



## RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2º TRIMESTRE DE 2024

Quadro síntese orçamentário

Quais os projetos governamentais cujas metas físicas estão bem abaixo do proposto na LDO?	<b>AÇÃO</b>
	<b>SAS - 1040</b>
	<b>SDE</b> - 1161, 1162, 1294, 1307, 1308, 1309, 1341
	<b>SEGOVPLAN</b> - 1060, 1288, 1357, 1358
	<b>SER</b> - 1071, 1072, 1301
	<b>SIEM</b> - 1020, 1041, 1043, 1046, 1063, 1288
	<b>SMAZU</b> - 1011, 1012, 1331, 1332, 1333, 1361
	<b>SMOB</b> - 1070, 1330
	<b>SS</b> - 1075
Quais os projetos governamentais cujos custos estão bem acima do previsto na LDO?	<b>SSDC</b> - 1030
	<b>SEGOVPLAN</b> - 1068, 1287; 1060, 1287
	<b>SS</b> - 1134
	<b>SME</b> - 1034
	<b>SIEM</b> - 1069
	<b>ENC SF</b> - 006, 007, 008, 017, 018, 025
Emitiu o TCESP alerta no processo de Acompanhamento de Gestão Fiscal – Acessório, notificando que a receita se comporta abaixo do esperado, o que exige contenção de despesa não obrigatória?	<b>ENC SARH</b> – 003, 014
	SIM
O TCESP fez alerta notificando que o Município pode não atingir os mínimos constitucionais e legais da Educação?	SIM
Desde o início do exercício, qual o percentual aplicado na educação infantil e no ensino fundamental?	24,83%, com base despesa liquidada
Desde o início do exercício, qual o percentual aplicado sobre o Fundeb já recebido?	101,83%, com base despesa liquidada
Desde o início do exercício, quanto do Fundeb foi empregado na remuneração do magistério da educação básica?	101,36%, com base despesa liquidada
Caso haja determinação do TCESP, está sendo utilizada a parcela faltante do Fundeb de anos anteriores?	Não houve
Desde o início do exercício, quanto já foi pago a título de precatórios judiciais?	Ainda não houve pagamento. Mapa 2024 - Serão pagos



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

	até o mês de dezembro - <b>R\$ 2.957.653,75</b>
Nessa marcha de pagamento judicial, o Município deve honrar, até o final do ano, o valor do último mapa orçamentário e mais a anterior dívida judicial, esta última segundo as mais recentes determinações do STF	Valores devidos: Mapa 2024 - R\$2.957.653,74 (a serem pagos até 31/12/2024) Mapa 2024 - <b>R\$17.342.131,65</b> (a serem pagos até 31/12/2025)
Desde o início do exercício, qual o percentual empregado em ações e serviços de saúde?	22,86%, com base despesa liquidada
O TCESP fez alerta notificando que o Município pode não atingir o mínimo constitucional da saúde?	Não houve notificação
Desde o início do exercício, qual foi o resultado da execução orçamentária?	Apesar do déficit apresentado no período (- R\$86.732,36), o resultado acumulado mostrou-se superavitário - R\$125.762.288,89
O déficit de execução orçamentária está amparado no superávit financeiro do ano anterior?	Sim. Demonstrado no RREO 2º Bimestre - R\$7.2583.329,88
Emitiu o TCESP alertas quanto a possível déficit da execução orçamentária e abatimento insuficiente dos restos a pagar?	No que se refere aos Restos a Pagar, não houve emissão de alertas, pois as baixas ocorridas até o período evidenciam uma tendência de redução integral do montante
Desde o início do exercício, a Prefeitura recolhe os encargos sociais (INSS, PASEP, FGTS, regime próprio de previdência)?	SIM
Em caso negativo, qual o valor devido por tipo de contribuição?	Não se aplica
A Prefeitura está adimplente com os parcelamentos de encargos sociais?	SIM



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

**PLANO DE TRABALHO PARA O TRIMESTRE**

**Período: Abril a Junho de 2024**

<b>Atividade/Ação</b>	<b>Abr</b>	<b>Mai</b>	<b>Jun</b>
Levantamento e análise das licitações, contratos e compras diretas	x		
Levantamento e análise da situação dos Convênios vigentes		x	
Grupo de Trabalho – Padronização dos procedimentos internos de prestação de contas dos termos de colaboração/fomento – Lei 13.019/2014	x	x	
Acompanhamento da regularização do AVCB e Alvarás dos prédios públicos	x	x	x
Análise dos atos contratação	Quando houver		
Análise dos atos de pessoal – Funções e cargos comissionados, etc	x	x	
Análise dos atos de pessoal - Horas extras			x
Acompanhamento do PCA			x
Acompanhamento dos procedimentos de incorporação de bens móveis	x	x	x
Conciliação patrimonial-contábil - Análise e acompanhamento	x		
Levantamento dos processos de desapropriação	x		
Grupo de Trabalho – Regulamentação das práticas de controle patrimonial	x	x	x
Acompanhamento do Inventário Físico	x	x	x
Levantamento e análise da situação dos bens imóveis	x	x	x
Levantamento, análise e acompanhamento das permissões/concessões de uso	x	x	x
Acompanhamento dos processos de Leilão e desfazimento de bens	Quando houver		
Análise e acompanhamento da execução orçamentária e financeira – RREO e RGF		x	
Análise e acompanhamento do índice de aplicação da Educação e FUNDEB	x	x	x
Análise e acompanhamento do índice de aplicação da Saúde	x	x	x
Acompanhamento do cumprimento da meta fiscal e metas físicas das peças orçamentárias	x	x	x
Levantamento das isenções, anistias, remissões, subsídios, benefícios financeiros, etc	x	x	x
Análise e acompanhamento das Transferências Especiais e emendas parlamentares	x	x	x
Análise da dívida ativa municipal	x	x	x
Diagnóstico e acompanhamento dos Restos a Pagar	x		
Repasse à Câmara Municipal		x	
Repasse ao Terceiro Setor		x	
Análise dos pagamentos das obrigações patronais e obrigações tributárias contributivas e sua tempestividade			x
Análise e acompanhamento das despesas feitas a título de adiantamento		x	
Grupo de trabalho – Acompanhamento Orçamentário	x		
Acompanhamento e monitoramento das questões afetas à Lei Geral de Proteção de Dados – Lei 13.709/2021, Lei de Acesso à Informação – Lei 12.527/2011 e do Guia de Transparência Municipal do TCESP na Administração Pública	x	x	x
Acompanhamento dos contratos em seletividade junto ao TCESP (Amostragem)	x		
Acompanhamento e verificação das proposições, demandas, relatórios e recomendações emitidas pelo TCESP	Conforme demanda		
Atender demandas internas advindas do Prefeito ou de parcerias firmadas com outros órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta	Conforme demanda		
Atuar conjuntamente à Ouvidoria do município na identificação, recepção e processamento das informações obtidas em decorrência das questões suscitadas pelos munícipes			x
Mapeamento dos riscos envolvidos nos tratamentos de dados pessoais pelo Município.	x	x	x
Grupo de Trabalho - Regulamentação da Lei Geral de Proteção de Dados – LGPD no âmbito do Município		x	x
Acompanhamento e manutenção das informações inseridas no Portal da Transparência	x	x	x
Preenchimento do questionário referente ao selo de Transparência Pública			x
<b>Visitas</b>			
Administração Indireta – SAAE, SRJ, Fund. Cultural e Fundação Pro Lar			x
Obras do Município	x		x
Unidades de Ensino do Município	x		x
Unidades de Saúde do Município	x		x
Organizações Sociais apoiadas	x		x



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

## 1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no inciso V, do art. 2º da Lei 6.511/2022, apresentamos as atividades e resultados alcançados pela Controladoria Geral e pela Unidade de Controladoria, Gestão e Orçamento durante o segundo trimestre de 2024.

As atividades desenvolvidas abrangeram ações e análises cujos resultados serão demonstrados no presente relatório e seus anexos.

## 2. ATIVIDADES DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

### 2.1. DA ANÁLISE DAS CONTRATAÇÕES

No segundo trimestre foram analisadas, por amostragem, as contratações realizadas pelas Secretarias e Entidades da Administração Indireta durante o trimestre anterior, ou seja, durante o primeiro trimestre. Neste sentido, relatamos os seguintes achados:

#### 2.1.1. Contratações por dispensa de licitação em razão do valor

Ano Base – 2024 – 1º Trimestre - Prefeitura			
Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Falhas na pesquisa de preços	3		Constatado
Ausência de previsão no PCA	1		Constatado
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	4		Constatado
Ano Base – 2024 – 1º Trimestre – Fundação Cultural de Jacarehy			
Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Cotação anterior ao Termo de referência	1		Constatado
Falha na pesquisa de preços			
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)			
Contratação acima do valor de dispensa de licitação – Dec. nº 661/22			
Ano Base – 2024 – 1º Trimestre – Fundação Pro-Lar			
Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

<b>Ano Base – 2024 – 1º Trimestre – Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE</b>			
<b>Constatação preliminar</b>	<b>Quantidade de processos</b>	<b>Observação</b>	<b>Status da averiguação</b>
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado
<b>Ano Base – 2024 – 1º Trimestre – Serviço de Regulação de Saneamento de Jacareí - SRJ</b>			
<b>Constatação preliminar</b>	<b>Quantidade de processos</b>	<b>Observação</b>	<b>Status da averiguação</b>
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado

Foram analisados os processos de compras do IPMJ e não foram encontradas inconsistências dignas de nota.

### 2.1.2. Contratos

<b>Contrato</b>	<b>Contratante</b>	<b>Apontamentos</b>
4.034.00/2021 <b>MILCLEAN COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA</b>	SAS e SIEM	<ul style="list-style-type: none"><li>Falha na fiscalização: descumprimento da IN 003-CGM – Contratada não cumpre o percentual de deficientes e aprendizes.</li></ul>
6.011.00/2023 <b>RUAL CONSTRUÇÕES E COMÉRCIO LTDA</b>	SF e SEGOVPLAN	<ul style="list-style-type: none"><li>Atraso na execução contratual;</li><li>Desatualização do cronograma de execução no site da transparência.</li></ul>

Observamos que no relatório relativo ao primeiro trimestre apontamos a ausência de documentação comprobatória do acompanhamento e fiscalização do serviço contratado nos termos dos contratos nº 4.028.00/2023 e 4.049.00/2023 para a realização de concurso público, uma vez que instadas a apresentar a referida documentação as Secretarias responsáveis informaram não haver documentação e expediente próprio de acompanhamento.

Após o encaminhamento do referido relatório ao Prefeito, a Secretaria de Administração e Recursos Humanos apresentou expediente de acompanhamento e fiscalização referente ao contrato nº 4.028.00/2023, sendo o referido processo considerado regular. Por fim, sinalizamos que o apontamento permanece quanto ao contrato nº 4.049.00/2023 de gestão da Secretaria Municipal de Educação.

### 2.1.3. Licitações

<b>Contrato</b>	<b>Contratante</b>	<b>Apontamentos</b>
P.E. nº 007/2023 <b>Aquisição de equipamentos de som, iluminação e acessórios para uso na Sala Mário Lago</b>	Fundação Cultural de Jacarehy	<ul style="list-style-type: none"><li>Declaração do ordenador de despesa e a autorização de abertura de licitação assinadas em</li></ul>



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

		data posterior à publicação do edital; <ul style="list-style-type: none"><li>• Decisão de recurso sem assinatura da autoridade competente;</li><li>• Ausência de regularização do processo (páginas sem numeração, documentos sem assinatura, entre outros).</li></ul>
--	--	--

## 2.2. NOTIFICAÇÕES

Abaixo relacionamos as notificações encaminhadas pela Controladoria Geral durante o primeiro e segundo trimestre de 2024 cujo acompanhamento será contínuo até a resolução dos apontamentos:

Notificação nº	Destinatário	Objeto
001/2024 - CGM	Secretaria de Assistência Social	Apontamentos referentes às constatações feitas em visita às Unidades de Assistência Social
002/2024 - CGM	Secretaria de Administração e Recursos Humanos	Comprovação das condições para Função Gratificada e Cargos em comissão
003/2024 - CGM	Secretaria de Administração e Recursos Humanos	Comprovação das condições para Função Gratificada e Cargos em comissão
004/2024 - CGM	Secretaria de Administração e Recursos Humanos	Atualização do cadastro eleitoral de servidores e comissionados
005/2024 - CGM	Secretaria Especial de Comunicação e Direitos Humanos	Para atendimento ao Comunicado Audeps - Despesas com Publicidade e Propaganda - 2024
006/2024 - CGM	Fundação Pro - Lar	Para atendimento ao Comunicado Audeps - Despesas com Publicidade e Propaganda - 2024

## 2.3. VISITAS REALIZADAS

### 2.3.1. Unidades Escolares do Município

Em cumprimento ao plano de trabalho, foi realizada visita na Unidade Escolar “Creche Profª Yolanda Barbosa da Silva” a fim de verificar a adequação das instalações físicas, bem como questões de segurança e saúde da unidade de ensino.



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

A seleção das unidades escolares se dá por amostragem, a partir de critérios definidos pela Controladoria Geral, sendo que, em apertada síntese, fazemos as seguintes observações:

UNIDADE ESCOLAR VISITADA	OBSERVAÇÕES/APONTAMENTOS
Creche Profª Yolanda Barbosa da Silva Data da visita: 19/06/2024	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fragilidade na segurança;</li><li>• Demora na manutenção de equipamentos e infraestrutura (piso tátil desgastado, ventiladores que não estão funcionando, trincas e desgastes nas paredes);</li><li>• Salas de aula e outros locais com goteiras e indícios de infiltração em diversos locais;</li><li>• Problemas com formigas;</li><li>• Refeitório de funcionários molha nos períodos de chuva;</li><li>• Ausência de AVCB;</li><li>• Ausência de alvará ou licença da Vigilância Sanitária.</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita.

### 2.3.2. Equipamentos de Assistência Social

Em cumprimento ao plano de trabalho, foi realizada visita na Unidade de Assistência Social “Centro POP” a fim de verificar a adequação das instalações físicas, bem como questões de segurança e saúde da unidade.

A seleção das unidades escolares se dá por amostragem, a partir de critérios definidos pela Controladoria Geral, sendo que, em apertada síntese, fazemos as seguintes observações:

Equipamento Visitado	Observações/Apontamentos*
Centro POP Data da visita: 24/06/2024	<ul style="list-style-type: none"><li>• Paredes apresentando umidade e mofo;</li><li>• Equipamento de lavar roupas quebrado;</li><li>• Demora no atendimento dos pedidos de manutenção;</li><li>• Infraestrutura de TI inadequada;</li><li>• Problemas com a logística no transporte dos atendidos até a Casa de Passagem</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita

### 2.3.3. Unidades de Saúde

Em cumprimento ao plano de trabalho, foram visitadas as seguintes unidades de saúde:





**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

Unidade de Saúde	Observações/Apontamentos
<b>UMSF São Silvestre</b> <b>Data da visita: 19/06/2024</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cadeiras de espera no corredor externo danificadas;</li><li>• Ausência de alguns medicamentos na farmácia da unidade;</li><li>• Sinais de mofo em diversas salas de atendimento;</li><li>• Sinais de infiltração;</li><li>• Vasos sanitários dos banheiros de usuários danificados;</li><li>• Avarias em diversos locais (porta do banheiro dos funcionários, lixeira quebrada, batente da porta, luz da recepção queimada, trincas nas paredes);</li><li>• Salas sem ar condicionado ou com ar sem funcionamento;</li><li>• Extintores com data de manutenção próxima ao vencimento.</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita

#### 2.3.4. Organizações da Sociedade Civil

Em cumprimento ao plano de trabalho, foi visitada a seguinte OSC:

OSC Visitada	Observações/Apontamentos*
<b>Associação de Pais e Amigos dos Adolescentes em Risco - APAR</b> <b>Data da visita: 24/06/2024</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ausência de identificação dos bens adquiridos, conforme exigência do Termo de Colaboração;</li><li>• Ausência de apresentação da relação de bens adquiridos nas prestações de contas, conforme exigência do Termo de Colaboração;</li><li>• Regularização dos bens pendentes de incorporação ao patrimônio municipal.</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita

#### 2.3.5. Ponto de Táxi

Em cumprimento ao plano de trabalho, em especial quanto ao acompanhamento das áreas sob permissão de uso, foi realizada a seguinte visita:

Local Visitado	Observações/Apontamentos*
<b>Ponto de Taxi "Biriba"</b> <b>Localização: Praça Conde Frontin</b> <b>Data da visita: 24/04/2024</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Após análise, por amostragem, da regularidade documental dos permissionários, verificou-se que há atendimento às exigências da lei. Não foram encontradas irregularidades dignas de nota no local.</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita





**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

### 2.3.6. Imóveis públicos

Em cumprimento ao plano de trabalho, em especial quanto à análise dos imóveis públicos em relação ao atendimento de sua finalidade pública, foi realizada a seguinte visita:

Local Visitado	Observações/Apontamentos*
<b>Áreas próprias no Centro Comercial Presidente Kennedy “Antiga Rodoviária Municipal”</b> Data da visita: 24/04/2024	<ul style="list-style-type: none"><li>Banheiro feminino com teto comprometido em razão de grave infiltração;</li><li>Sala recentemente pintada, mas sendo utilizada como depósito pelos demais condôminos;</li><li>Manutenção realizada na marquise, embora esta <b>não</b> conste na escritura como área doada à Prefeitura;</li><li>Áreas sem qualquer utilização pela Administração Pública desde 2011, tendo ficado em estado de abandono.</li><li>Custos de manutenção (energia elétrica e reformas) entre 2011 e 2024 somam <b>R\$ 171.901,08</b>.</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita

### 2.3.7. Canil da Guarda Civil Municipal

Em cumprimento ao plano de trabalho, em especial quanto à análise do atual processo de gestão dos bens semoventes, foi realizada a seguinte visita:

Local Visitado	Observações/Apontamentos*
<b>Canil da Guarda Civil Municipal</b> Data da visita: 06/05/2024	<ul style="list-style-type: none"><li>Necessidade de aprimoramento nos procedimentos de gestão dos animais (enquanto bens semoventes – entrada, baixa etc).</li></ul>

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes e fotografias em relatório próprio de visita

## 2.4. LEVANTAMENTO DE AVCB's e CLCB's – Secretaria Municipal de Educação e Saúde

A partir do levantamento dos AVCB's e CLCB's dos equipamentos da SME e SS, forma verificados, em resumo, o seguinte:

Secretaria	Equipamentos sem licença*
Secretaria Municipal de Educação	57 (entre estes, 17 creches. 14 EMEI's, 16 EMEF's e 6 EMIF's)
Secretaria de Saúde	9

\* Os pontos observados estão descritos com maiores detalhes em relatório próprio



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

Em que pese o elevado número de equipamentos sem regularização, constatou-se que relevante parcela destes está em processo de regularização, análise esta verificada até o fechamento do relatório de levantamento realizado no mês de abril do corrente ano.

## **2.5. FINANCEIRO, ORÇAMENTÁRIO E FISCAL**

O presente relatório visa destacar os principais apontamentos relacionados aos aspectos orçamentário, financeiro e fiscal da Prefeitura e das entidades da Administração Indireta cuja análise completa está consignada em relatório individualizado.

### **2.5.1. Análise da despesa**

Considerando a receita arrecadada e com base no valor das despesas liquidadas no período, o resultado orçamentário durante o 3º bimestre apresenta um **déficit** no montante de **R\$ 7.832.845,66**. Consignamos, entretanto, que o resultado da execução orçamentária atingiu o montante de R\$ 126.799.834,47, até o fim do 3º bimestre.

### **2.5.2. Resultado Financeiro – Prefeitura de Jacareí**

O resultado financeiro apresentou o seguinte cenário:

RESULTADO FINANCEIRO - PMJ		
Descrição	ATÉ o 3º Bimestre	NO 3º Bimestre
Receita Orçamentária Arrecadada	647.343.112,22	201.133.954,41
Despesa Orçamentária Paga	515.083.607,09	217.586.342,67
Resultado Orçamentário	<b>132.259.505,13</b>	<b>-16.452.388,26</b>
Receita Extra	40.153.988,64	13.166.340,78
Despesa Extra	42.908.727,28	14.461.505,81
Pagamento de Restos a Pagar	84.643.368,10	4.654.407,73
Transferência Recebida	1.930.963,29	5.941,39
Transferência Concedida	28.489.015,42	14.851.249,34
Resultado Financeiro	<b>18.303.346,26</b>	<b>- 37.247.268,97</b>

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

Cabe ressaltar que, conforme análise da disponibilidade financeira abaixo, o resultado mostra-se **negativo** frente aos empenhos a pagar do exercício e restos a pagar de exercícios anteriores já comprometidos, cabendo a tomada de medidas urgentes, principalmente, levando-se em conta que as **despesas de caráter continuado e folha de pagamento ainda não foram empenhadas**, dentre outras despesas.



**Prefeitura de Jacareí**  
**Controladoria Unificada do Município**  
**Controladoria Geral do Município**

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 30/06/24	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	130.797.883,07
Empenhos do Exercício a pagar	494.494.187,80
Restos a pagar	15.445.515,95
Consignações	8.100.590,91
<b>Resultado</b>	<b>-387.242.411,59</b>

### 2.5.3. Ausência de repasses à Fundação Pró-Lar de Jacareí

Destacamos que até o fechamento do relatório não foram identificados os repasses mensais à Fundação Pró Lar previstos na Lei 6.600/2023, o que, a partir das projeções realizadas, podem comprometer a liquidez financeira da entidade.

### 2.5.4. Restos a Pagar – Prefeitura de Jacareí

Conforme demonstrado abaixo, houve um expressivo montante de restos a pagar cancelados até o fim do segundo trimestre, indicando ausência ou inefetividade do planejamento da despesa.

RESTOS A PAGAR					
Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% redução dos Restos a Pagar	% a ser Pago
139.903.146,68	39.814.262,63	85.048.905,13	15.039.978,92	89,25	10,75

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

### 2.5.5. Artigo 167-A da Constituição Federal de 1988

A análise demonstrou que o Município, até o segundo trimestre, segue superando o limite indicado no §1º do Art. 167-A da CF/88. Recomendamos, desta maneira, a tomada das providências necessárias ao restabelecimento dos níveis prudenciais indicados no comando constitucional.

**THÉRCIO PIMENTEL**  
**CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO**



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**3º BIMESTRE/2024**

Da análise e acompanhamento da Gestão Fiscal no âmbito Municipal e Prefeitura referente ao 3º Bimestre/2024, cabe informar:

**1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREFEITURA**

**1.1. ANÁLISE DA RECEITA ARRECADADA**

A receita anual estimada para a Prefeitura em 2024 é de R\$ 1.472.305.175,00, sendo que para o 3º bimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 242.172.023,46.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º bimestre representa 83,05% das receitas previstas. Cabe ressaltar que o percentual de 16,95% não realizado se deve a frustração de diversas receitas, mas principalmente as transferências de capital<sup>1</sup>.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA -3º BIMESTRE - PMJ						
Receitas	Receita Acumulada			Receita Arrecadada no período		
	Prevista (a)	Arrecadada ATÉ o Bimestre (b)	AH% (b/a)	Prevista (c)	3º Bimestre ( d )	AH% (d/c)
Correntes	1.190.882.468,00	589.234.545,87	49,48%	195.698.903,66	178.329.385,23	91,12%
Capital	281.422.707,00	54.334.469,76	19,31%	46.473.119,80	21.525.371,31	46,32%
Capital Intra Orçamentárias <sup>2</sup>	0,00	3.774.096,59			1.279.197,87	
<b>RECEITAS TOTAIS</b>	<b>1.472.305.175,00</b>	<b>647.343.112,22</b>	<b>43,97%</b>	<b>242.172.023,46</b>	<b>201.133.954,41</b>	<b>83,05%</b>

Fonte: Anexo 1 RREO – 2º Bimestre/24 e demonstrativos sistema PEC

**1.2. ANÁLISE DA DESPESA**

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário no 3º bimestre apresenta um déficit no montante de R\$7.832.845,66.

<sup>1</sup> Maior detalhamento poderá ser verificado no Balancete Analítico da receita.

<sup>2</sup> Repasses intra orçamentários para Amortização de empréstimos



**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - PMJ				
Receitas Realizadas	ATÉ o Bimestre	AV %	NO 3º Bimestre	AV%
Receitas Correntes	589.234.545,87	91,02%	178.329.385,23	88,66%
Receitas de Capital	54.334.469,76	8,39%	21.525.371,31	10,70%
Receitas de Capital Intra Orçamentárias	3.774.096,59	0,58%	1.279.197,87	0,64%
<b>Total das Receitas Orçamentárias (a)</b>	<b>647.343.112,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>201.133.954,41</b>	<b>100,00%</b>
Despesas Liquidadas	ATÉ o Bimestre	AV %	NO 3º Bimestre	AV%
Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	191.073.464,47	36,71%	70.360.319,32	33,67%
Correntes - Juros e Encargos da Dívida	8.936.957,66	1,72%	6.927.850,16	3,32%
Correntes - Outras Despesas Correntes	267.452.870,99	51,38%	107.751.567,46	51,56%
Capital - Investimentos	38.125.778,45	7,32%	17.181.844,99	8,22%
Amortização / Refinanciamento da Dívida	14.954.206,18	2,87%	6.745.218,14	3,23%
<b>Total das Despesas (b)</b>	<b>520.543.277,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>208.966.800,07</b>	<b>100,00%</b>
Resultado da Execução Orçamentária	ATÉ o Bimestre	%	NO 3º Bimestre	%
<b>Superávit/Déficit Orçamentário (a-b)</b>	<b>126.799.834,47</b>	<b>19,59%</b>	<b>-7.832.845,66</b>	<b>-3,89%</b>

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

## 2. RESULTADO FINANCEIRO PREFEITURA

Considerando a **receita orçamentária arrecadada** e com base no valor das **despesas orçamentárias pagas** no período, o resultado orçamentário é negativo em R\$16.452.388,26.

O **resultado financeiro** obtido após inclusão das receitas e despesas extraorçamentárias, transferências recebidas e concedidas e restos a pagar, está negativo em R\$37.247.268,97, ou seja, as despesas pagas foram superiores à arrecadação do período.

RESULTADO FINANCEIRO - PMJ		
Descrição	ATÉ o Bimestre	NO 3º Bimestre
Receita Orçamentária Arrecadada	647.343.112,22	201.133.954,41
Despesa Orçamentária Paga	515.083.607,09	217.586.342,67
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>132.259.505,13</b>	<b>-16.452.388,26</b>
Receita Extra	40.153.988,64	13.166.340,78
Despesa Extra	42.908.727,28	14.461.505,81
Pagamento de Restos a Pagar	84.643.368,10	4.654.407,73
Transferência Recebida	1.930.963,29	5.941,39
Transferência Concedida	28.489.015,42	14.851.249,34
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>18.303.346,26</b>	<b>-37.247.268,97</b>

Fonte: Demonstrativos sistema PEC



**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

Tal situação demonstra que a Prefeitura tem-se utilizado das disponibilidades de caixa para pagamento das despesas contraídas até o momento.

Cabe ressaltar que, conforme análise da disponibilidade financeira abaixo, o resultado mostra-se negativo frente aos empenhos a pagar do exercício e restos a pagar de exercícios anteriores já comprometidos, cabendo a tomada de medidas urgentes, principalmente, levando-se em conta as despesas de caráter continuado e folha de pagamento ainda não empenhadas, dentre outras despesas.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 30/06/24	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	130.797.883,07
Empenhos do Exercício a pagar	494.494.187,80
Restos a pagar	15.445.515,95
Consignações	8.100.590,91
<b>Resultado</b>	<b>-387.242.411,59</b>

Também cumpre informar que não foi identificado até o 3º Bimestre/2024, o pagamento dos repasses mensais à Fundação Pró Lar (Transferência Intragovernamentais), previstos na Lei nº6.600/2023.

### 3. ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA

A receita tributária arrecadada no 3º Bimestre representou 88,72% da receita tributária prevista para o período.

Já a arrecadação tributária acumulada, no valor de R\$175.819.710,80, representa 52,56% da receita prevista para o período.



**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

RECEITA TRIBUTÁRIA PREVISTA EM METAS DE ARRECADAÇÃO			
RECEITAS	1º BIMESTRE	2º BIMESTRE	3º BIMESTRE
Impostos, Contribuições e Tx. Melhoria	55.728.303,78	55.728.303,78	55.728.303,78
	19.418,33	19.418,33	19.418,33
<b>TOTAL</b>	<b>55.747.722,11</b>	<b>55.747.722,11</b>	<b>55.747.722,11</b>

RECEITA TRIBUTÁRIA ARRECADADA							
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	PREVISTO NA LOA	1º BIMESTRE	2º BIMESTRE	3º BIMESTRE	ACUMULADO		
					RECEITA ARRECADADA ACUMULADA	DIFERENÇA ACUMULADA(R\$)	%
IPTU	89.176.726,00	5.492.109,54	37.763.483,53	11.380.319,31	54.635.912,38	-34.540.813,62	61,27%
ISS	134.893.878,27	20.562.132,10	19.725.267,87	20.640.892,20	60.928.292,17	-73.965.586,10	45,17%
ITBI	24.476.883,00	2.825.415,96	5.654.667,29	3.797.563,53	12.277.646,78	-12.199.236,22	50,16%
IRRF	39.540.727,00	8.155.852,44	7.834.543,58	8.732.203,66	24.722.599,68	-14.818.127,32	62,52%
OUTROS IMPOSTOS	9.783.440,11	735,35	426.106,29	0,00	426.841,64	-9.356.598,47	4,36%
TAXAS	36.498.168,30	4.008.215,76	13.911.280,95	4.906.368,21	22.825.864,92	-13.672.303,38	62,54%
Contribuições de Melhoria	116.510,00	1.876,30	451,22	225,71	2.553,23	-113.956,77	2,19%
<b>TOTAL</b>	<b>334.486.332,68</b>	<b>41.046.337,45</b>	<b>85.315.800,73</b>	<b>49.457.572,62</b>	<b>175.819.710,80</b>	<b>-158.666.621,88</b>	<b>52,56%</b>

Fonte: Sistema PEC - incluso Dívida Ativa

Diferença	-14.701.384,66	29.568.078,62	-6.290.149,49
-----------	----------------	---------------	---------------

% REALIZADO	73,63%	153,04%	88,72%
% NÃO REALIZADO	-26,37%	53,04%	-11,28%

#### 4. DÍVIDA ATIVA MUNICIPAL

A receita advinda da arrecadação acumulada de débitos inscritos em Dívida Ativa Municipal, alcançou o montante de R\$16.580.317,67, representando 51,82% da receita anual prevista. No 3º bimestre, o valor arrecadado corresponde a R\$5.901.805,78, ou seja, 18,45% da receita anual prevista.

RECEITAS DÍVIDA ATIVA	RECEITA ANUAL PREVISTA	RECEITA ARRECADADA 1º BIMESTRE	RECEITA ARRECADADA 2º BIMESTRE	RECEITA ARRECADADA 3º BIMESTRE	ARRECAÇÃO ACUMULADA	DIFERENÇA (RS ACUMULADO X PREVISTO)
DÍVIDA ATIVA IPTU	16.449.953,00	2.270.363,11	3.012.706,74	2.124.936,80	7.408.006,65	-9.041.946,35
MULTA DÍVIDA ATIVA IPTU	8.063.702,00	1.033.583,05	1.078.137,63	1.010.569,13	3.122.289,81	-4.941.412,19
DÍVIDA ATIVA ISSQN	5.805.866,00	986.946,19	974.655,86	1.471.226,20	3.432.828,25	-2.373.037,75
MULTA DÍVIDA ATIVA ISSQN	1.612.740,00	36.014,27	28.387,59	17.954,00	82.355,86	-1.530.384,14
DÍVIDA ATIVA C. MELHORIA	32.255,00		336,44	85,06	421,50	-31.833,50
MULTA C. MELHORIA	32.255,00		12,05	0,00	12,05	-32.242,95
DÍVIDA ATIVA DE RECEITAS DIVERSAS	0,00	641.393,51	615.975,44	1.277.034,60	2.534.403,55	2.534.403,55
<b>TOTAL</b>	<b>31.996.771,00</b>	<b>4.968.300,13</b>	<b>5.710.211,75</b>	<b>5.901.805,79</b>	<b>16.580.317,67</b>	<b>-15.416.453,33</b>

#### 5. DESPESAS COM ENSINO

##### 5.1. APLICAÇÃO NO ENSINO – 3º BIMESTRE

Com base na **despesa liquidada** no bimestre, o Município aplicou o percentual de 24,14%.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino					
Receita de Impostos Arrecadada	Aplicação Mínima Constitucional 25%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado	% Liquidado
123.198.423,50	30.799.605,88	31.501.746,19	29.744.808,23	25,57	24,14





**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

Fonte: Quadro de Aplicações - sistema PEC

## 5.2. DESPESAS COM ENSINO – FUNDEB

Com base na **despesa liquidada** no bimestre, o Município aplicou Ensino o percentual de 99,77% com recursos do Fundeb, sendo que destes, 99,30% foi destinado à remuneração do Magistério.

Aplicação de Recursos do FUNDEB					
Receita Recebida do FUNDEB + Rendimentos do FUNDEB	Receita do FUNDEB retido	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado	% Liquidado
29.118.357,59	15.733.865,37	23.866.928,87	29.050.340,87	81,97	99,77
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	% Liquidado
29.118.357,59	15.733.865,37	23.770.318,70	28.915.754,00	81,63	99,30
Aplicação de Recursos do FUNDEB - Outros					
RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB + RENDIMENTOS DO FUNDEB	Receita do FUNDEB retido	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado	% Liquidado
29.118.357,59	15.733.865,37	96.610,17	134.586,87	0,33	0,46

Fonte: Quadro de Aplicações - sistema PEC

## 6. APLICAÇÃO NA SAÚDE

Com base no valor liquidado, o Município aplicou 31,56% da receita de impostos em Saúde até o momento, cumprindo o art. 7º da Lei Complementar 141/2012.

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde - 3º Bimestre - 2024					
Receita de Impostos Arrecadada	Aplicação Mínima Constitucional 15%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado
123.198.423,50	18.479.763,53	19.231.620,22	38.880.577,65	15,61%	31,56%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

## 7. ENCARGOS SOCIAIS E PARCELAMENTO DE DÉBITOS



**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

## 7.1 ENCARGOS SOCIAIS - PREFEITURA

A Prefeitura está adimplente com os pagamentos dos encargos sociais (INSS, PASEP e RPPS).

VALOR PAGO 3º BIMESTRE 2024	
ENCARGOS SOCIAIS	PATRONAL
INSS	1.524.275,85
RPPS	17.970.628,49
PASEP	1.906.730,69
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>21.401.635,03</b>

Fonte: Movimento da Despesa - sistema PEC

O saldo devedor dos **débitos de encargos sociais parcelados** constantes no sistema PEC no 3º Bimestre é de R\$381.297.308,75, conforme demonstrado abaixo.

Parcelamento	Total de Parcelas	Total de Parcelas devidas em 2024	Total de Parcelas Pagas em 2024	Valor do Parcelamento (conforme pactuado)	Total Pago até 30/06/2024	Saldo Devedor em 31/12/2023 (atualizado com multas e juros)	Saldo Devedor em 30/06/2024 (atualizado com multas e juros)
IPMJ CADPREV 1060/2022	240	12	6	2.890.791,02	72.269,76	3.060.729,53	2.988.459,77
IPMJ CADPREV 1062/2022	240	12	6	67.897.732,76	1.697.443,32	71.110.268,51	69.412.825,19
IPMJ CADPREV 1064/2022	240	12	6	263.980.004,76	6.599.500,14	274.900.363,10	268.300.862,96
IPMJ ACORDO 649/2022	240	12	6	7.561.075,16	189.026,88	8.006.913,96	7.817.887,08
IPMJ ACORDO 059/2023	60	12	6	3.932.682,63	393.268,26	3.701.211,50	3.307.943,24
IPMJ ACORDO 134/2023	60	12	6	1.295.466,07	129.546,60	1.227.592,08	1.098.045,48
IPMJ ACORDO 73/2024	60	10	4	25.278.538,08	1.761.898,94	0,00	23.516.639,14
FGTS	100	12	6	5.856.583,82	257.006,02	5.111.651,91	4.854.645,89
INSS	60	12	3	293.241,83	96.089,67	96.089,67	-
<b>TOTAL</b>				<b>378.986.116,13</b>	<b>11.196.049,59</b>	<b>367.214.820,26</b>	<b>381.297.308,75</b>

Fonte: sistema PEC

Cabe ressaltar que o montante pago refere-se ao valor de amortização da dívida. Os juros e encargos contratuais pagos estão contabilizados separadamente.

## 8. RESTOS A PAGAR PREFEITURA

O demonstrativo dos restos a pagar da Prefeitura apresenta uma redução de 89,25%, faltando o montante de R\$15.039.978,92 ainda para serem pagos.

RESTOS A PAGAR					
Inscrição	Cancelamento	Pagamento	Saldo a Pagar	% redução dos Restos a Pagar	% a ser Pago
139.903.146,68	39.814.262,63	85.048.905,13	15.039.978,92	89,25	10,75

Fonte: Demonstrativos sistema PEC



**Prefeitura de Jacareí**  
Controladoria Unificada do Município  
- Coordenadoria de Controle Orçamentário e Financeiro -

Cabe destaque o expressivo montante referente cancelamentos de empenhos de restos a pagar, o que denota falta de planejamento.

## 9. SUPRIMENTO DE FUNDOS - PREFEITURA

No 3º bimestre de 2024 as despesas realizadas em regime de adiantamento somaram R\$12.192,00, sendo utilizado o valor de R\$5.477,11. O percentual de devolução foi de 43,59%.

DESPESAS COM ADIANTAMENTOS				
DESPESA	1º BIMESTRE	2º BIMESTRE	3º BIMESTRE	ACUMULADO
EMPENHADO	14.214,00	12.253,60	12.192,00	38.659,60
UTILIZADO	5.737,57	4.894,07	5.477,11	16.108,75
DEVOLVIDO	8.476,43	7.359,53	5.314,89	21.150,85
% DE DEVOLUÇÃO	59,63%	60,06%	43,59%	54,71%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

## 10. CONCLUSÃO

O valor das receitas totais arrecadadas no 3º bimestre representou 83,05% das receitas previstas, sendo que o percentual de 16,95% não realizado se deve principalmente a frustração de receitas de transferências de capital.

A análise da execução orçamentária demonstrou resultado deficitário, tanto no resultado orçamentário como no financeiro. Também houve reincidência na superação do limite imposto pelo do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988, cabendo tomada de providências previstas em Lei.

No que se refere aos Restos a Pagar inscritos, houve redução do montante a pagar em função dos pagamentos efetuados, mas também por conta dos diversos cancelamentos realizados.

Também cabe verificação e acompanhamento quanto a ausência de repasses mensais recorrentes à Fundação Pró Lar, previstos na Lei nº6.600/23 (LOA/2024).

**MARCELA B. F. VICENTE**  
**Coordenadora de Controle Orçamentário e Financeiro**