



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2º TRIMESTRE DE 2024

Quadro síntese orçamentário

	AÇÃO
Quais os projetos governamentais cujas metas físicas estão bem abaixo do proposto na LDO?	SAS - 1040 SDE - 1161, 1162, 1294, 1307, 1308, 1309, 1341 SEGOVPLAN - 1060, 1288, 1357, 1358 SER - 1071, 1072, 1301 SIEM - 1020, 1041, 1043, 1046, 1063, 1288 SMAZU - 1011, 1012, 1331, 1332, 1333, 1361 SMOB - 1070, 1330 SS - 1075 SSDC - 1030
Quais os projetos governamentais cujos custos estão bem acima do previsto na LDO?	SEGOVPLAN - 1068, 1287; 1060, 1287 SS - 1134 SME - 1034 SIEM - 1069 ENC SF - 006, 007, 008, 017, 018, 025 ENC SARH - 003, 014
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?	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 - R\$ 2.957.653,75
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 - R\$17.342.131,65 (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



PLANO DE TRABALHO PARA O TRIMESTRE
Período: Abril a Junho de 2024

Atividade/Ação	Abr	Mai	Jun
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		
Repasses à Câmara Municipal			x
Repasses 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 municípios			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
Visitas			
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



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 Jacareí			
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



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

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

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

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



		data posterior à publicação do edital; • Decisão de recurso sem assinatura da autoridade competente; • Ausência de regularização do processo (páginas sem numeração, documentos sem assinatura, entre outros).
--	--	--

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 Audesp - Despesas com Publicidade e Propaganda - 2024
006/2024 - CGM	Fundação Pro - Lar	Para atendimento ao Comunicado Audesp - 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.



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

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

* 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:



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

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

* 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*
<p>Ponto de Taxi “Biriba” Localização: Praça Conde Frontin Data da visita: 24/04/2024</p>	<ul style="list-style-type: none">• 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.

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



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

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

* 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



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	132.259.505,13	-16.452.388,26
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	18.303.346,26	-37.247.268,97

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.



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
Resultado	-387.242.411,59

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 capital¹.

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 Orçamentárias²		0,00	3.774.096,59		1.279.197,87	
RECEITAS TOTAIS	1.472.305.175,00	647.343.112,22	43,97%	242.172.023,46	201.133.954,41	83,05%

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.

¹ Maior detalhamento poderá ser verificado no Balancete Analítico da receita.

² 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%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	647.343.112,22	100,00%	201.133.954,41	100,00%
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%
Total das Despesas (b)	520.543.277,75	100,00%	208.966.800,07	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	ATÉ o Bimestre	%	NO 3º Bimestre	%
Superávit/Déficit Orçamentário (a-b)	126.799.834,47	19,59%	-7.832.845,66	-3,89%

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
Resultado Orçamentário	132.259.505,13	-16.452.388,26
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	18.303.346,26	-37.247.268,97

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
Resultado	-387.242.411,59

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
TOTAL	55.747.722,11	55.747.722,11	55.747.722,11

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
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
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
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
OUTROS IMPOSTOS	9.783.440,11	735,35	426.106,29	0,00	426.841,64	-9.356.598,47
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
Contribuições de Melhoria	116.510,00	1.876,30	451,22	225,71	2.553,23	-113.956,77
TOTAL	334.486.332,68	41.046.337,45	85.315.800,73	49.457.572,62	175.819.710,80	-158.666.621,88

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	ARRECADAÇÃO 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
TOTAL	31.996.771,00	4.968.300,13	5.710.211,75	5.901.805,79	16.580.317,67	-15.416.453,33

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

Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP
 Telefone: (12) 3955-9549



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
TOTAL GERAL	21.401.635,03

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	-
TOTAL				378.986.116,13	11.196.049,59	367.214.820,26	381.297.308,75

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



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