



RELATÓRIO GERAL DE CONTROLE INTERNO
2º QUADRIMESTRE
2023



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

1. Introdução

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

O presente relatório está estruturado, em seu corpo, a partir da análise orçamentária, financeira e fiscal do município e da administração direta. Em seus anexos, a mesma análise foi feita em relação às instituições da administração indireta.

2. Da Gestão Orçamentária, Financeira e Contábil

2.1. Execução orçamentária - Análise consolidada - MUNICÍPIO

2.1.1. Análise da receita

A receita anual estimada para 2023 é de R\$ 1.648.458.905,50 (um bilhão, seiscentos e quarenta e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, novecentos e cinco reais e cinquenta centavos), sendo que para o 2º quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 549.486.301,67 (quinhentos e quarenta e nove milhões, quatrocentos e oitenta e seis mil, trezentos e um reais e sessenta e sete centavos).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está 9,24% menor em relação ao valor das receitas previstas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - 2º QUADRIMESTRE - CONSOLIDADO					
Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a) R\$	Realizado 2º Quadrimestre (b) R\$	Diferença (a-b) R\$	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	434.544.523,00	415.387.093,24	19.157.429,76	-4,41%	83,30%
De Capital	84.506.778,67	50.662.740,67	33.844.038,00	-40,05%	10,16%
Intra Orçamentárias	30.435.000,00	32.641.744,77	2.206.744,77	7,25%	6,55%
Total	549.486.301,67	498.691.578,68	50.794.722,99	-9,24%	100,00%
				Porcentagem realizada	90,76%

Fonte: RREO – 3º e 4º Bimestres/23

2.1.2. Da arrecadação tributária

Conforme demonstrado abaixo, as receitas tributárias alcançaram uma arrecadação no valor de R\$ 85.318.632,35 (oitenta e cinco milhões, trezentos e dezoito mil, seiscentos e trinta e dois reais e trinta e cinco centavos) no 2º quadrimestre de 2023, equivalente a 99% do valor previsto para o período. Já a arrecadação acumulada no valor



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

de R\$197.293.117,76 (cento e noventa e sete milhões, duzentos e noventa e três mil, cento e dezessete reais e setenta e seis centavos) equivale a 70,29% do previsto para o exercício.

RECEITA TRIBUTÁRIA PREVISTA EM METAS DE ARRECAÇÃO				
RECEITAS	1º QUADRIM	2º QUADRIM	3º QUADRIM	TOTAL
Impostos, Contribuições e Tx. Melhoria	130.221.817,41	82.753.337,76	57.548.816,58	270.523.971,75
	3.383.333,36	3.383.333,36	3.383.333,36	10.150.000,08
	R\$133.605.150,77	R\$ 86.136.671,12	R\$ 60.932.149,94	R\$280.673.971,83

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	PREVISTO NA LOA	2º QUADRIMESTRE		ACUMULADO			
		PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	RECEITA ARRECADADA ACUMULADA	DIFERENÇA ACUMULADA(R\$)	%	
IPTU	91.923.202,26	86.136.671,12	19.709.641,58	61.821.127,63	30.102.074,63	67,25%	
ISS	110.558.341,52		41.180.760,81	79.055.461,60	31.502.879,92	71,51%	
ITBI	19.676.334,26		10.838.254,03	16.473.413,69	3.202.920,57	83,72%	
IRRF	31.790.189,32		13.179.153,10	21.408.713,04	10.381.476,28	67,34%	
OUTROS IMPOSTOS	8.521.946,16		-	1.251.714,10	-	8.521.946,16	0,00%
TAXAS	18.147.358,30		1.661.551,39	18.532.660,82	-	385.302,52	102,12%
Contribuições de Melhoria	56.599,93		985,54	1.740,98	54.858,95	3,08%	
TOTAL	280.673.971,75	86.136.671,12	85.318.632,35	197.293.117,76	83.380.853,99	70,29%	

Fonte: Sistema PEC - incluso Dívida Ativa

PREVISÃO QUADRIMESTRAL	R\$ 86.136.671,12
RECEITA ARRECADADA	R\$ 85.318.632,35
%	99%

2.1.3. Análise da despesa

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$15.137.567,92 (quinze milhões, cento e trinta e sete mil, quinhentos e sessenta e sete reais e noventa e dois centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - CONSOLIDADA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	415.387.093,24	83,30%
Receitas de Capital	50.662.740,67	10,16%
Intra Orçamentárias	32.641.744,77	6,55%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	498.691.578,68	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	162.251.577,30	33,55%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	245.739.539,19	50,82%
Despesas de Capital	48.923.945,96	10,12%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Despesas Intra Orçamentárias	26.638.948,31	5,51%
Total das Despesas (b)	483.554.010,76	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária		
	Valor R\$	%
Superávit Orçamentário (a-b)	15.137.567,92	3,04%

Fonte: RREO – 3º e 4º Bimestres/23

2.1.4. Do resultado financeiro

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, o resultado financeiro consolidado é positivo.

RESULTADO FINANCEIRO ATÉ O 2º QUADRIMESTRE	
Receita Orçamentária Arrecadada	498.691.578,68
Despesa Orçamentária Paga	459.212.105,77
Resultado Financeiro	R\$ 39.479.472,91

2.1.5. Relatório de Gestão Fiscal

Com base nos percentuais apresentados abaixo, o Município atendeu aos limites previstos na Lei Complementar 101/2000.

Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	R\$ 1.131.709.795,50
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	R\$ 1.131.680.046,69

	VALOR (R\$)	%
Despesas Totais com Pessoal	409.016.350,14	36,14%
Limite Máximo (art. 20 LRF)	611.107.225,21	54,00%
Limite Prudencial 95% (par. ún. art. 22 LRF)	580.551.863,95	51,30%

Dívida Consolidada Líquida	-318.429.774,94	-28,14%
Saldo Devedor	-	-
Limite Legal (arts. 3º e 4º Res. nº 40 Senado)	1.358.051.754,60	120,00%

Concessão de Garantias	-	-
Montante	-	-
Limite Legal (art. 9º Res. nº 43 Senado)	248.976.155,01	22,00%

Operações de Crédito (exceto ARO)	62.275.870,67	5,50%
Limite Legal (inc. I, art. 7º Res. nº 43 Senado)	181.073.567,28	16,00%

Antecipação da Receita Orçamentária	-	-
Saldo Devedor	-	-
Limite Legal (art. 10 Res. nº 43 Senado)	79.219.685,69	7,00%

Fonte: RGF 2º Quadrimestre – SF



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

2.1.6. Do cumprimento do Artigo 167-A da Constituição Federal/1988

O resultado apurado abaixo mostra que o Ente superou o limite prudencial do §1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988, demonstrando situação desfavorável ao cumprimento do comando constitucional.

Análise do artigo 167-A da CF/1988	
Receita Corrente Arrecadada Consolidada	R\$ 1.226.551.389,64
Despesa Corrente Liquidada Consolidada	R\$ 1.135.066.911,14

Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,54%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.1.7. Do acompanhamento dos restos a pagar – consolidado

O demonstrativo dos restos a pagar do Município apresenta uma redução de 82,68%, faltando o montante de R\$19.678.671,56 (dezenove milhões, seiscentos e setenta e oito mil, seiscentos e setenta e um reais e cinquenta e seis centavos) ainda para serem pagos.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
R\$113.641.270,12	R\$28.066.523,99	R\$65.896.074,57	R\$19.678.671,56	82,68	17,32

Fonte: Anexo 7 – RREO

2.1.8. Do resultado primário e nominal

Utilizando-se da metodologia do STN, o resultado primário e nominal apurado no 2º Bimestre de 2023 demonstram incompatibilidade com a meta estabelecida.

Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO			
Meta de Resultado primário estabelecida na LDO	Resultado primário do período	Dif. entre o resultado primário previsto e o resultado primário do período	% RESULTADO PRIMÁRIO DO PERÍODO
R\$ 17.136.464,81	R\$ -24.784.318,02	R\$ -41.920.782,83	-144,63

Análise do Resultado Nominal - LOA Atualizada X Meta da LDO			
Meta de Resultado nominal estabelecida na LDO	Resultado nominal do período	Dif. entre o resultado nominal previsto e o resultado nominal do período	% RESULTADO NOMINAL DO PERÍODO
R\$ -33.249.555,00	R\$ 42.172.825,86	R\$ 75.422.380,86	-126,84



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Fonte: Anexo 6 – RREO

2.2. Da execução Orçamentária - PREFEITURA

2.2.1. Análise da receita

A receita anual estimada para a Prefeitura em 2023 é de R\$ 1.347.645.662,00¹ (um bilhão, trezentos e quarenta e sete milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e dois reais). Para o 2º quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 441.493.900,78 (quatrocentos e quarenta e um milhões, quatrocentos e noventa e três mil, novecentos reais e setenta e oito centavos).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está 13,56% menor em relação ao valor das receitas previstas.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - 2º QUADRIMESTRE - PREFEITURA					
Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a) R\$	Realizado 2º Quadrimestre (b) R\$	Diferença (a-b) R\$	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	360.350.455,42	331.212.607,04	29.137.848,38	-8,09%	86,73%
De Capital	81.443.445,36	50.662.740,67	30.780.704,69	-37,79%	13,27%
Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	441.793.900,78	381.875.347,71	59.918.553,07	-13,56%	100,00%
Porcentagem realizada					86,44%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.2.2. Análise da Despesa

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$9.115.081,27 (nove milhões, cento e quinze mil, oitenta e um reais e vinte e sete centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	331.212.607,04	86,73%
Receitas de Capital	50.662.740,67	13,27%
Intra Orçamentárias	-	0,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	381.875.347,71	100,00%
Despesas Liquidadas		
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	119.560.334,69	32,07%

¹ A receita anual estimada para a Prefeitura é de R\$1.347.645.662,00, porém, quando dividida em metas de arrecadação, a receita exclui o valor referente as receitas intra orçamentárias.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	214.501.215,49	57,54%
Despesas de Capital	38.699.076,26	10,38%
Despesas Intra Orçamentárias	-	0,00%
Total das Despesas (b)	372.760.266,44	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária		
Valor R\$		
Superávit Orçamentário (a-b)	9.115.081,27	

Fonte: Sistema PEC

2.2.3. Resultado Financeiro

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, a Prefeitura apresenta um **resultado financeiro negativo de R\$ 7.500.348,96²** (sete milhões, quinhentos mil, trezentos e quarenta e oito reais e noventa e seis centavos), situação **desfavorável** ao cumprimento das obrigações da Prefeitura.

RESULTADO FINANCEIRO ATÉ O 2º QUADRIMESTRE (R\$)	
Receita Orçamentária Arrecadada	381.875.347,71
Despesa Orçamentária Paga	376.123.949,85
Resultado Orçamentário	5.751.397,86
Receita Extra	26.884.496,88
Despesa Extra	26.324.174,92
Pagamento de Restos a Pagar	3.072.174,92
Transferência Recebida	2.580.048,76
Transferência Concedida	13.319.942,62
Resultado Financeiro	-7.500.348,96

2.2.4. Da dívida ativa

O valor arrecadado a título de dívida ativa no 2º quadrimestre de 2023 representa 32,18% das receitas de dívida ativa previstas, conforme demonstrado abaixo³:

RECEITAS DÍVIDA ATIVA	RECEITA ANUAL PREVISTA (R\$)	RECEITA ARRECADADA 1º QUADRIMESTRE (R\$)	RECEITA ARRECADADA 2º QUADRIMESTRE (R\$)	ARRECAÇÃO ACUMULADA (R\$)	DIFERENÇA (RS ACUMULADO X PREVISTO) (R\$)
DIVIDA ATIVA IPTU	22.130.969,91	4.618.747,02	4.172.081,14	8.790.828,16	13.340.141,75
MULTA DÍVIDA ATIVA IPTU	4.622.955,14	1.998.438,28	2.267.265,56	4.265.703,84	357.251,30
DIVIDA ATIVA ISSQN	2.755.314,67	1.636.183,73	1.399.561,84	3.035.745,57	-280.430,90
MULTA DÍVIDA ATIVA ISSQN	8.337,71	521.307,74	527.382,10	1.048.689,84	-1.040.352,13
MULTAS DIVIDA ATIVA TX DE INSPEÇÃO	0,00		4,67	4,67	-4,67

² Cabe ressaltar que os valores pagos que compõem o resultado negativo referem-se a despesas realizadas durante o exercício e não somente ao quadrimestre analisado.

³ Os valores negativos (sinalizado em vermelho) foram reclassificados para “Dívida Ativa Receitas Diversas”.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

DIVIDA ATIVA C. MELHORIA	4.558,57	406,04	588,86	994,90	3.563,67
MULTA C. MELHORIA	0,00	9,30	2,35	11,65	-11,65
DIVIDA ATIVA O. IMPOSTOS	2.943.390,58	1.234.362,50	-1.234.362,50	0,00	2.943.390,58
MULTA OUTROS TRIBUTOS	304.323,48	17.351,60	-17.351,60	0,00	304.323,48
DÍVIDA ATIVA DE RECEITAS DIVERSAS	0,00		3.428.855,51	3.428.855,51	-3.428.855,51
TOTAL	32.769.850,06	10.026.806,21	10.544.027,93	20.570.834,14	12.199.015,92

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.2.5. Despesa com ensino

2.2.5.1. Aplicação no ensino – 2023

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF. O percentual aplicado na educação infantil e fundamental está em 22,76%.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2023					
Receita de Impostos Arrecadada (R\$)	Aplicação Mínima Constitucional 25% (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
568.854.792,31	142.213.698,08	154.574.210,26	129.459.093,17	27,17	22,76

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.2.5.2. Aplicação no ensino – Cumprimento da Emenda Constitucional nº 119/2022

Com base na EC119/2022, o município deverá executar, até o exercício de 2023, a diferença a menor entre o valor aplicado e o valor exigível constitucionalmente para os exercícios de 2020 e 2021. O município não aplicou em 2020 o montante referente a 2,80% e em 2021 montante referente a 2,25%.

Cabe informar que os valores não utilizados estão depositados em contas bancárias individuais, que apresentam o seguinte saldo:

EXERCÍCIO	CONTA / BANCO	VINCULAÇÃO	SALDO EM 28/9/2023 (R\$)
2020	89379-X / BB	Aplicação Ensino 2020	947.523,55
2021	93782-7 / BB	Aplicação Ensino 2021	20.962.983,74
TOTAL ATUALIZADO			21.910.507,29

Fonte: Tesouraria (extratos bancários)



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Os recursos estão sendo devidamente utilizados, conforme demonstrativo abaixo:

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2020 - EC 119					
R\$ Aplicação 2020	Saldo c/c atualizado	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
2.899.852,67	947.523,55	2.040.701,34	1.952.329,12	70%	67%

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2021 - EC 119					
R\$ Aplicação 2021	Saldo c/c atualizado	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
24.154.852,62	20.962.983,74	8.050.444,98	3.191.868,88	33%	13%

Cabe informar que foi verificada a existência de valores pré-empenhados para abertura de diversos processos licitatórios totalizando R\$12.294.435,56 (doze milhões, duzentos e noventa e quatro mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), sendo que deste montante, R\$ 87.746,64 (oitenta e sete mil, setecentos e quarenta e seis reais e sessenta e quatro centavos) são para aplicação de recursos 2020 e R\$12.206.688,92 para aplicação de recursos 2021.

Diante do cenário apresentado, há tendência ao descumprimento da regra constitucional.

2.2.5.3. Despesas com ensino – FUNDEB

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta tendência favorável ao cumprimento do art. 25, da Lei 14.113/20. O percentual executado até o momento está em 87,07% do valor efetivamente recebido.

Aplicação de Recursos do FUNDEB				
Receita Recebida do FUNDEB + Rendimentos do FUNDEB (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
103.726.359,34	120.694.962,09	90.314.272,27	116,36	87,07

Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério				
Receita Recebida do FUNDEB + Rendimentos do FUNDEB (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
103.726.359,34	101.972.810,80	83.244.851,22	98,31	80,25



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Aplicação de Recursos do FUNDEB - Outros				
Receita Recebida do FUNDEB + Rendimentos do FUNDEB (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
103.726.359,34	18.722.151,29	7.069.421,05	18,05	6,82

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.2.6. Aplicação de despesas na saúde

Com base no valor liquidado, o Município atingiu, até o momento, o percentual de 27,81% na aplicação de recursos na Saúde, cumprindo o art. 7º da Lei Complementar 141/2012.

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde - 2023					
Receita de Impostos Arrecadada (R\$)	Aplicação Mínima Constitucional 15% (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Despesa Liquidada (R\$)	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
563.053.848,12	84.458.077,22	187.215.202,12	156.601.776,27	33,25	27,81

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

2.2.7. Análise dos restos a pagar

O demonstrativo dos restos a pagar do Município apresenta uma redução de 81,63% em relação ao montante inscrito, restando o valor de R\$19.562.771,82 (dezenove milhões, quinhentos e sessenta e dois mil, setecentos e setenta e um reais e oitenta e dois centavos) a serem saldados.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO (R\$)	CANCELAMENTOS (R\$)	PAGAMENTO (R\$)	SALDO A PAGAR (R\$)	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
106.470.636,92	27.454.288,27	59.453.576,83	19.562.771,82	81,63	18,37

Fonte: Demonstrativos sistema PEC e Anexo 7 – RREO

2.2.8. Suprimento de fundos

No 2º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento no valor de R\$ 39.760,00 (trinta e nove mil, setecentos e sessenta reais), sendo utilizado o valor de R\$ 21.181,42 (vinte e um mil, cento e oitenta e um reais e quarenta e dois centavos). O percentual de devolução foi de 46,73%.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO (R\$)	UTILIZADO (R\$)	DEVOLVIDO (R\$)	% DE DEVOLUÇÃO
39.760,00	21.181,42	18.578,58	46,73%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

Considerando os critérios estabelecidos pela Lei Municipal nº 4.651/2002 nas análises dos dados auditados nos procedimentos de adiantamento, não foram vislumbradas irregularidades que ensejassem rejeição de contas.

A regularidade foi verificada nos seguintes aspectos:

- a) prestação de contas entregue no prazo legal;
- b) os valores foram devidamente comprovados;
- c) os objetivos do adiantamento encontram-se devidamente justificados quando do pedido de adiantamento e ao final;
- d) adequação do fundamento legal da despesa;
- e) o saldo decorrente da não aplicação foi recolhido aos cofres públicos em conta específica.

2.2.9. Encargos sociais

A partir da análise feita, a Prefeitura demonstrou estar adimplente com os pagamentos dos encargos sociais (INSS, FGTS, PASEP e RPPS).

VALOR PAGO 2º QUADRIMESTRE 2023			
ENCARGOS SOCIAIS	PATRONAL (R\$)	SERVIDOR (R\$)	TOTAL (R\$)
INSS	2.611.228,46	1.109.557,14	3.720.785,60
RPPS	23.192.364,29	8.692.170,00	31.884.534,29
PASEP	3.232.486,28	-	3.232.486,28
FGTS	-	-	-
TOTAL GERAL	29.036.079,03	9.801.727,14	38.837.806,17

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

O saldo devedor dos **débitos parcelados** até o 2º quadrimestre é de R\$358.632.151,24, conforme demonstrado abaixo:

Parcelamento	Total de Parcelas	Total de Parcelas devidas em 2023	Total de Parcelas Pagas em 2023	Valor do Parcelamento (conforme pactuado) (R\$)	Total Pago até 31/08/2023 (R\$)	Saldo Devedor em 31/12/2022 (atualizado com multas e juros) (R\$)	Saldo Devedor em 31/08/2023 (atualizado com multas e juros) (R\$)
IPMJ CADPREV 1060/2022	240	12	8	2.890.791,02	108.404,64	2.878.745,44	2.770.340,80
IPMJ CADPREV 1062/2022	240	12	7	67.897.732,76	2.489.869,00	75.365.980,15	72.876.111,15
IPMJ CADPREV 1064/2022	240	11	6	263.980.004,76	6.816.631,28	272.166.033,25	265.349.401,97



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

IPMJ ACORDO 649/2022	240	12	8	7.561.075,16	252.035,84	7.498.345,14	7.246.309,30
IPMJ ACORDO 059/2023	60	11	6	3.932.682,63	393.268,26	0,00	3.539.414,37
IPMJ ACORDO 134/2023	60	9	4	1.295.466,07	86.364,40	0,00	1.209.101,67
FGTS	100	12	8	5.856.583,82	378.253,37	5.540.377,10	5.162.123,73
INSS	60	12	8	1.279.717,42	248.614,97	432.971,04	184.356,07
TOTAL				354.694.053,64	10.773.441,76	363.882.452,12	358.337.159,06

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

3. Da análise dos projetos e metas das ações programáticas

A Controladoria Geral, em cumprimento ao disposto no art. 5º, inciso IV da Lei Municipal nº 6.511/2022, iniciou o acompanhamento e avaliação dos programas de governo, dando especial atenção à execução das metas estabelecidas nas peças orçamentárias.

A análise se deu sobre os projetos distribuídos entre as ações programáticas de cada setor, verificando-se os projetos com execução abaixo do esperado e daqueles cujos valores atualizados estão maiores que o estimado no orçamento. Assim, até a data do levantamento⁴, verificou-se a situação dos seguintes projetos:

3.1. Projetos com execução abaixo do previsto

02.02 - SECRETARIA DE GOVERNO E PLANEJAMENTO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADADA	% LIQUIDADADO
1060 - Construção de ciclovias	9.840.680,00	6.124.140,00	-3.716.540,00	0,00	0,00%
1287 - Drenagem do Tanquinho	38.993.939,00	42.193.939,00	3.200.000,00	5.685.639,52	13,48%
1288 - Obras de Pavimentação - Recapeamento - Drenagem	5.000.000,00	3.812.625,25	-1.187.374,75	203.953,20	5,35%
1357 - Implantação e revitalização de parques, praças e áreas públicas	27.077.176,00	23.617.776,00	-3.459.400,00	487.825,00	2,07%
TOTAL	80.911.795,00	75.748.480,25	- 5.163.314,75	6.377.417,72	8,42%
02.03 - SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADADA	% LIQUIDADADO
1006 - Fomento a economia solidária	10.000,00	4.000,00	-6.000,00	0,00	0,00%
1007 - INVEST Jacareí	35.000,00	35.000,00	0,00	1.354,43	3,87%
1161 - Projeto Jacareí Capital da Cerveja	50.000,00	400,00	-49.600,00	0,00	0,00%
1162 - Fórum do Desenvolvimento Econômico	3.000,00	1.600,00	-1.400,00	0,00	0,00%
1294 - Mapeamento de Cadeia Produtiva	50.000,00	30.000,00	-20.000,00	0,00	0,00%
1307 - Cursos de capacitação e qualificação profissional	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00%
1308 - Implantação e manutenção do Centro de Informações Turísticas	59.000,00	52.000,00	-7.000,00	0,00	0,00%
1309 - Inclusão para o mercado de trabalho	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00%
1341 - Feiras e Eventos	142.700,00	85.620,00	-57.080,00	0,00	0,00%

⁴ Levantamento inicial realizado em 26/07/2023.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

TOTAL	423.700,00	282.620,00	-141.080,00	1.354,43	0,48%
02.04 - SECRETARIA DE SAÚDE	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1075 - Construção, reforma, ampliação e aparelhamento de unidade de saúde	1.850.000,00	1.800.748,00	-49.252,00	91.416,16	5,08%
1081 - Sistema de gestão em saúde	2.112.000,00	2.112.000,00	0,00	876.000,00	41,48%
1345 - Construção do Centro de Trauma	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	4.062.000,00	4.012.748,00	-49.252,00	967.416,16	24,11%
02.05 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1024 - Construção e ampliação de prédios escolares	19.803.100,00	19.483.100,00	-320.000,00	4.962.000,73	25,47%
1034 - Construção e ampliação de prédios escolares	11.670.100,00	11.370.100,00	-300.000,00	3.448.548,34	30,33%
TOTAL	31.473.200,00	30.853.200,00	-620.000,00	8.410.549,07	27,26%
02.09 - SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1040 - Construção e modernização dos serviços de proteção social especial - PSE	125.000,00	85.000,00	-40.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	125.000,00	85.000,00	-40.000,00	0,00	0,00%
02.10 - SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA MUNICIPAL	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1020 - Renovação da frota	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00%
1041 - Construção e reforma de prédios municipais	83.000,00	83.000,00	0,00	800,00	0,96%
1043 - Pavimentação e drenagem de ruas e avenidas - CIDE	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00%
1046 - Prevenção de áreas de risco	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00%
1063 - Obras emergenciais	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00%
1069 - Iluminação Pública - Implantação e Manutenção	1.599.500,00	775.264,00	-824.236,00	213.011,53	27,48%
1125 - Elaboração do Plano Diretor Básico de Drenagem	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
1288 - Obras de Pavimentação - Recapeamento - Drenagem	41.379.312,00	39.594.249,00	-1.785.063,00	4.429.194,66	11,19%
TOTAL	43.336.612,00	40.727.313,00	-2.609.299,00	4.643.006,19	11,40%
02.13 - SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1009 - Revitalização de praças, parques e jardins	240.700,00	715.432,00	474.732,00	88.540,44	12,38%
1010 - Construção de praças	586.390,00	546.390,00	-40.000,00	118.907,09	21,76%
1011 - Recomposição de mata ciliar	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
1012 - Recuperação e manutenção de áreas degradadas	50.000,00	1.789.952,00	1.739.952,00	0,00	0,00%
1014 - Educação ambiental	25.000,00	25.000,00	0,00	1.522,90	6,09%
1333 - Reforma da nova sede da SMAZU	100.000,00	40.000,00	-60.000,00	0,00	0,00%
1334 - Implantação de LEVs	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
1351 - Programa Requalifica Jacareí - SMAZU	100.000,00	40.000,00	-60.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.303.090,00	3.357.774,00	2.054.684,00	208.970,43	6,22%
02.14 - SECRETARIA DE SEGURANÇA E DEFESA DO CIDADÃO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADA	% LIQUIDADO
1027 - Aquisição e manutenção de viaturas	280.500,00	1.230.500,00	950.000,00	44.051,65	3,58%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

1028 - Aquisição de armamentos e munições	350.500,00	400.500,00	50.000,00	7.000,00	1,75%
1029 - Aquisição de equipamentos de informática	60.000,00	25.000,00	-35.000,00	0,00	0,00%
1030 - Reforma do prédio da Guarda Civil	1.560.000,00	1.020.000,00	-540.000,00	2.652,58	0,26%
1031 - Reaparelhagem e capacitação da Defesa Civil	32.000,00	22.000,00	-10.000,00	340,00	1,55%
1133 - Modernização e capacitação da Guarda Civil	154.800,00	131.800,00	-23.000,00	61.971,98	47,02%
TOTAL	2.437.800,00	2.829.800,00	392.000,00	116.016,21	4,10%
02.15 - SECRETARIA DE ESPORTES E RECREAÇÃO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADADA	% LIQUIDADO
1071 - Construção, reforma e/ou ampliação de espaço esportivo	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00%
1072 - Implantação, reforma e ampliação de academias	216.000,00	246.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
1301 - Construção e Reforma de Campos de Futebol nos Bairros	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.116.000,00	1.146.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
02.17 - SECRETARIA DE MOBILIDADE URBANA	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADADA	% LIQUIDADO
1015 - Elaboração do Plano de Mobilidade Urbana	702.000,00	502.000,00	-200.000,00	0,00	0,00%
1070 - Instalação e manutenção de abrigos de ônibus	3.145.000,00	3.140.300,00	-4.700,00	47.753,90	1,52%
1167 - Acessibilidade Construção e Manut.de calçadas Públicas	1.148.304,00	1.888.304,00	740.000,00	511.417,41	27,08%
1168 - Implantação de manutenção do COI	605.000,00	235.000,00	-370.000,00	93.674,40	39,86%
1302 - Recapeamento de Vias	2.000,00	1.402.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00%
1329 - Engenharia de Tráfego	1.498.038,00	1.473.038,00	-25.000,00	578.220,00	39,25%
1330 - Controle de Qualidade do Transporte Privado	11.000,00	1.000,00	-10.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	7.111.342,00	8.641.642,00	1.530.300,00	1.231.065,71	14,25%
02.18 - PROCURADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA	LIQUIDADADA	% LIQUIDADO
1008 - Reforma e ampliação do Forum	1.000,00	1.000,00	0,00		0,00%
TOTAL	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL GERAL EXECUÇÃO ABAIXO DE 50%	172.301.539,00	167.685.577,25	-4.615.961,75	21.955.795,92	13,09%

3.2. Projetos com execução acima do previsto

02.02 - SECRETARIA DE GOVERNO E PLANEJAMENTO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA
1287 - Drenagem do Tanquinho	38.993.939,00	42.193.939,00	3.200.000,00
1358 - Obras Viárias	15.714.035,00	20.973.435,00	5.259.400,00
TOTAL	54.707.974,00	63.167.374,00	8.459.400,00
02.13 - SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA
1009 - Revitalização de praças, parques e jardins	240.700,00	715.432,00	474.732,00
1012 - Recuperação e manutenção de áreas degradadas	50.000,00	1.789.952,00	1.739.952,00
TOTAL	290.700,00	2.505.384,00	2.214.684,00
02.14 - SECRETARIA DE SEGURANÇA E DEFESA DO CIDADÃO	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

1027 - Aquisição e manutenção de viaturas	280.500,00	1.230.500,00	950.000,00
1028 - Aquisição de armamentos e munições	350.500,00	400.500,00	50.000,00
TOTAL	631.000,00	1.631.000,00	1.000.000,00
02.17 - SECRETARIA DE MOBILIDADE URBANA	INICIAL	ATUALIZADA	DIFERENÇA
1167 - Acessibilidade Construção e Manut.de calçadas Públicas	1.148.304,00	1.888.304,00	740.000,00
1302 - Recapeamento de Vias	2.000,00	1.402.000,00	1.400.000,00
TOTAL	1.150.304,00	3.290.304,00	2.140.000,00
PREVISÃO ATUALIZADA: VALORES MAIORES QUE O PREVISTO	56.779.978,00	70.594.062,00	13.814.084,00

Diante da situação acima verifica-se que há uma expressiva quantidade de projetos com execução abaixo do esperado, mostrando tendência ao descumprimento das metas estipuladas para as ações.

Destacamos que a análise se deu com base na execução orçamentária das respectivas ações e a Controladoria Geral iniciou análise junto às Secretarias para apuração do cumprimento das metas.

4. Das contratações

4.1. Das compras e contratações

A partir da análise das contratações por dispensa de licitação em razão do valor dadas a efeito pela Prefeitura, destacamos os seguintes apontamentos:

Processos com ausência ou inconformidades na pesquisa de preços	7
Processos com falha/ausência de especificação	2
Processos com falha no fundamento legal da contratação	3

4.2. Plano de contratação anual - PCA

Da análise feita no Plano de Contratação Anual referente ao exercício de 2023, bem como da documentação já disponibilizada na transparência referente ao exercício de 2024, foram verificadas e apontadas algumas inconsistências relativas à transparência das informações.



5. Considerações finais

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

A análise do quadrimestre em referência demonstrou a tendência ao descumprimento de algumas metas estipuladas na Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2023, bem como apontou o descumprimento de outras balizas de gestão administrativa que ensejam a adoção de medidas adequadas ao retorno da situação de equilíbrio financeiro-orçamentário do ente.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela regularidade, com ressalvas, das contas referentes ao segundo quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

RELATÓRIO 2º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

FUNDAÇÃO CULTURAL DE JACAREHY

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 4.251.405,00 (quatro milhões, duzentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e cinco reais), sendo que a previsão de receitas correntes se refere à Receita Patrimonial e Taxa Cultural e as de capital às transferências da União e Estado.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está acima da previsão de receitas para o período analisado

Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a)	Realizado 2º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	170.468,33	1.949.870,57	1.779.402,24	10,44	100,00%
De Capital	1.246.666,67	0,00	-1.246.666,67	0,00	0,00%
Total	1.417.135,00	1.949.870,57	-1.107.968,88	37,59%	100,00%
Porcentagem realizada					137,59%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com **base no valor liquidado** no 2º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$1.041.640,90 (um milhão, quarenta e um mil, seiscentos e quarenta reais e noventa centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	1.949.870,57	100,00%
Receitas de Capital	-	0,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	1.949.870,57	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas totais liquidadas	2.991.511,47	100,00%
Total das Despesas (b)	2.991.511,47	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-1.041.640,90	-53,42%

FONTES: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Cultural de Jacareí no 2º quadrimestre o valor de R\$ 2.468.738,00 (dois milhões, quatrocentos e sessenta e oito mil, setecentos e trinta e oito reais), conforme previsto na Lei 6.515/2022. Acrescentando a receita advinda da Lei Paulo Gustavo, as receitas extras e a transferência repassada pela Prefeitura ao resultado orçamentário, deduzindo-se a seguir as despesas realizadas, obtêm-se um resultado financeiro positivo de R\$1.502.807,63 (um milhão, quinhentos e dois mil, oitocentos e sete reais e sessenta e três centavos).

RESULTADO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	1.949.870,57
Despesa Paga	2.885.407,34
Resultado Orçamentário	-935.536,77
Receita Extra	207.353,30
Despesa Extra	194.411,38
Restos a Pagar	41.195,52
Transferência Recebida	2.468.738,00
Transferência Concedida	2.140,00
Resultado Financeiro	1.502.807,63

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 90,26%, faltando o montante de R\$ 85.346,70 (oitenta e cinco mil, trezentos e quarenta e seis reais e setenta centavos) ainda para serem pagos.

As baixas ocorridas até o período evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar.

RESTOS A PAGAR



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% Redução dos Restos a Pagar	% a ser Pago
R\$ 876.232,98	R\$ 33.994,24	R\$ 756.892,04	R\$ 85.346,70	90,26	9,74

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

4. ENCARGOS SOCIAIS

A partir da análise feita, a Fundação Cultural de Jacareí demonstrou estar adimplente com os pagamentos dos encargos sociais INSS e RPPS, porém não foram realizados recolhimento de PASEP e FGTS.

VALOR PAGO 2º QUADRIMESTRE/23	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	23.246,43
RPPS	59.700,43
PASEP	-
FGTS	-
TOTAL GERAL	82.946,86

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 2º quadrimestre de 2023 os valores concedidos para realização de despesas por regime de adiantamento somaram R\$ 9.273,00 (nove mil, duzentos e setenta e três reais), sendo utilizado o valor de R\$5.592,00 (cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais). O percentual de devolução foi de 28,91%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
R\$ 9.273,00	R\$ 5.592,00	R\$ 2.680,37	28,91%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

Cabe ressaltar que em visita *in loco* realizada em 31/08/23, foi constatado através da análise por amostragem de alguns processos de adiantamento. Abaixo, o resultado da análise:

Processos com fundamento legal diverso da finalidade	5
Processos cujo valor está acima do limite por ato	2
Processos com aquisição vedada	1
Processos com empenho em dotação equivocada	1

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP
Telefone: (12) 3955-9000



Segundo informações prestadas pela Fundação Cultural de Jacarehy, no 2º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$2.858.087,79 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, oitenta e sete reais e setenta e nove centavos), decorrentes de superávit financeiro e excesso de arrecadação, não utilizando o limite de 20% previsto na LOA.

7. CONTRATAÇÕES

7.1. DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES

A partir da análise das contratações dadas a efeito pela Fundação Cultural de Jacarehy, destacamos os seguintes apontamentos:

- Contratações com fundamento jurídico equivocado: as contratações artísticas totalizam, até o primeiro semestre, mais de R\$ 130.000,00 (cento e trinta mil reais) cujo fundamento jurídico indicado no processo é a dispensa de licitação em razão do valor, no entanto, verificou-se que a contratação é decorrente de credenciamento. Necessário, neste caso, corrigir o embasamento legal das contratações.

7.2. PLANO DE CONTRATAÇÃO ANUAL

Em que pese notificada através da Not. 002/2023 de 14 de junho de 2023, até o presente momento não foi dada a publicidade do Plano de Contratação Anual através de sua disponibilização no site da Fundação.

Nesse sentido, fica prejudicada a transparência das contratações planejadas para o exercício de 2023, bem como o descumprido o Decreto Municipal 324/2021.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela regularidade, **com ressalvas**, das contas da Fundação Cultural de Jacarehy referente ao segundo quadrimestre de 2023, devendo os gestores tomarem as medidas para correção dos apontamentos descritos neste relatório.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



RELATÓRIO 2º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ - SRJ

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 1.278.538,00 (um milhão, duzentos e setenta e oito mil, quinhentos e trinta e oito reais).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está 17,88% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da serviços (outras receitas correntes).

Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a)	Realizado 2º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	426.179,32	502.371,42	76.192,10	17,88%	100,00%
Total	426.179,32	502.371,42	76.192,10	17,88%	100,00%
Porcentagem realizada					117,88%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no **valor liquidado** no 2º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$ 59.757,69 (cinquenta e nove mil, setecentos e cinquenta e sete reais e sessenta e nove centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	R\$ 502.371,42	100,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	R\$ 502.371,42	100,00%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 365.776,08	82,64%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	R\$ 76.837,65	17,36%
Despesas de Capital	-	0,00%
Total das Despesas (b)	R\$ 442.613,73	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária		
	Valor R\$	%
Superávit Orçamentário (a-b)	R\$ 59.757,69	11,90%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC – SRJ

2. RESULTADO FINANCEIRO

A autarquia apresenta um resultado financeiro positivo de R\$ 58.630,43 (cinquenta e oito mil, seiscentos e trinta reais e quarenta e três centavos), situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais. O saldo da disponibilidade financeira em 30/04/2023 é de R\$ 1.851.551,67 (um milhão, oitocentos e cinquenta e um mil, quinhentos e cinquenta e um reais e sessenta e sete reais).

RESULTADO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	R\$ 502.371,42
Despesa Paga	R\$ 447.267,39
Resultado Orçamentário	R\$ 55.104,03
Receita Extra	R\$ 63.702,18
Despesa Extra	R\$ 60.175,78
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Transferência Recebida	R\$ 0,00
Resultado Financeiro	58.630,43

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

Não há despesa inscrita em restos a pagar. Os valores foram pagos integralmente no 1º quadrimestre.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

4. ENCARGOS SOCIAIS

A partir dos demonstrativos analisados, constatou-se que o Serviço de Regulação está adimplente com os pagamentos dos encargos sociais⁵ (INSS, RPPS), conforme segue:

VALOR PAGO 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	15.244,41
RPPS	21.633,47
PASEP	3.524,28
FGTS	-
TOTAL GERAL	40.402,16

VALOR PAGO 2º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	24.772,07
RPPS	24.483,81
PASEP	4.951,65
FGTS	-
TOTAL GERAL	54.207,53

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 2º quadrimestre de 2023 os valores concedidos para realização de despesas por regime de adiantamento somaram R\$1.495,00 (um mil, quatrocentos e noventa e cinco reais), sendo utilizado o valor de R\$1.175,85 (um mil, cento e setenta e cinco reais e oitenta e cinco centavos). O percentual de devolução foi de 21,38%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
R\$ 1.495,60	R\$ 1.175,85	R\$ 319,75	21,38%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ

Da análise feita, não houve apontamentos a serem feitos por esta Controladoria Geral.

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Não foram realizadas alterações orçamentárias no 2º Quadrimestre/23.

7. DAS CONTRATAÇÕES

7.1. DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES

A partir da análise das contratações dadas a efeito pelo Serviço de Regulação de Saneamento de Jacareí - SRJ, foram analisados 5 (cinco) processos de compras, sem apontamentos a serem feitos por esta Controladoria Geral.

⁵ Demonstrativo atualizado, com retificação das informações constantes do relatório do 1º quadrimestre de 2023.
Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP
Telefone: (12) 3955-9000



7.2. PLANO DE CONTRATAÇÃO ANUAL

Em que pese notificada através da Not. 006/2023 de 14 de junho de 2023, até o presente momento não foram feitas as adequações necessárias, conforme disposto no Decreto Municipal 324/2021.

Verifica-se que foram disponibilizados somente os Documentos de Formalização de Demandas dos referidos períodos, sendo necessárias as devidas adequações.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela **regularidade** das contas do Serviço de Regulação de Saneamento de Jacareí – SRJ, referente ao segundo quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



RELATÓRIO 2º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JACAREÍ - IPMJ

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual prevista para 2023 é de R\$ 169.550.000,00 (cento e sessenta e nove milhões, quinhentos e cinquenta mil reais).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está 20,46% maior em relação ao valor das receitas totais previstas para o período.

Cabe ressaltar que 68,46% da receita arrecadada deriva da receita patrimonial (juros e correções monetárias).

Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a) R\$	Realizado 2º Quadrimestre (b) R\$	Diferença (a-b) R\$	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Receitas Correntes - Contribuições	10.560.000,00	11.533.701,90	973.701,90	9,22%	16,94%
Receita Patrimonial	13.350.000,00	22.489.692,39	9.139.692,39	68,46%	33,03%
Outras Receitas Correntes	2.171.666,67	1.389.950,46	-781.716,21	-36,00%	2,04%
Outras Receitas Correntes Intra OFSS	30.435.000,00	32.666.015,39	2.231.015,39	7,33%	47,98%
Total	56.516.666,67	68.079.360,14	11.562.693,47	20,46%	100,00%
			Porcentagem realizada		120,46%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - IPMJ

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base **no valor liquidado** no 2º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$ 18.406.423,22 (dezoito milhões, quatrocentos e seis mil, quatrocentos e vinte e três reais e vinte e dois centavos).



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Total de Receitas	68.079.360,14	100,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	68.079.360,14	100,00%
Despesas Liquidadas		
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	828.261,50	1,67%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	48.826.952,38	98,30%
Despesas de Capital	17.723,04	0,04%
Total das Despesas (b)	49.672.936,92	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária		
Superávit Orçamentário (a-b)	18.406.423,22	27,04%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - IPMJ

2. RESULTADO FINANCEIRO

O Instituto apresenta um resultado financeiro positivo de R\$ 16.519.522,26, (dezesseis milhões, quinhentos e dezenove mil, quinhentos e vinte e dois reais e vinte e seis centavos) situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais. O saldo da disponibilidade financeira em 31/08/2023 é de R\$ 649.361.712,25 (seiscentos e quarenta e nove milhões, trezentos e sessenta e um mil, setecentos e doze reais e vinte e cinco centavos).

RESULTADO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	R\$ 68.079.360,14
Despesa Paga	R\$ 48.891.628,88
Resultado Orçamentário	R\$ 19.187.731,26
Receita Extra	R\$ 8.867.053,19
Despesa Extra	R\$ 11.535.262,19
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Transferência Recebida	R\$ 0,00
Resultado Financeiro	R\$ 16.519.522,26

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

Não há despesa de inscrita em restos a pagar. Os valores foram pagos integralmente no 1º quadrimestre.

4. ENCARGOS SOCIAIS



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

O Instituto de Previdência do Município de Jacareí está adimplente com os pagamentos dos encargos sociais (INSS, PASEP e RPPS). O Instituto de Previdência não realiza o recolhimento de FGTS.

VALOR PAGO 2º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL (R\$)
INSS	33.960,08
RPPS	102.914,32
PASEP	680.793,60
FGTS	-
TOTAL GERAL	136.874,40

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC – IPMJ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 2º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento no valor de R\$4.179,60 (quatro mil, cento e setenta e nove reais e sessenta centavos), sendo utilizado o valor de R\$2.145,07 (dois mil, cento e quarenta e cinco reais e sete centavos). O percentual de devolução foi de 42,22%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
R\$ 4.179,60	R\$ 2.145,07	R\$ 1.764,53	42,22%

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Não foram realizadas alterações orçamentárias até o momento.

7. DAS CONTRATAÇÕES

7.1. DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES

A partir da análise das contratações dadas a efeito pelo Instituto de Previdência do Município de Jacareí - IPMJ, foram analisados, por amostragem, 6 (seis) processos de compras para hospedagem de servidores públicos, cuja soma totaliza, até o fim do primeiro semestre, R\$ 22.679,04 (vinte e dois mil, seiscentos e setenta e nove reais e quatro centavos). Destacamos que tais contratações **não** estão previstas no Plano de Contratação Anual da autarquia, em contrariedade ao disposto no Decreto Municipal nº 324/2021.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela regularidade, **com ressalvas**, das contas do Instituto de Previdência do Município de Jacareí - IPMJ, referente ao segundo quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



RELATÓRIO DO 2º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE JACAREÍ

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 123.737.000,00 (cento e vinte e três milhões, setecentos e trinta e sete mil reais).

Para o quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 41.245.666,67 (quarenta e um milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e seis reais e sessenta e sete centavos).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está 11,44% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da receita corrente (receita de serviços).

Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a) R\$	Realizado 2º Quadrimestre (b) R\$	Diferença (a-b) R\$	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	40.000.000,00	45.964.621,48	-5.964.621,48	15%	100%
De Capital	1.245.666,67	0,00	1.245.666,67	-100%	0%
Total	41.245.666,67	45.964.621,48	-1.107.968,88	11,44%	100,00%
Porcentagem realizada					111,44%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jacareí.

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário apresenta um **déficit** no montante de R\$2.543.204,35 (dois milhões, quinhentos e quarenta e três mil, duzentos e quatro reais e trinta e cinco centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	45.964.621,48	100,00%
Receitas de Capital	-	0,00%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Total das Receitas Orçamentárias (a)	45.964.621,48	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	11.841.944,59	24,41%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	29.666.433,79	61,16%
Despesas de Capital	6.999.447,45	14,43%
Total das Despesas (b)	48.507.825,83	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-2.543.204,35	-5,53%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jacareí.

Conforme verificado no Balancete Analítico da Despesa, o déficit é devido ao **aumento significativo no montante liquidado** em comparação ao quadrimestre anterior, nas despesas correntes e de capital, dentre as quais podemos destacar:

- Aquisição de imóveis (terreno) – R\$45.396,29;
- Ampliação de infraestrutura – Finisa – R\$5.616.477,05;
- Pagamento de Precatórios Judiciais – R\$3.589.117,21;
- Aumento das despesas com folha de pagamento.

2. RESULTADO FINANCEIRO

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, a autarquia apresenta um resultado financeiro negativo de R\$ 4.679.618,77 (quatro milhões, seiscentos e setenta e nove mil, seiscentos e dezoito reais e setenta e sete centavos), demonstrando situação desfavorável demonstrando com tendência ao descumprimento das Metas Fiscais.

RESULTADO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE	
Receita Orçamentária Arrecadada	45.964.621,48
Despesa Orçamentária Paga	48.444.242,55
Resultado Orçamentário	-2.479.621,07
Receita Extra	4.093.775,66
Despesa Extra	4.009.311,54
Pagamento de Restos a Pagar	7.689,00
Transferência Recebida	0,00
Transferência Concedida	2.276.772,82
Resultado Financeiro	-4.679.618,77

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de

Jacareí.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 100%.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
R\$ 5.432.125,90	R\$ 514.174,50	R\$4.917.951,40	-	100,00	-

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jacareí.

4. ENCARGOS SOCIAIS

O SAAE está adimplente com os pagamentos dos encargos sociais (INSS, PASEP e RPPS). O SAAE não realiza o recolhimento de FGTS.

VALOR PAGO 2º QUADRIMESTRE/23	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	127.868,15
RPPS	2.282.031,69
PASEP	298.630,72
FGTS	-
TOTAL GERAL	2.708.530,56

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jacareí.

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 2º quadrimestre de 2023 as despesas regime de adiantamento somaram R\$1.488,00 (um mil, quatrocentos e oitenta e oito reais), sendo utilizado o valor de R\$562,90 (quinhentos e sessenta e dois reais e noventa centavos). O percentual de devolução foi de 62,17%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
R\$ 1.488,00	R\$ 562,90	R\$ 925,10	62,17%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC– Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Jacareí.

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Até o 2º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$18.078.701,64 (dezoito milhões, setenta e oito mil, setecentos e um reais e sessenta e quatro centavos), o qual representa 8,02% em alterações orçamentárias, não utilizando o limite de crédito aprovado nas peças orçamentárias.



7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela regularidade, **com ressalvas**, das contas do Instituto de Previdência do Município de Jacareí - IPMJ, referente ao segundo quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



RELATÓRIO 2º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

FUNDAÇÃO PRÓ LAR

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/05/2023 a 31/08/2023 (2º Quadrimestre do exercício financeiro de 2023), com enfoque especial à análise da situação orçamentária, fiscal e financeira.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 1.996.300,00 (um milhão, novecentos e noventa e seis mil e trezentos reais), sendo o maior montante proveniente das Receitas de Capital – Receita sobre a venda de Lotes Urbanos – R\$ 1.713.000,00 (um milhão, setecentos e treze mil reais).

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 2º quadrimestre está muito abaixo do valor das receitas previstas para o período. O maior valor arrecadado deriva da receita patrimonial, como resultado de rendimentos das aplicações financeiras.

Receitas	Previsto 2º Quadrimestre (a) R\$	Realizado 2º Quadrimestre (b) R\$	Diferença (a-b) R\$	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	94.433,33	344.277,78	-249.844,45	2,65	100,00%
De Capital	571.000,00	0,00	571.000,00	-1,00	0,00%
Total	665.433,33	344.277,78	-1.107.968,88	-48,26%	100,00%
Porcentagem realizada					51,74%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no **valor liquidado** no 2º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$588.609,39 (quinhentos e oitenta e oito mil, seiscentos e nove reais e trinta e nove centavos).

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	344.277,98	100,00%
Receitas de Capital	-	0,00%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Total das Receitas Orçamentárias (a)	344.277,98	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	-	0,00%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	929.509,37	99,64%
Despesas de Capital	3.378,00	0,36%
Total das Despesas (b)	932.887,37	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-588.609,39	-170,97%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Pró Lar no 2º quadrimestre o valor de R\$1.452.100,00 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e dois mil e cem reais), conforme previsto na Lei 6.515/2022. Acrescentando as receitas extras, despesas extras e a transferência repassada pela Prefeitura ao resultado orçamentário, obtêm-se um resultado financeiro positivo de R\$ 950.922,51 (novecentos e cinquenta mil, novecentos e vinte e dois reais e cinquenta e um centavos).

RESULTADO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	R\$ 344.277,78
Despesa Paga	R\$ 843.461,83
Resultado Orçamentário	R\$ -499.184,05
Receita Extra	R\$ 7.559,32
Despesa Extra	R\$ 8.652,76
Restos a Pagar	R\$ 0,00
Transferência Recebida	R\$ 1.451.200,00
Resultado Financeiro	R\$ 950.922,51

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O saldo de restos a pagar evidenciado no 1º quadrimestre no valor de R\$ 13.278,96 (treze mil, duzentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos) foi cancelado, o que acarretou em redução de 100% dos restos a pagar de exercícios anteriores.

RESTOS A PAGAR					
Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% Redução dos Restos a Pagar	% a ser pago
31.048,49	13.278,96	17.769,53	-	100,00	-

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

4. SUPRIMENTO DE FUNDOS

Os adiantamentos concedidos no período somaram R\$860,00, conforme demonstrado abaixo.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
R\$ 960,00	R\$ 506,29	R\$ 453,71	47,26%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

5. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Até o 2º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$455.000,00 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil reais), o que equivale a 7,16% em alterações orçamentárias, não utilizando o limite total de crédito aprovado nas peças orçamentárias.

6. ENCARGOS SOCIAIS

A partir dos demonstrativos analisados, constatou-se que a Fundação Pró-Lar está adimplente com o recolhimento do PASEP⁶. Destacamos que os demais encargos compõem despesa da Prefeitura de Jacareí, conforme segue:

VALOR PAGO - 1º QUADRIMESTRE 2023		VALOR PAGO - 2º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS	TOTAL R\$	ENCARGOS	TOTAL R\$
INSS		INSS	
RPPS		RPPS	
PASEP	1.719,12	PASEP	3.079,22
FGTS	-	FGTS	-
TOTAL GERAL	1.719,12	TOTAL GERAL	3.079,22

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

7. DAS CONTRATAÇÕES

7.1. DAS COMPRAS E CONTRATAÇÕES

A partir da análise das contratações dadas a efeito pela Fundação Pró-Lar, foram analisados, por amostragem, 4 (quatro) processos de compras para aquisição de material de construção, cuja soma totaliza, até o fim do primeiro semestre, R\$ 20.527,97 (vinte mil, quinhentos e vinte e sete reais e noventa e sete centavos). Destacamos que tais

⁶ Demonstrativo atualizado, retificando as informações dispostas no relatório do 1º quadrimestre de 2023.
Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP
Telefone: (12) 3955-9000



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

contratações não estão previstas no Plano de Contratação Anual da autarquia, em contrariedade ao disposto no Decreto Municipal nº 324/2021.

7.2. PLANO DE CONTRATAÇÃO ANUAL

Em que pese notificada através da Not. 003/2023 de 14 de junho de 2023, até o presente momento não foi disponibilizado no sítio oficial da Fundação o PCA 2024, conforme disposto no Decreto Municipal 324/2021, sendo necessária a devida adequação.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria Geral do Município, integrante da estrutura organizacional da Controladoria Unificada do Município, é importante instrumento de auxílio à gestão governamental, apoiando-a na tomada de decisões, na busca de controle e do equilíbrio fiscal, na avaliação dos atos e das condutas administrativas, bem como na análise da eficiência, eficácia, economicidade e transparência dos atos emanados pelo gestor público.

Assim, no uso das atribuições legais conferidas pela lei, este Controlador Geral, conclui pela regularidade, **com ressalvas**, das contas da Fundação Pró-Lar de Jacareí, referente ao segundo quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO