



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º QUADRIMESTRE
2023



1. Introdução

O presente relatório quadrimestral apresenta as atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município no período compreendido entre 01/01/2023 a 30/04/2023 (1º 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. Da arrecadação

2.1.1. Receitas tributárias

No primeiro quadrimestre do ano a receita tributária alcançou o montante de R\$ 111.974.575,41 (cento e onze milhões, novecentos e setenta e quatro mil, quinhentos e setenta e cinco reais e quarenta e um centavos), que equivale a 39,89% do valor previsto para o exercício de 2023.

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	PREVISTO NA LOA	RECEITA ARRECADADA	DIFERENÇA (R\$)	%
IPTU*	R\$ 91.923.202,26	R\$ 42.111.486,05	R\$49.811.716,21	45,81%
ISS*	R\$ 110.558.341,52	R\$37.874.790,79	R\$72.683.550,73	34,26%
ITBI*	R\$ 19.676.334,26	R\$ 5.635.159,66	R\$14.041.174,60	28,64%
IRRF	R\$ 31.790.189,32	R\$ 8.229.559,94	R\$23.560.629,38	25,89%
OUTROS IMPOSTOS*	R\$ 8.521.946,16	R\$ 1.251.714,10	R\$ 7.270.232,06	14,69%
TAXAS*	18.147.358,30	R\$16.871.109,43	R\$ 1.276.248,87	92,97%
Contribuições de Melhoria*	R\$ 56.599,93	R\$ 755,44	R\$ 55.844,49	1,33%
TOTAL	R\$ 280.673.971,75	R\$111.974.575,41	R\$168.699.396,34	39,89%

Fonte: Sistema PEC

*Incluso as Dívidas Ativas

2.1.2. Da Dívida Ativa

A dívida ativa arrecadada até o 1º quadrimestre de 2023 está 42,95% maior, comparado com o valor arrecadado no 1º quadrimestre de 2022. Até o primeiro quadrimestre de 2023 foi arrecadado o valor de R\$10.023.806,21, superando o valor de R\$ 7.014.234,86 de 2022.

RECEITAS DÍVIDA ATIVA	1º QUADRIMESTRE 2022	1º QUADRIMESTRE 2023	DIFERENÇA (R\$)	%
DIVIDA ATIVA IPTU	R\$ 4.294.687,16	R\$ 4.618.747,02	R\$ 324.059,86	7,55%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

MULTA IPTU	R\$ 1.084.267,22	R\$ 1.998.438,28	R\$ 914.171,06	84,31%
DIVIDA ATIVA ISS	R\$ 857.851,70	R\$ 1.636.183,73	R\$ 778.332,03	90,73%
MULTA ISS	R\$ 5.748,50	R\$ 521.307,74	R\$ 515.559,24	8968,59%
DIVIDA ATIVA C. MELHORIA	R\$ 1.598,96	R\$ 406,04	- 1.192,92	-74,61%
MULTA C. MELHORIA	R\$ 81,13	R\$ 9,30	- 71,83	-88,54%
DIVIDA ATIVA O. TRIBUTOS	R\$ 761.790,66	R\$ 1.234.362,50	R\$ 472.571,84	62,03%
MULTA OUTROS TRIBUTOS	R\$ 8.209,53	R\$ 17.351,60	R\$ 9.142,07	111,36%
TOTAL	R\$ 7.014.234,86	R\$ 10.026.806,21	R\$3.012.571,35	42,95%

Fonte: Sistema PEC

2.2. Da execução Orçamentária

2.2.1. Da execução orçamentária do município

No primeiro quadrimestre de 2023, com base no valor liquidado, o município apresentou um resultado superavitário que soma o montante de R\$107.652.574,04 (cento e sete milhões, seiscentos e cinquenta e dois mil, quinhentos e setenta e quatro reais e quatro centavos). A receita arrecadada, assim, está 20,67% menor em comparação com a àquela prevista.

Análise da Receita (Execução Orçamentária) CONSOLIDADO 1º QUADRIMESTRE			
RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	Diferença entre a receita realizada e a receita prevista.	Varição de receitas com relação à receita prevista
R\$ 584.525.181,97	R\$ 463.682.318,26	R\$ -120.842.863,71	-20,67%

Análise da Despesa (Execução Orçamentária)			
DESPESA FIXADA	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
R\$ 635.344.248,50	R\$ 926.362.127,89	R\$ 356.029.744,22	R\$ 334.080.077,50

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
R\$ - 50.819.066,53	R\$ -462.679.809,63	R\$107.652.574,04	R\$ 129.602.240,76

Fonte: Sistema PEC

2.2.2. Da execução orçamentária da prefeitura

Com base no valor liquidado até o primeiro quadrimestre de 2023, a Prefeitura alcançou um resultado superavitário que soma o montante de R\$102.540.442,84 (cento e dois milhões, quinhentos e quarenta mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e oitenta e quatro centavos). A receita arrecadada, assim, está 23% menor em comparação com a receita prevista para o quadrimestre de 2023.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Análise da Receita (Execução Orçamentária) PREFEITURA			
RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	Variação entre a receita realizada e a receita prevista.	Variação de receitas com relação à receita prevista
R\$ 484.254.101,01	R\$ 370.518.863,50	R\$ -113.735.237,51	-23%

Análise da Despesa (Execução Orçamentária)			
DESPESA FIXADA	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
R\$ 486.271.132,78	R\$ 754.772.164,20	R\$ 267.978.440,66	R\$ 258.697.487,28

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
R\$ - 2.017.031,77	R\$ -384.253.300,70	R\$ 102.540.422,84	R\$ 111.821.376,22

Fonte: Sistema PEC

2.3. Do gasto com ensino

Tomando como referência a despesa até o momento liquidada, o município atingiu um percentual de 20,34% na aplicação, mostrando-se desfavorável ao atendimento do percentual previsto no Art. 212 da Constituição Federal.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino					
RECEITA DE IMPOSTOS ARRECADADA	APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL 25%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% EMPENHADO APLICADO	% LIQUIDADO APLICADO
R\$271.451.674,32	R\$ 67.862.918,58	R\$106.370.966,38	R\$55.224.525,49	39,19	20,34

Fonte: Sistema PEC

2.3.1. Gasto com ensino - exercícios de 2020 e 2021 (Emenda Constitucional nº 119/2022)

Com base na EC119/2022, o município deve deverá complementar 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 2,80% e em 2021 não aplicou 2,25%. Os valores não utilizados estão em contas bancárias individuais. A conta bancária do recurso de 2020 apresenta um saldo de R\$ 2.188.081,47 em 30/04/2023. A conta bancária do recurso de 2021 apresenta um saldo de R\$ 21.666.962,58 em 30/04/2023.

2.4. Do gasto com FUNDEB



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Tomando como referência a despesa até o momento liquidada, o município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do disposto no art. 25 da lei 14.113/2020, considerando o atingimento de 64,14% do valor total.

Aplicação de Recursos do FUNDEB					
RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB + RENDIMENTOS DO FUNDEB	RECEITA DO FUNDEB RETIDO	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% EMPENHADO APLICADO	% LIQUIDADO APLICADO
47.861.394,37	35.528.652,05	78.528.121,72	30.696.582,70	164,07	64,14

Fonte: Sistema PEC

2.4.1. FUNDEB – Magistério

Tomando como referência a despesa até o momento liquidada, o município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/2020. O percentual aplicado na remuneração do magistério da educação básica atingiu o percentual de 59,87% do valor total.

Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério					
RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB + RENDIMENTOS DO FUNDEB	RECEITA DO FUNDEB RETIDO	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% EMPENHADO APLICADO	% LIQUIDADO APLICADO
R\$47.861.394,37	R\$35.528.652,05	R\$57.322.380,15	R\$28.652.720,14	119,77	59,87

Fonte: Sistema PEC

2.4.2. FUNDEB – Diferido

Verificou-se que o valor de R\$ 6.823.225,00 (seis milhões, oitocentos e vinte e três mil, duzentos e vinte e cinco reais) referente ao Fundeb diferido, foi integralmente pago no 1º quadrimestre, atendendo, desta forma, o ditame do §3º, do art. 25 da Lei 14.113/2020.

Aplicação de Recursos do FUNDEB DIFERIDO 2022					
FUNDEB DIFERIDO 2022	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	% EMPENHADO APLICADO	% LIQUIDADO APLICADO
R\$6.823.225,00	R\$6.823.225,00	R\$6.823.225,00	R\$6.823.225,00	100,00	100,00

Fonte: Sistema PEC



2.5. Do gasto com precatórios

O mapa de precatórios demonstra, para o ano de 2023, a previsão de desembolso no montante de R\$ 2.826.529,95 (dois milhões, oitocentos e vinte e seis mil, quinhentos e vinte e nove reais e noventa e cinco centavos), com programação informada para o mês de dezembro do ano em curso.

2.6. Aplicação na Saúde

Com base no valor liquidado, o município atingiu o percentual de 24,42% na aplicação em saúde no período analisado, atingindo, desta forma, a exigência do art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012.

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde 2023					
RECEITA DE IMPOSTOS ARRECADADA	APLICAÇÃO MÍNIMA CONSTITUCIONAL 15%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% EMPENHADO APLICADO	% LIQUIDADO APLICADO
R\$ 271.451.674,32	R\$ 40.717.751,15	R\$ 156.770.944,90	R\$ 66.295.358,92	57,75	24,42

Fonte: Sistema PEC

2.7. Encargos Sociais

Considerando o pagamento feito, no primeiro quadrimestre do ano corrente, abaixo

VALOR PAGO ATÉ 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	R\$ 1.605.845,67
RPPS	R\$ 20.542.915,38
PASEP	R\$ 2.906.464,53
FGTS	-
TOTAL GERAL	R\$ 25.055.225,58

Fonte: Sistema PEC

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

2.7.1. Do parcelamento dos encargos sociais

A partir do levantamento feito, verifica-se que o saldo devedor total, até o fim do período analisado, soma o montante de R\$ 363.741.845,19 (trezentos e sessenta e três milhões, setecentos e quarenta e um mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e dezenove centavos). Da análise feita, verificou-se que o município segue adimplente com os pagamentos, conforme abaixo:



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Parcelamento	Total de Parcelas	Total de Parcelas devidas em 2023	Total de Parcelas Pagas em 2023	Valor do Parcelamento (conforme pactuado)	Total Pago até 30/04/2023	Saldo Devedor em 31/12/2022 (atualizado com multas e juros)	Saldo Devedor em 30/04/2023 (atualizado com multas e juros)
IPMJ CADPREV 1060/2022	240	12	4	R\$2.890.791,02	R\$48.179,84	R\$2.878.745,44	R\$2.830.565,60
IPMJ CADPREV 1062/2022	240	12	4	R\$67.897.732,76	R\$1.075.332,90	R\$75.365.980,15	R\$74.290.647,25
IPMJ CADPREV 1064/2022	240	12	4	R\$263.980.004,76	R\$2.416.964,52	R\$272.166.033,25	R\$269.749.068,73
IPMJ ACORDO 649/2022	240	11	4	R\$7.561.075,16	R\$126.017,92	R\$7.498.345,14	R\$7.372.327,22
IPMJ ACORDO 059/2023	60	10	2	R\$3.932.682,63	R\$131.089,42	R\$ 0,00	R\$3.801.593,21
FGTS	100	12	4	R\$5.856.583,82	R\$167.687,96	R\$5.540.377,10	R\$5.372.689,14
INSS	60	12	4	R\$1.279.717,42	R\$108.017,00	R\$432.971,04	R\$324.954,04
TOTAL				R\$353.398.587,57	R\$4.073.289,56	R\$363.882.452,12	R\$363.741.845,19

Fonte: Sistema PEC

2.8. Gasto com Terceiro Setor

A partir da análise feita, verificou-se que no primeiro quadrimestre foi repassado ao terceiro setor um total de R\$ 55.447.193,24 (cinquenta e cinco milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, cento e noventa e três reais e vinte e quatro centavos), sendo que destes, R\$ 40.154.270,64 (quarenta milhões, cento e cinquenta e quatro mil, duzentos e setenta reais e sessenta e quatro centavos) provenientes de recursos de fonte tesouro e R\$ 15.282.922,61 (quinze milhões, duzentos e dezessete mil, setecentos e noventa e cinco reais e oitenta centavos) pagos a partir de outras fontes de recursos.

2.9. Do parâmetro fixado no Art. 167-A da Constituição Federal

Observando o resultado entre receitas e despesas correntes do município, verificou-se:

Análise do artigo 167-A da CF/1988	
Receita Corrente Arrecadada Consolidada	R\$ 1.222.086.193,81
Despesa Corrente Liquidada Consolidada	R\$ 1.075.830.046,27

Resultado do Município	
Percentual (c) = (b) / (a)	88,03%

A partir da análise feita, verifica-se que o município apresenta a seguinte situação:

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

1. Percentual do caput do Art. 167-A da CF/88: Verifica-se que o município se encontra próximo do percentual máximo (95%);
2. Percentual do §1º do Art. 167-A da CF/88: Verifica-se que o município ultrapassou o percentual estabelecido (85%).

2.10. Dos restos a pagar

O demonstrativo dos restos a pagar do Município apresenta uma redução de 66,01%, faltando o montante de R\$38.629.251,98 ainda para serem pagos.

Restos a Pagar CONSOLIDADO					
Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
R\$113.641.270,12	R\$12.250.281,97	R\$62.761.736,17	R\$38.629.251,98	66,01	33,99

FONTE: RREO 2º BIMESTRE DE 2023

O demonstrativo dos restos a pagar da Prefeitura apresenta uma redução de 63,92%, faltando o montante de R\$ 38.417.194,52 (trinta e oito milhões, quatrocentos e dezessete mil, cento e noventa e quatro reais e cinquenta e dois centavos) pendentes.

Restos a Pagar Prefeitura					
Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
R\$106.470.636,92	R\$56.368.122,45	R\$11.685.319,95	R\$38.417.194,52	63,92	36,08

FONTE: RREO 2º BIMESTRE DE 2023

2.11. Resultado Primário e Nominal

Considerando o confronto entre receitas e despesas primárias, bem como as receitas e despesas totais no primeiro quadrimestre do ano de 2023, ficam abaixo demonstrados os resultados primário e nominal.

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\$38.032.290,39	R\$20.895.825,58	221,94

Análise do Resultado Nominal - LOA Atualizada X Meta da LDO			
---	--	--	--



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

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\$76.583.501,03	R\$109.833.056,03	- 230,33

Utilizando-se da metodologia do STN, o resultado primário e nominal apurado no 2º Bimestre de 2023 está dentro da meta estabelecida.

2.12. Da Análise dos limites do RGF do 1º Quadrimestre de 2023

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

Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	R\$ 1.119.343.082,24
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	R\$ 1.119.298.977,52

	VALOR	%
Despesas Totais com Pessoal	R\$ 385.086.721,22	34,40
Limite Máximo (art. 20 LRF)	R\$ 604.421.447,86	54,00
Limite Prudencial 95% (par. único art. 22 LRF)	R\$ 574.200.375,47	51,30

Dívida Consolidada Líquida	R\$ 352.840.450,11	-31,52
Saldo Devedor	-	-
Limite Legal (arts. 3º e 4º Res. nº 40 Senado)	R\$ 1.343.211.698,69	120,00

Concessão de Garantias	-	-
Montante	-	-
Limite Legal (art. 9º Res. nº 43 Senado)	R\$ 246.255.478,09	22,00

Operações de Crédito (exceto ARO)	R\$ 10.655.000,00	0,95
Limite Legal (inc. I, art. 7º Res. nº 43 Senado)	R\$ 179.094.893,16	16,00

Antecipação da Receita Orçamentária	-	-
Saldo Devedor	-	-
Limite Legal (art. 10 Res. nº 43 Senado)	R\$ 78.354.015,76	7,00

FONTES: RGF 1º QUADRIMESTRE DE 2023

3. 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



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

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 durante o primeiro quadrimestre de 2023.

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



Anexo I ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

RELATÓRIO 1º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

FUNDAÇÃO CULTURAL DE JACAREHY

Análise e acompanhamento da Gestão Fiscal da Fundação Cultural de Jacarehy:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 4.251.405,00, 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 1º quadrimestre está muito abaixo do valor das receitas previstas. O maior valor arrecadado deriva da receita patrimonial, como resultado de rendimentos das aplicações financeiras. Neste período, não houve arrecadação das receitas de capital, como também da receita corrente TAXA CULTURAL.

Cabe ressaltar que a receita TAXA CULTURAL ainda não possui uma lei municipal autorizando a sua cobrança.

ANÁLISE DA RECEITA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) - 1º QUADRIMESTRE				
RECEITAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO ENTRE A RECEITA REALIZADA E A RECEITA PREVISTA	% VARIAÇÃO DE RECEITAS COM RELAÇÃO À RECEITA PREVISTA
RECEITAS CORRENTES	170.468,32	62.450,64	-108.017,68	-63,37%
TAXA CULTURAL	170.468,32	-	170.468,32	-100,00%
RECEITA PATRIMONIAL	-	44.450,64	44.450,64	-
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	-	18.000,00	18.000,00	-
RECEITAS DE CAPITAL	1.246.666,67	-	1.246.666,67	-100,00%
TRANSFERENCIAS UNIÃO	877.000,00	-	877.000,00	-100,00%
TRANSFERENCIAS ESTADO	369.666,67	-	369.666,67	-100,00%



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RECEITAS TOTAIS	1.417.134,99	62.450,64	1.354.684,35	-	-95,59%
------------------------	---------------------	------------------	---------------------	----------	----------------

FONTE: FUNDAÇÃO CULTURAL

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a receita arrecadada e com base no valor liquidado no 1º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$2.598.404,80.

ANÁLISE DA DESPESA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
DESPESA FIXADA	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
4.228.672,67	3.491.536,42	2.660.855,44	2.588.276,39

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
- 2.811.537,68	-3.429.085,78	-2.598.404,80	-2.525.825,75

FONTE: FUNDAÇÃO CULTURAL

2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Cultural de Jacareí no 1º quadrimestre o valor de R\$ 2.468.738,00, 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 negativo de R\$ 806.281,05, situação desfavorável demonstrando tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações para observância do disposto no art.9º da Lei Complementar nº 101/00. Cabe informar que o saldo de disponibilidade financeira em 30/04/2023 é de R\$ 1.546.180,60.

RESULTADO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE	
RECEITA ARRECADADA	62.450,64
DESPESA PAGA	2.588.276,39
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-2.525.825,75
RECEITA EXTRA	173.034,90
DESPESA EXTRA	206.531,68
RESTOS A PAGAR	715.696,52
TRANSFERÊNCIA RECEBIDA	2.468.738,00
RESULTADO FINANCEIRO	-806.281,05



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 81,68%, faltando o montante de R\$160.535,76 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					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
876.232,28	-	715.696,52	160.535,76	81,68	18,32

FONTE: RREO 2º BIMESTRE DE 2023

4. ENCARGOS SOCIAIS

A Fundação Cultural de Jacarehy está adimplente com os pagamentos dos encargos sociais INSS e RPPS, porém não realiza o recolhimento de PASEP e FGTS. A Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, no seu art. 13, inciso VIII, determina o recolhimento de PASEP sobre 1% sobre a folha de pagamento das fundações públicas instituídas ou mantidas pelo Poder Público. O ente deve verificar se não está descumprindo normativa federal.

VALOR PAGO ATÉ 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	76.164,70
RPPS	174.273,38
PASEP	-
FGTS	-
TOTAL GERAL	250.438,08

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 1º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento de despesa no valor de R\$5.844,00, sendo utilizado o valor de R\$3.487,80. O percentual de devolução foi de 40,32%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
5.844,00	3.487,80	2.356,20	40,32%

FONTE: FUNDAÇÃO CULTURAL

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Segundo informações prestadas pela FCJ, no 1º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$1.055.400,00 computados no limite de 20% previsto na LOA, atingindo o percentual de 9,05% do total autorizado.



RELATÓRIO 1º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ - SRJ

Análise e acompanhamento da Gestão Fiscal do Serviço de Regulação de Jacareí:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 2.557.076,00.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 1º quadrimestre está 10,92% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da receita patrimonial, como resultado de rendimentos das aplicações financeiras.

ANÁLISE DA RECEITA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)				
RECEITAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO ENTRE A RECEITA REALIZADA E A RECEITA PREVISTA	% VARIAÇÃO DE RECEITAS COM RELAÇÃO À RECEITA PREVISTA
RECEITAS CORRENTES	426.179,32	472.722,31	46.542,99	10,92%
RECEITA PATRIMONIAL	50.000,00	65.183,75	15.183,75	30,37%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	376.179,32	407.538,56	31.359,24	8,34%
RECEITAS TOTAIS	426.179,32	472.722,31	46.542,99	10,92%

FONTES: SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a receita arrecadada e com base no valor liquidado no 1º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$ R\$ 152.555,21.

ANÁLISE DA DESPESA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
426.179,32	424.733,15	320.167,10	315.381,60



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA
-	47.989,16	152.555,21	157.340,71

FONTE: SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ

2. RESULTADO FINANCEIRO

A autarquia apresenta um resultado financeiro positivo de R\$ 154.289,76, situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais. O saldo da disponibilidade financeira em 30/04/2023 é de R\$ 1.792.921,24.

RESULTADO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE	
RECEITA ARRECADADA	472.722,31
DESPESA PAGA	315.381,60
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	157.340,71
RECEITA EXTRA	51.076,10
DESPESA EXTRA	38.475,25
RESTOS A PAGAR	15.651,80
RESULTADO FINANCEIRO	154.289,76

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 100%, evidenciando o pagamento integral do montante de restos a pagar.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
15.651,80	-	15.651,80	-	100,00	-

FONTE: RREO 2º BIMESTRE DE 2023

4. ENCARGOS SOCIAIS



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

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

VALOR PAGO ATÉ 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	21.845,16
RPPS	27.260,67
PASEP	4.686,53
FGTS	-
TOTAL GERAL	53.792,36

FONTE: SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 1º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento de despesa no valor de R\$250,00, sendo utilizado o valor de R\$219,30. O percentual de devolução foi de 12,28%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
250,00	219,30	30,70	12,28%

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

No 1º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$127.000,00, sendo que R\$25.000,00 estão computados no limite de 20% previsto na LOA, atingindo o percentual de 1,96% do total autorizado.



RELATÓRIO 1º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JACAREÍ - IPMJ

Análise e acompanhamento da Gestão Fiscal do Instituto de Previdência do Município de Jacareí - IPMJ:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual prevista para 2023 é de R\$ 169.550.000,00.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 1º quadrimestre está 11,45% menor em relação ao valor das receitas totais previstas para o período.

Cabe observar que:

- A receita de contribuições sociais (Contribuições do servidor) foram 7,57% superior ao previsto;
- A receita patrimonial (juros e correções monetárias) e de outras receitas correntes (restituições e compensações entre os regimes de previdência) foram menores que o previsto, sendo 57,31% e 36,62% respectivamente;
- A receita corrente intra foi superior ao previsto em 3,85%, no entanto, o relatório de alerta do TCE-SP aponta para uma variação de 10,94% (superior ao limite de 10%) entre a receita prevista x arrecadada pelo RPPS relativo a parcelamentos.

ANÁLISE DA RECEITA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)				
RECEITAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO ENTRE A RECEITA REALIZADA E A RECEITA PREVISTA	% VARIAÇÃO DE RECEITAS COM RELAÇÃO À RECEITA PREVISTA
RECEITAS CORRENTES	26.080.666,64	18.434.008,07	- 8.446.118,44	-29,32%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	10.559.999,96	11.359.459,83	799.459,87	7,57%
RECEITA PATRIMONIAL	13.350.000,00	5.698.849,62	- 7.651.150,38	-57,31%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.170.666,68	1.375.698,62	- 794.968,06	-36,62%
RECEITAS CORRENTES INTRA	30.435.000,04	31.608.177,60	1.173.177,56	3,85%
RECEITAS TOTAIS	56.515.666,68	50.042.185,67	- 8.446.118,44	-11,45%

FONTE: IPMJ – SISTEMA PEC

1.2. ANÁLISE DA DESPESA



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Considerando a receita arrecadada e com base no valor liquidado no 1º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$ R\$ 5.036.611,74.

ANÁLISE DA DESPESA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
56.516.666,67	45.654.553,90	45.005.573,93	36.558.470,93

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
- 999,99	4.387.631,77	5.036.611,74	13.483.714,74

FONTE: IPMJ – SISTEMA PEC

2. RESULTADO FINANCEIRO

O Instituto apresenta um resultado financeiro positivo de R\$ 15.300.334,15, situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais. O saldo da disponibilidade financeira em 30/04/2023 é de R\$ 657.962.582,72.

RESULTADO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE	
RECEITA ARRECADADA	50.042.185,67
DESPESA PAGA	36.558.470,93
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	13.483.714,74
RECEITA EXTRA	7.932.608,55
DESPESA EXTRA	5.941.796,58
RESTOS A PAGAR	174.192,56
RESULTADO FINANCEIRO	15.300.334,15

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 100%, evidenciando o pagamento integral do montante de restos a pagar.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
174.192,56	-	174.192,56	-	100,00	-

FONTE: IPMJ - RREO 2º BIMESTRE DE 2023

4. ENCARGOS SOCIAIS

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

VALOR PAGO ATÉ 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	21.845,16
RPPS	27.260,67
PASEP	4.686,53
FGTS	-
TOTAL GERAL	53.792,36

FONTE: SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 1º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento de despesa no valor de R\$2.690,00, sendo utilizado o valor de R\$1.563,15. O percentual de devolução foi de 41,89%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
2.690,00	1.563,15	1.126,85	41,89%

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

No 1º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$127.000,00, sendo que R\$25.000,00 estão computados no limite de 20% previsto na LOA, atingindo o percentual de 1,96% do total autorizado.



RELATÓRIO DO 1º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE JACAREÍ

Da análise e acompanhamento da Gestão Fiscal do SAAE, com base no Relatório do Controle Interno do SAAE e Demonstrativos fornecidos, informo que os dados fornecidos estão de acordo.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 123.70.000,00.

Para o quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 41.245.666,67.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 1º quadrimestre está 2,69% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da receita corrente (receita de serviços).

RECEITAS	PROJETADO ATÉ ABR/2023 (a)	REALIZADO ATÉ ABR/2023 (b)	DIFERENÇA (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	40.000.000,00	42.241.963,67	- 2.241.963,67	5,60%	99,74%
De Capital	1.245.666,67	111.671,88	1.133.994,79	-91,04%	0,26%
Total	41.245.666,67	42.353.635,55	- 1.107.968,88	2,69%	100,00%
				Porcentagem realizada	102,69%

Fonte: Relatório Interno e 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 superávit no montante de R\$10.594.190,51.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RECEITAS EXECUTADAS	VALOR R\$	%
Receitas Correntes	42.241.963,67	99,74%
Receitas de Capital	111.671,88	0,26%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	42.353.635,55	100,00%
DESPESAS LIQUIDADAS		
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	11.527.966,47	36,30%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	18.552.549,45	58,42%
Despesas de Capital	1.678.929,12	5,29%
Total das Despesas (b)	31.759.445,04	100,00%
RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Superávit Orçamentário (a-b)	10.594.190,51	25,01%

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

2. RESULTADO FINANCEIRO

A autarquia apresenta um resultado financeiro positivo de R\$ 7.879.542,40, situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais.

RESULTADO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE	
RECEITA ARRECADADA	42.353.635,55
DESPESA PAGA	27.853.288,92
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	14.500.346,63
RECEITA EXTRA	3.177.434,18
DESPESA EXTRA	2.615.481,56
RESTOS A PAGAR	4.910.262,40
TRANSFERÊNCIA RECEBIDA	2.774,20
TRANSFERÊNCIA CONCEDIDA	2.275.268,65
RESULTADO FINANCEIRO	7.879.542,40

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

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 100%, evidenciando o pagamento integral do montante de restos a pagar.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
5.432.125,90	514.174,50	4.910.262,40	7.689,00	99,86	0,14

Fonte: Relatório Interno e 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 ATÉ 1º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	78.849,98
RPPS	2.403.998,94
PASEP	274.572,76
FGTS	-
TOTAL GERAL	2.757.421,68

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

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 1º quadrimestre de 2023 foi realizado o montante de despesas em regime de adiantamento de despesa no valor de R\$3.326,00, sendo utilizado o valor de R\$2.176,00. O percentual de devolução foi de 34,58%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
3.326,00	2.176,00	1.150,00	34,58%

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

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

No 1º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$9.843.948,55, não utilizando o limite de crédito aprovado nas peças orçamentárias.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

RELATÓRIO 1º QUADRIMESTRE/2023 – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

FUNDAÇÃO PRÓ LAR

Análise e acompanhamento da Gestão Fiscal da Fundação Pró Lar.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A Receita anual estimada para 2023 é de R\$ 1.996.300,00, sendo o maior montante proveniente das Receitas de Capital – Receita sobre a venda de Lotes Urbanos – R\$1.713.000,00.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 1º 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. Neste período, não houve arrecadação das receitas de capital.

ANÁLISE DA RECEITA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)				
RECEITAS	RECEITA PREVISTA	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO ENTRE A RECEITA REALIZADA E A RECEITA PREVISTA	% VARIAÇÃO DE RECEITAS COM RELAÇÃO À RECEITA PREVISTA
RECEITAS CORRENTES	94.433,33	232.460,59	138.027,26	146,16%
RECEITA PATRIMONIAL	73.466,67	217.393,94	143.927,27	195,91%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.966,67	15.066,65	5.900,02	-28,14%
RECEITAS DE CAPITAL	571.000,00	-	571.000,00	-100,00%
RECEITAS TOTAIS	665.433,33	232.460,59	432.972,74	-65,07%

FONTE: FUNDAÇÃO PRÓ LAR

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a receita arrecadada e com base no valor liquidado no 1º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$670.941,85.



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

ANÁLISE DA DESPESA (EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
2.116.933,33	2.454.204,54	903.402,44	847.173,82

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
DESPESA FIXADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA
- 1.451.500,00	-2.221.743,95	-670.941,85	-614.713,23

FONTE: FUNDAÇÃO PRÓ LAR

2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Pró Lar no 1º quadrimestre o valor de R\$ 1.451.000,00, 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\$ 812.617,90.

RESULTADO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE	
RECEITA ARRECADADA	232.460,59
DESPESA PAGA	847.173,82
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	-614.713,23
RECEITA EXTRA	6.293,34
DESPESA EXTRA	12.392,68
RESTOS A PAGAR	17.769,53
TRANSFERÊNCIA RECEBIDA	1.451.200,00
RESULTADO FINANCEIRO	812.617,90

Identificamos através da análise do Balancete Analítico que a despesa Transferência Concedida–Correio–R\$1.186,00 está contabilizada no Ativo Realizável de Despesas Extra Orçamentárias, o que gera um direito a receber. Por se tratar de transferência financeira, orientamos, através de notificação de orientação técnica, criar uma ficha de despesa extraorçamentária de transferências concedidas.



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 57,23%, faltando o montante de R\$13.278,96 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					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
31.048,49	-	17.769,53	13.278,96	57,23	42,77

FONTE: RREO 2º BIMESTRE DE 2023

4. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No relatório de Controle Interno enviado pela Fundação, os mesmos informam que “No período foram concedidos os Adiantamentos de números 01, 02, 03, 04, 05 e 06 com parecer anexo a prestação de contas, além de 25 diárias”.

Foi solicitado na orientação técnica que deve ser informado o valor total pago referente aos adiantamentos e diárias concedidos.