA EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE FRANCA**, para o processo de acompanhamento e fiscalização do **1º Trimestre/2019**, apresentadas nos quadros 02, 05 e 06 pela Prefeitura Municipal de Franca, manifestamo-nos sobre **A APROVAÇÃO DOS QUADROS FINANCEIROS COM RESSALVAS**, para análise, esclarecimentos e parecer da Prefeitura de Franca e do Tribunal de Contas do Estado - TCE, conforme descrições de cada Receita.

01) Em relação AO QUADRO 02 RECEITAS VINCULADAS de **Convênios Estaduais e Federais** as previsões dessas duas alíneas orçamentárias para o trimestre montam R\$16.126.000,00 e R\$50.185.803,30 respectivamente; assim há a descrição de valor arrecadado de apenas R\$2.292.745,22 de transferências Estaduais e R\$4.394.426,65 de Transferências Federais. Das oito aplicações previstas nos *Convênios Estaduais* apenas três delas obtiveram valores no trimestre proporcionais ao previsto para o ano, sendo essas aplicações voltadas ao programa de transporte de alunos e em merenda. Quanto a transferência das onze aplicações previstas por *Convênios Federais*, apenas três receitas obtiveram repasses, sendo estas destinadas aos programas "Salário Educação - QSE" e "Merenda Escolar" que revelam valores significativos para o período previsto. Quanto as demais receitas que se encontram destituídas de transferência de repasses no trimestre são destinadas à programas de construção, manutenção e adequação de prédios destinados para creches e escolas, bem como aquisição de mobiliário e material permanente, como também para programas de Educação Inclusiva e Brasil Carinhoso.

Para esse quadro ainda destacamos apontamentos que a aplicação 2205001 FNDE SAL EDUC-QSE 001/0053-1/35.019-2 apresenta arrecadação do trimestre no valor de R\$ 3.205.805,82 (três milhões, duzentos e cinco mil, oitocentos e cinco reais e oitenta e dois centavos) e a Listagem de Empenhos Orçamentários desta aplicação, através dos recursos sob os números 052105022, 052105034, 052125003 e 052205001 somam os valores liquidados no total de R\$1.063.991,48 (Um milhão, sessenta e três mil, novecentos e noventa e um reais e quarenta e oito centavos), ocorrendo um residual dessa aplicação no trimestre de R\$ 2.141.814,33 (Dois milhões, cento e quarenta e um mil, oitocentos e catorze reais e trinta e três centavos). Na análise da Listagem de Empenhos Orçamentários - por recurso (052105034 ao 05210034) Referentes ao empenho de número 5976, 6449 e 645 para fornecedores de engenharia e construções sob a ficha número 1588, verificamos que não há valores liquidados/pagos com estas empresas, porém "in loco" há a construções de creches.

*Nesse sentido manifestamo-nos para que a Administração Municipal apresente as medidas de acompanhamento e procedimentos de pagamentos que está utilizando com as empresas/construtoras que estão executando a construção de creches localizadas nos bairros do Residencial Paraíso, Jardim São Jerônimo, Jardim Cambuí, Jardim Esmeralda e Jardim Martins, como também o cumprimento de contrapartida estabelecidas, por parte do município, e quais as medidas e remanejamentos orçamentários serão adotadas no caso de não ocorrer a transferências dos Convênios para o Município, pois o quadro 02 apresenta somente a previsão de arrecadação, não demonstrando valores pagos e superávit de convênios do ano exercício anterior. Ainda destacamos a importância da utilização das receitas em aplicações em áreas prioritárias para atendimento breve e eficaz, tais como:*



*as crianças que estão em lista de espera para atendimento na creche, manutenção de escolas, equipamentos e serviços do fundamental , apontados pelas atas do CACS/FUNDEB.*

2) Quanto aos recursos descritos no QUADRO 02 E QUADRO 05 RECEITAS de Transferências e Aplicações do FUNDEB entendemos que no encerramento de 2018 houve um superávit de 2.461.953,00 conforme informações do SIOPE janeiro de 2019 e arrecadação no trimestre no valor de R\$31.661.877,46 (trinta e um milhões, seiscentos e sessenta e um mil, oitocentos e setenta e sete reais e quarenta e seis centavos). Em análise geral dos Relatórios/Listagens de Empenhos Orçamentários observamos que houve a liquidação do valor de R\$ 23.966.881,71 (vinte e três milhões, novecentos e sessenta e seis mil, oitocentos e oitenta e oito reais e quarenta e seis centavos) e dívidas de R\$ 9.446.752,40 (nove milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil, setecentos e cinquenta e dois reais e quarenta centavos). As ausências de pagamentos/liquidações ocorreram nos empenhos descritos abaixo, com relação a cada Recurso:

Recurso 022610000 EDUCAÇÃO FUNDEB-MAGISTERIO 001/0053-1/50.136-0 observa-se que os empenhos abaixo, referentes a salários e obrigações patronais somam dívidas no valor total de R\$ 3.952.128,25 (três milhões, novecentos e cinquenta e dois mil, cento e vinte e oito reais e vinte e cinco centavos).

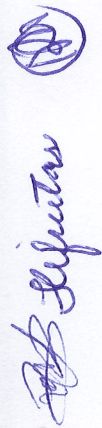
6627 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6632 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6633 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6634 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6635 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6636 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6637 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6729 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6730 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6629 INSS  
6629 INSS  
6642 INSS  
6643 INSS  
6726 INSS  
6727 INSS  
6734 INSS  
6735 INSS  
6630 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6631 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6644 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6645 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6728 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6736 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6737 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6641 FOLHA DE PAGAMENTO  
6733 FOLHA DE PAGAMENTO  
6646 FOLHA DE PAGAMENTO  
6647 FOLHA DE PAGAMENTO  
6648 FOLHA DE PAGAMENTO  
6649 FOLHA DE PAGAMENTO  
6650 FOLHA DE PAGAMENTO  
6651 FOLHA DE PAGAMENTO  
6652 FOLHA DE PAGAMENTO  
6653 FOLHA DE PAGAMENTO  
6654 FOLHA DE PAGAMENTO  
6655 FOLHA DE PAGAMENTO



6738 FOLHA DE PAGAMENTO  
6739 FOLHA DE PAGAMENTO  
6740 FOLHA DE PAGAMENTO  
6741 FOLHA DE PAGAMENTO  
6742 FOLHA DE PAGAMENTO

Recurso 022620000 EDUCAÇÃO FUNDEB-OUTROS-001/0053-1/50.136-0 observa-se que os empenhos abaixo, referentes a salários, obrigações patronais e serviços somam dívidas no valor total de R\$ 5.474.877,41 (cinco milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, oitocentos e setenta e sete reais e quarenta e um centavos)

0341 RV comercios de produtos de limpeza  
0430 RV comercios de produtos de limpeza  
0399 BIQ BENEFICIOS  
0400 BIQ BENEFICIOS  
1056 PRINTMAC  
2077 PAULO ROBERTO MARCELINO & CIA LTDA  
2980 PAULO ROBERTO MARCELINO & CIA LTDA  
4092 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
4104 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
4121 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
4137 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6626 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6640 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6658 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6674 COMERCIAL J.G. ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
5068 FA GOMES  
5070 LUCAS ANTONIO FRANKLIN REIS  
5979 ALGAR TELECOM  
5980 ALGAR TELECOM  
5981 ALGAR TELECOM  
5982 ALGAR TELECOM  
5983 COMPANHIA DE SANEAMENTO BASICO DO ESTADO DE SÃO PAULO  
5984 COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ - CPFL  
6288 ANDREIA FERREIRA VELOSO BIANO  
6625 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6638 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6656 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6672 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6725 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6731 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6743 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6753 SERV ASSISTENCIAL E SEG SOCIAL MUNICIPIARIOS DE FRANCA  
6639 EMPRESA SÃO JOSÉ LTDA  
6657 EMPRESA SÃO JOSÉ LTDA  
6673 EMPRESA SÃO JOSÉ LTDA  
6659 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6745 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6664 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6665 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6666 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6667 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6668 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6669 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6670 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6671 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6749 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6750 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE





6751 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6752 FOLHA DE PAGAMENTO - CHEQUE  
6660 INSS  
6661 INSS  
6677 INSS  
6678 INSS  
6746 INSS  
6747 INSS  
6757 INSS  
6758 INSS  
6662 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6663 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6679 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6680 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6748 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6759 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6760 CAIXA ECONOMICA FEDERAL  
6675 FOLHA DE PAGAMENTO  
6676 FOLHA DE PAGAMENTO  
6758 FOLHA DE PAGAMENTO  
6692 FOLHA DE PAGAMENTO  
6681 FOLHA DE PAGAMENTO  
6682 FOLHA DE PAGAMENTO  
6683 FOLHA DE PAGAMENTO  
6684 FOLHA DE PAGAMENTO  
6685 FOLHA DE PAGAMENTO  
6686 FOLHA DE PAGAMENTO  
6687 FOLHA DE PAGAMENTO  
6688 FOLHA DE PAGAMENTO  
6689 FOLHA DE PAGAMENTO  
6690 FOLHA DE PAGAMENTO  
6691 FOLHA DE PAGAMENTO  
6761 FOLHA DE PAGAMENTO  
6762 FOLHA DE PAGAMENTO  
6763 FOLHA DE PAGAMENTO  
6764 FOLHA DE PAGAMENTO  
6765 FOLHA DE PAGAMENTO  
6766 FOLHA DE PAGAMENTO  
6767 FOLHA DE PAGAMENTO

Recurso 022710000 EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTERIO-CRECHE-1/53-1/50.136-0 não empenho a serem liquidados/pagos.

Recurso 022730000 EDUCAÇÃO FUNDEB-OUTROS-CRECHE-1/53-1/50-1/50.136-0 observa-se que os empenhos abaixo, referentes a serviços somam dívidas no valor total de R\$ 19.746,74 (Dezenove mil setecentos e quarenta e seis reais e setenta e quatro centavos)

2968 LOJAS CEM  
2983 PAULO ROBERTO MARCELINO & CIA LTDA  
2989 BARBO SEGURANÇA EIRELI  
3184 CLASSE A PONTO GOV TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO EIRELI  
3185 LR DE BOTELHO EPP  
4203 COMERCIAL JG ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
4216 COMERCIAL JG ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6755 COMERCIAL JG ALIMENTOS DE FRANCA LTDA  
6286 ANDREIA FERREIRA VELOSO BIANO  
6318 RA DE OLIVEIRA FRANCA  
6732 EMPRESA SAO JOSÉ



6744 EMPRESA SAO JOSÉ  
6754 EMPRESA SAO JOSÉ

Ainda vale ressaltar que os empenhos relacionados a folha de pagamento dos Recursos 022610000 EDUCAÇÃO FUNDEB-MAGISTÉRIO 001/0053-1/50.136-0 e 022620000 EDUCAÇÃO FUNDEB-OUTROS-001/0053-1/50.136-0 contemplam o pagamento de abono na data de 31 de janeiro mediante o Projeto n. 062/2018 que autoriza a concessão de Abono de R\$ 2.000,00 (Dois mil reais) aos professores e servidores da Educação do município com o superávit de 2018, porém o valor ultrapassa o montante. Nesse sentido, há uma necessidade da Administração Municipal realizar a utilização de RECURSO recebido em janeiro, na qual não é considerado Superávit, para manter o objetivo do Projeto, conforme consta em Ata do CACS/FUNDEB e o manifesto de Conselheiros sobre a necessidade de cumprir primeiramente as prioridades da Educação e a implantação do Plano de Carreira do Magistério.

*Sendo assim, manifestamo-nos que apesar de haver um valor residual, há a necessidade de cumprir o limite mínimo estabelecido por lei de 60% em pagamentos a profissionais do magisterio e 40% na manutenção dos serviços; a liquidação/pagamento de empenhos, no que se refere a salários e obrigações patronais, pois são fundamentais para o funcionamento dos serviços públicos, como também o cumprimento de prioridades como contratação de serviços e de reposição de funcionários, manutenções, e outras melhorias e o Plano de Carreira do Magistério que é descrito na Constituição Federal de 1988, na Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional -LDBEN, No Manual básico da Aplicação do Ensino do Tribunal de Contas Estadual e no Estatuto Municipal do Magistério.*

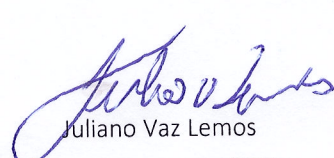
3) Quanto aos recursos descritos no QUADRO 06 de Recursos Próprios entendemos se que é um Recurso com mais facilidade de administração, porém ainda vale ressaltar que há a necessidade de cumprimento do TAC em relação a devolução do valor utilizado na construção da Secretaria de Educação, ultrapassando assim a aplicação obrigatória de 25%. Ainda manifestamo-nos que o recurso utilizado e analisado nesse TAC refere-se a verba do QSE, perfazendo a necessidade de análise sobre a utilização desse valor para pagamentos de salários.

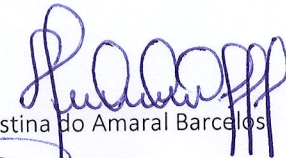
Diante de todo o exposto, encerramos e colocamo-nos a disposição para maiores esclarecimentos.

Atenciosamente,

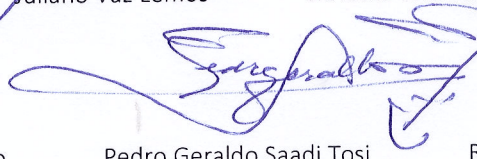
COMISSÃO DE CONFERÊNCIA DE RECEITAS E DESPESAS  
DA EDUCAÇÃO DO MUNICÍPIO DE FRANCA

  
Diego Amaral Vaz

  
Juliano Vaz Lemos

  
Liuvânia Cristina do Amaral Barcelos

  
Margarida Cristina Leal Lourenço

  
Pedro Geraldo Saadi Tosi

  
Rejane Cristina Silva Barbosa

*Parecer APROVADO em Reunião  
EXTRAORDINÁRIA DO DIA 19.11.2019  
Sinfias*