



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Memorando nº 010/2024 – CGM/COUM

Jacareí, 30 de Abril de 2024

Ao Gabinete do Prefeito
Sr. Prefeito do Município de Jacareí
Izaías José de Santana

Ref.: Relatório de Atividades do 1º Trimestre de 2024

Em cumprimento ao disposto no Art. 2º, inciso V da Lei 6.511/2022, encaminhamos o presente relatório referente às atividades realizadas pela Controladoria Geral do Município para ciência.

O presente conta com os seguintes documentos:

1. Relatório de Atividades do 1º Trimestre de 2024 com as considerações referentes ao último quadrimestre de 2023;
2. Relatório de análise orçamentária e fiscal referente ao 3º quadrimestre de 2023;
3. Relatório de análise orçamentária e fiscal referente ao 1º bimestre de 2024; e
4. Relatório de acompanhamento dos indicadores e ações programáticas referentes ao exercício de 2023.

Aproveitamos a oportunidade para renovar nossos protestos de elevada estima e consideração, colocando-nos inteiramente à disposição para esclarecimentos.

THERCIO ALMIR
PIMENTEL
SILVA:39068779818
Assinado de forma digital por
THERCIO ALMIR PIMENTEL
SILVA:39068779818
Dados: 2024.04.30 16:09:48
-03'00'

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO

Ciente.

Izaías José de Santana
Prefeito de Jacareí



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

1º TRIMESTRE DE 2024

PLANO DE TRABALHO PARA O TRIMESTRE

Período: Janeiro a Março de 2024

Atividade/Ação	Jan	Fev	Mar
Levantamento e análise das licitações, contratos e compras diretas	x		
Grupo de Trabalho – Padronização dos procedimentos internos de prestação de contas dos termos de colaboração/fomento – Lei 13.019/2014	x	x	x
Acompanhamento da regularização do AVCB e Alvarás dos prédios públicos			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
Levantamento das parcerias com Organizações da Sociedade Civil vigentes			x
Acompanhamento dos procedimentos de incorporação de bens móveis	x	x	x
Conciliação patrimonial-contábil - Análise e acompanhamento	x	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
Análise e acompanhamento das Transferências Especiais e emendas parlamentares	x	x	x
Análise da dívida ativa municipal			
Diagnóstico e acompanhamento dos Restos a Pagar	x	x	x
Repasses à Câmara Municipal	x		
Análise dos pagamentos das obrigações patronais e obrigações tributárias contributivas e sua tempestividade			x
Diagnóstico do pagamento dos precatórios	x		
Análise e acompanhamento das despesas feitas a título de adiantamento			x
Grupo de trabalho – Acompanhamento Orçamentário		x	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 Transparéncia Municipal do TCESP na Administração Pública	x	x	x
Monitorar e auxiliar na implementação e desenvolvimento das ODS's no âmbito municipal	x	x	x
Preenchimento e monitoramento da execução e envio das informações atinentes ao Relatório de Atividades do TCESP			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
Mapeamento de todos os dados pessoal tratados por todos os órgãos e entidades do Município, conforme exigência legal e do TCEP	x	x	x
Acompanhamento e manutenção das informações inseridas no Portal da Transparéncia	x	x	x
Visitas			
Administração Indireta – SAAE, SRJ, Fund. Cultural e Fundação Pro Lar			x
Obras do Município		x	
Unidades de Ensino do Município		x	
Unidades de Saúde do Município		x	
Organizações Sociais apoiadas		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 primeiro trimestre de 2024.

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

2. ATIVIDADES DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

2.1. DA ANÁLISE DAS CONTRATAÇÕES

No primeiro trimestre foram analisadas, por amostragem, as contratações realizadas pelas Secretarias e Entidades da Administração Indireta durante o trimestre anterior, neste caso, o último trimestre de 2023. Neste sentido, relatamos os seguintes achados:

2.1.1. Contratações por dispensa de licitação em razão do valor

Ano Base – 2023 – 4º Trimestre - Prefeitura			
Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Falhas na pesquisa de preços	3		Constatado
Ausência de previsão no PCA	2		Constatado
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	2		Constatado
Ano Base – 2023 – 4º Trimestre – Fundação Cultural de Jacareí			
Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Ausência de previsão no PCA	1		Constatado
Ausência de descritivo técnico			
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)			
Classificação legal da contratação equivocada			
Ano Base – 2023 – 4º Trimestre – Fundação Pro-Lar			



Constatação preliminar	Quantidade de processos	Observação	Status da averiguação
Falha na pesquisa de preços			
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado
Ano Base – 2023 – 4º Trimestre – Instituto de Previdência - IPMJ			
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado
Ano Base – 2023 – 4º Trimestre – Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE			
Ausência do controle de compras diretas (IN 001/23 – CGM)	1		Constatado

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

2.1.2. Contratos

Contrato	Contratante	Apontamentos
4.028.00/2023 PUBLICONSULT ASSESSORIA E CONSULTORIA PÚBLICA LTDA	SARH, IPMJ, SAAE, SRJ	<ul style="list-style-type: none">Ausência de documentação comprobatória do acompanhamento e fiscalização do serviço.
4.049.00/2023 PUBLICONSULT ASSESSORIA E CONSULTORIA PÚBLICA LTDA	Secretaria Municipal de Educação	<ul style="list-style-type: none">Ausência de documentação comprobatória do acompanhamento e fiscalização do serviço.

2.1.2.1 Concursos Públicos realizados

Em cumprimento ao plano de trabalho, foram analisados dois processos de contratação realizados no decorrer do ano de 2023, quais sejam:

- Realização de concurso para diversos cargos promovidos pela Secretaria de Administração e Recursos Humanos, IPMJ, SAAE e SRJ, todos decorrentes do mesmo processo de contratação;
- Processo seletivo simplificado para a contratação de professor substituto e agente de desenvolvimento infantil – ADI substituto, promovido pela Secretaria Municipal de Educação.

Nesse sentido, foram analisados os processos de contratação bem como sua execução contratual e, em suma, os seguintes apontamentos:

- O processo licitatório referente à contratação de empresa para a realização do concurso público para diversos cargos (Pregão Eletrônico nº 042/2023) carecia de



- documento que comprovasse o ato de designação do pregoeiro responsável pelo certame;
- ii. Em ambos os processos ficou demonstrada a fragilidade na fiscalização haja vista que não restou demonstrado o efetivo acompanhamento da condução dos trabalhos realizados pela empresa contratada. Consignou a fiscalização apenas trocas de e-mail sobre questões pontuais, sem registro efetivo do desempenho na execução do serviço.

2.2. NOTIFICAÇÕES

Abaixo relacionamos as notificações encaminhadas pela Controladoria Geral durante o quarto trimestre de 2023 cujo acompanhamento será contínuo até a resolução dos apontamentos:

Notificação nº	Destinatário	Objeto	Resolução*
014/2023 - CGM	Fundação Cultural de Jacarehy	Inconsistências encontradas no Termo de Colaboração nº 002/2023 - AJASA	Sem devolutiva
015/2023 - CGM	Secretaria de Administração e Recursos Humanos	Inconsistências e atualizações necessárias no sistema GPAW	Em acompanhamento
016/2023 - CGM	Fundação Cultural de Jacarehy	Apontamentos sobre contratações adiantamento	Sem devolutiva

* Resolução dos apontamentos até a data do fechamento do presente relatório.

2.3. VISITAS REALIZADAS

2.3.1. Unidades Escolares do Município

Em cumprimento ao plano de trabalho, foram visitadas as Unidades Escolares “Creche Comendador Antônio Loureiro Cardoso” e “EMEI Clélia de Moraes Areão” 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
EMEI Clélia de Moraes Areão Data da visita: 28/11/2023	<ul style="list-style-type: none">Ausência de infraestrutura adequada para pessoas com deficiência ou mobilidade reduzida;



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

	<ul style="list-style-type: none">• Rachaduras e trincas no chão decorrentes de raízes de árvores;• Trincas e rachaduras nos muros;• Pátio semi-coberto, molhando os locais onde as crianças brincam e se alimentam;• Pátio com piso inadequado (muito liso);• Falta de ralo para ajudar na liberação da água do pátio quando chove;• Falta de espaço em todo o ambiente, não sendo possível guardar produtos de limpeza, armários da secretaria, equipamentos escolares, entre outros;• Falta de sala e computador para os professores;• Falta de banheiro adequado para os profissionais da unidade escolar;• Segurança da escola comprometida devido ao acesso da população dentro da escola;• Falta de cozinha e geladeira para os profissionais da unidade escolar;• Manutenção da escola ocorrendo em período escolar;• Aparecimento de ratos devido ao terreno que se encontra ao lado com mato e muitas árvores.
<p>EMEI Comendador Antônio Loureiro Cardoso Data da visita: 28/11/2023</p>	<ul style="list-style-type: none">• Ausência de recursos para pessoas com deficiência ou mobilidade reduzida;• Manutenção do telhado do pátio;• Reforma dos banheiros para que seja possível atender plenamente as necessidades do maternal;• Melhoria da ventilação nas salas de aula;• Adequação do local de armazenamento de produtos de limpeza que estão em conjunto com diversos outros materiais;• Melhoria da infraestrutura do local de lavanderia;• Manutenção do teto (trinca/rachadura) e lâmpada da cozinha;• Melhoria da estrutura da parte externa, para que a creche tenha mais segurança;• Colocação de rede/tela de proteção para evitar a entrada de animais/insetos.
<p>Creche Maria José de Araújo Cappelli Data da visita: 15/03/2024</p>	<ul style="list-style-type: none">• Demora para manutenção de equipamentos e infraestrutura, inclusive do piso com sinalização tátil (especialmente em razão de haver aluno com baixa visão);• Salas de aula e outros locais da unidade com goteiras e indícios de infiltração em diversos pontos;



	<ul style="list-style-type: none">• AVCB fora do período de validade;• Ausência de alvará ou licença de funcionamento emitido pela Vigilância Sanitária;• Falta de cadeiras para a sala dos professores;• Falta de ventiladores na cozinha dos funcionários;• Ausência de placa de identificação da unidade escolar.
--	--

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

2.3.2. Obras em andamento

Em cumprimento ao plano de trabalho, foram visitadas três obras do município, conforme abaixo:

Obra Visitada	Observações/Apontamentos*
Substituição de rede de distribuição de água Contrato nº 053/2023 Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE Data da visita: 09/10/2023	<ul style="list-style-type: none">• Sem irregularidades aparentes na execução.
Reforma e ampliação do Centro Educacional Integral “Darcy Ribeiro” Contrato nº 6.004.00/2023 Secretaria Municipal de Educação Data da visita: 15/03/2023	<ul style="list-style-type: none">• Ausência de estimativa de impacto trienal (art. 16, I, LRF);• Falha no planejamento da obra, tendo em vista a realização tardia dos laudos estruturais do prédio e ausência de previsão de itens, culminando na formalização de termo aditivo;

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

2.3.3. Equipamentos de Assistência Social

Em cumprimento ao plano de trabalho, a Controladoria Geral realizou o levantamento de todos Termos de Colaboração e Fomento firmados pelas Secretarias Municipais e Entidades da Administração Indireta. A partir deste levantamento, foram selecionados, por amostragem, três parcerias para análise e visita, conforme abaixo demonstrado:

Equipamento Visitado	Observações/Apontamentos*
Casa de Passagem Data da visita: 15/12/2023	<ul style="list-style-type: none">• Problemas com goteira e umidade em vários locais da Casa;• Morosidade no atendimento e conserto dos equipamentos da empresa terceirizada responsável pelas câmeras de monitoramento;



	<ul style="list-style-type: none">Diversos problemas com manutenção do local e demora no conserto de equipamentos.
Centro de Referência Especializado de Assistência Social – CREAS I Data da visita: 14/12/2023	<ul style="list-style-type: none">Arquivo da unidade muito cheio com documentos com mais de 10 anos;Armazenamento dos suprimentos das duas unidades fazendo com que seja necessário utilizar uma das salas de atendimento para acomodar os alimentos, afetando os atendimentos do local;Deve ser realizada a verificação da parte elétrica da unidade;Local na área externa utilizado para armazenamento de produto inflamável.

2.3.4. Unidades de Saúde

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

Unidade de Saúde	Observações/Apontamentos*
UMSF Jardim Nova Esperança Data da visita: 28/11/2023	<ul style="list-style-type: none">AVCB fora do prazo de validade;Falta de banheiro exclusivo para os funcionários;Banheiro existente em más condições;Área dos funcionários com armários quebrados, cadeiras ruins e com produtos de limpeza próximos a área de refeição.
Unidade de Saúde	Observações/Apontamentos
UMSF Igarapés Data da visita: 28/11/2023	<ul style="list-style-type: none">AVCB fora do prazo de validadeAlta demanda de atendimento da população;Local do armazenamento de descarte dos resíduos inseguro, colocando em risco à saúde da população, com sérios riscos de contaminação.
Unidade de Saúde	Observações/Apontamentos
UMSF Vila Zezé Data da visita: 28/11/2023	<ul style="list-style-type: none">AVCB fora do prazo de validade.
Unidade de Saúde	Observações/Apontamentos
UMSF Parque Imperial Data da visita: 15/03/2024	<ul style="list-style-type: none">AVCB fora do prazo de validade.Necessidade de manutenção em diversas salas e locais, inclusive telhado do almoxarifado.

2.3.5. Organizações da Sociedade Civil

Em cumprimento ao plano de trabalho, foram visitadas as seguintes OSC's:

OSC Visitada	Observações/Apontamentos*
Associação de Pais e Amigos dos Adolescentes em Risco Data da visita: 15/03/2024	<ul style="list-style-type: none">Bens pertencentes à Prefeitura sem incorporação ao patrimônio. Acompanhamento será feito pela



	Coordenadoria de Controle Patrimonial da COUM.
--	---

2.4. ACOMPANHAMENTO DOS RECURSOS HUMANOS

Em cumprimento ao plano de trabalho, a Controladoria Geral fez o levantamento dos agentes públicos nomeados em cargos em comissão e em funções gratificadas para análise do cumprimento dos requisitos do cargo/função, bem como para atendimento das disposições da Lei Municipal nº 6.226/2018 e da IN 002/2023 – CGM/COUM. A análise se deu por amostragem a partir das informações prestadas pela Secretaria de Administração e Recursos Humanos.

A análise compreendeu um total de 50 agentes e foi verificada ausência de comprovação de escolaridade nos expedientes de parte dos casos analisados. Feitos os apontamentos ao setor, as irregularidades foram sanadas.

2.5. FINANCEIRO, ORÇAMENTÁRIO E FISCAL

A análise completa das questões afetas ao orçamento da Prefeitura e das Entidades da Administração Indireta estão no relatório anexo, bem como será revisto e complementado no relatório quadrimestral desta Controladoria Geral que acompanha o Relatório de Gestão Fiscal.

2.5.1. Artigo 167-A da Constituição Federal de 1988

A análise demonstrou que o Município, no primeiro trimestre, ultrapassou o limite indicado no §1º do Art. 167-A da CF/88, cujo resultado atingiu o percentual de 101,15%.

2.5.2. Metas Físicas a Indicadores de Programa

O acompanhamento das metas físicas dispostas nas ações de projetos, bem como os indicadores de programas constantes das peças orçamentárias do ano de 2023 está consolidada no relatório em anexo.

THERCIO ALMIR Assinado de forma
PIMENTEL digital por THERCIO
SILVA:39068779818 ALMIR PIMENTEL
9818 SILVA:39068779818
Dados: 2024.04.30
15:38:01 -03'00'

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL
3º QUADRIMESTRE / ACUMULADO - 2023

Da análise e acompanhamento da Gestão Fiscal no âmbito Municipal e Prefeitura referente ao 3º Quadrimestre e acumulado/2023, cabe informar:

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA CONSOLIDADA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

A receita anual estimada em 2023 para o município foi de R\$ 1.648.458.905,50, sendo que para o 3º quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 549.486.301,67.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está 20,08% menor em relação ao valor das receitas previstas. Tal fato, se deve principalmente a frustração de receitas de capital¹ (receitas e transferências).

A receita arrecadada no exercício/2023 também ficou aquém da meta de arrecadação, sendo 14,98% menor que o previsto.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA -CONSOLIDADA

RECEITAS PREVISTAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	434.544.523,00	434.544.523,00	434.544.523,00	1.303.633.569,00
De Capital	84.506.778,67	84.506.778,67	84.506.778,67	253.520.336,00
Intra Orçamentárias	30.435.000,00	30.435.000,00	30.435.000,00	91.305.000,00
Total	549.486.301,67	549.486.301,67	549.486.301,67	1.648.458.905,00

RECEITAS ARRECADADAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	420.349.338,78	415.387.093,24	406.153.039,05	1.241.889.471,07
De Capital	11.724.801,88	50.662.740,67	12.486.191,32	74.873.733,87
Intra Orçamentárias	31.608.177,60	32.666.015,39	20.536.476,02	84.810.669,01
Total	463.682.318,26	498.715.849,30	439.175.706,39	1.401.573.873,95

Diferença	-85.803.983,41	-50.770.452,37	-110.310.595,28	-246.885.031,05
------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	------------------------

% REALIZADO	84,38%	90,76%	79,92%	85,02%
% NÃO REALIZADO	-15,62%	-9,24%	-20,08%	-14,98%

Fonte: Anexo 1 - RREO – 5º e 6º Bimestres/23

¹ Maior detalhamento poderá ser verificado no RREO 6º Bimestre/23 e/ou Balancete Analítico da receita
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 -

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas no quadrimestre**, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$98.044.568,19.

Já na apuração da **execução orçamentária do exercício de 2023**, o **resultado orçamentário mostra-se superavitário**, conforme demonstrado abaixo.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- CONSOLIDADO				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	420.349.338,78	415.387.093,24	406.153.039,05	1.241.889.471,07
De Capital	11.724.801,88	50.662.740,67	12.486.191,32	74.873.733,87
Intra Orçamentárias	31.608.177,60	32.666.015,39	20.536.476,02	84.810.669,01
Total das Receitas Orçamentárias (a)	463.682.318,26	498.715.849,30	439.175.706,39	1.401.573.873,95
Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesas Correntes - Pessoal e Enc. Sociais	140.032.112,99	162.236.613,22	190.096.167,86	492.364.894,07
Outras Despesas Correntes	174.719.954,21	245.739.539,19	248.795.307,43	669.254.800,83
Despesas de Capital	22.834.160,94	48.923.945,96	82.928.736,94	154.686.843,84
Despesas Intra Orçamentárias	18.443.516,08	26.638.948,31	15.400.062,35	60.482.526,74
Total das Despesas (b)	356.029.744,22	483.539.046,68	537.220.274,58	1.376.789.065,48
Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	107.652.574,04	15.176.802,62	-98.044.568,19	24.784.808,47

Fonte: Anexo 1 - RREO – 5º e 6º Bimestres/23

2. RESULTADO FINANCEIRO

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, o resultado financeiro consolidado também é negativo, porém, há que se ressaltar que o Município conta com R\$76.685.827,2 referente Superávit Financeiro² de exercício anterior, utilizado para abertura de Créditos Adicionais e custeio das despesas.

² “O superávit financeiro não é receita do exercício de referência, pois já o foi no exercício anterior, mas constitui disponibilidade para utilização no exercício de referência. Por outro lado, as despesas executadas à conta do superávit financeiro são despesas do exercício de referência, por força legal, visto que não foram empenhadas no exercício anterior” – MDF 13ª Edição, pág 173.



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

RESULTADO FINANCEIRO - CONSOLIDADO				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	463.682.318,26	498.715.849,30	439.175.706,39	1.401.573.873,95
Despesa Orçamentária Paga	334.080.077,50	485.746.702,17	520.128.011,72	1.339.954.791,39
Resultado Financeiro	129.602.240,76	12.969.147,13	-80.952.305,33	61.619.082,56

Fonte: RREO – 5º e 6º Bimestres/23

3. RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF

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

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL 3º QUADRIMESTRE DE 2023

RCL - Receita Corrente Líquida	1.159.799.947,23
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	1.158.303.656,66
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	1.156.785.895,16
VALOR	%
Despesas Totais com Pessoal	422.563.673,98
Limite Máximo (art. 20 LRF)	624.664.383,39
Limite Prudencial 95% (par. ún. art. 22 LRF)	593.431.164,22
Dívida Consolidada Líquida	-185.810.372,09
Limite Legal (arts. 3º e 4º Res. nº 40 Senado)	1.389.964.387,99
Concessão de Garantias	-
Montante	-
Limite Legal (art. 9º Res. nº 43 Senado)	254.826.804,47
Operações de Crédito (exceto ARO)	74.751.096,65
Limite Legal (inc. I, art. 7º Res. nº 43 Senado)	185.328.585,07
Antecipação da Receita Orçamentária	-
Saldo Devedor	-
Limite Legal (art. 10 Res. nº 43 Senado)	81.081.255,97

Fonte: RGF 3º Quadrimestre - SF

4. ANÁLISE DO ARTIGO 167-A DA CF/1988

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 -

O resultado apurado abaixo mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988 no 3º quadrimestre/23.

Análise do artigo 167-A da CF/1988 - 3º quadrimestre	
Receita Corrente Arrecadada Consolidada	1.224.577.144,42
Despesa Corrente Liquidada Consolidada	1.129.626.277,11

Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	92,25%

O resultado do exercício também superou o limite do artigo 167-A (95,00%):

Análise do artigo 167-A da CF/1988 - Exercício 2023	
Receita Corrente Arrecadada Consolidada	1.224.577.144,42
Despesa Corrente Empenhada Consolidada	1.192.187.742,17

Resultado do Ente Municipal	
Percentual (c) = (b) / (a)	97,36%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

5. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR CONSOLIDADO

O demonstrativo dos restos a pagar de exercícios anteriores do Município apresentou uma redução de 92,91%, faltando o montante de R\$8.055.473,02 a serem pagos.

RESTOS A PAGAR CONSOLIDADO - 3º QUADRIMESTRE					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
113.641.270,12	39.147.911,95	66.437.885,15	8.055.473,02	92,91	7,09

Fonte: Anexo 7 – RREO

Após encerramento do exercício de 2023, houve a inscrição de restos a pagar deste período, elevando o saldo a pagar para R\$153.324.817,36, conforme abaixo:

RESTOS A PAGAR				
INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR
113.641.270,12	145.269.344,34	39.147.911,95	66.437.885,15	153.324.817,36

Fonte: Anexo 7 – RREO



6. RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

Utilizando-se da metodologia do STN, o resultado primário e nominal apurado no 6º Bimestre de 2023 demonstram incompatibilidade da meta estabelecida.

Houve aumento da dívida líquida resultante do financiamento dos gastos primários que ultrapassaram as receitas primárias. Também houve aumento da dívida 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
17.136.464,81	-117.996.316,85	-135.132.781,66	-688,57

Análise do Resultado Nominal - LOA Atualizada X Meta da LDO			
Meta de Resultado nominal estabelecida na LDO	Resultado nominal do período	Dif. entre o resultado nominal previsto e o resultado nominal do período	% RESULTADO NOMINAL DO PERÍODO
-33.249.555,00	74.893.764,20	108.143.319,20	-225,25

Fonte: Anexo 6 – RREO

7. REGRA DE OURO

Conforme demonstrado abaixo, o Município cumpriu a regra constitucional (Inc. III do Art. 167/88) que determina que a realização de operação de crédito não pode superar as despesas de capital.

Regra de Ouro	
Operações de Crédito (exceto ARO)	68.049.667,00
Despesas de Capital Empenhadas	156.533.702,23
Resultado Apurado	- 88.484.035,23

Fonte: Anexo 9 – RREO

8. ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Conforme demonstrado abaixo, o Município atendeu as determinações da LRF, aplicando os recursos advindos da receita de alienação de ativos em despesas de capital.



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

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS				
Receitas				
Receitas	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo	
Receita de Alienação de Bens Móveis	0,00	83.130,00	-83.130,00	
Receita de Alienação de Bens Imóveis	1.713.000,00	0,00	1.713.000,00	
Receita de Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	
Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras	0,00	55.273,76	-55.273,76	
Total das Receitas de Alienação de Ativos	1.713.000,00	138.403,76	1.574.596,24	
Aplicação dos recursos na alienação de ativos				
Despesas Liquidadas	Dotação Atualizada	Despesa Realizada	Restos a Pagar	Saldo
Despesas de Capital	94.403,87	94.403,87	0,00	0,00
Investimentos	94.403,87	94.403,87	0,00	0,00
Inversões financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas correntes do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
Regime Próprio dos Servidores Públicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas (b)	94.403,87	94.403,87	0,00	0,00
Saldo Financeiro a Aplicar	Exercício Anterior	Exercício	Saldo Atual	
Valor	513.413,17	43.999,89	557.413,06	

Fonte: Anexo 11 - RREO

9. DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

Verificado que a receita previdenciária acumulada ficou 6,18% abaixo da receita orçamentária prevista. Conforme verificado abaixo, isto se deve a frustração de algumas receitas, em destaque as receitas patrimoniais.

Receitas Previdenciárias		
Receita Previdenciária realizada	159.675.819,37	
Receita Previdenciária prevista	169.550.000,00	
Diferença	- 9.874.180,63	-6,18%

REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)			
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO)	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	%
		Até o Bimestre	
(a)	(b)		
RECEITAS CORRENTES (I)	169.550.000,00	159.675.819,37	
Receita de Contribuições dos Segurados	31.573.000,00	34.819.880,37	110,28
Ativo	27.872.000,00	29.828.489,53	
Inativo	3.500.000,00	4.765.690,74	
Pensionista	201.000,00	225.700,10	
Receita de Contribuições Patronais	35.560.000,00	31.189.405,87	87,71
Ativo	35.560.000,00	31.189.405,87	

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 -

Inativo			
Pensionista			
Receita Patrimonial	40.050.000,00	34.598.245,12	86,39
Receitas Imobiliárias			
Receitas de Valores Mobiliários	40.050.000,00	34.598.245,12	
Outras Receitas Patrimoniais			
Receita de Serviços			
Outras Receitas Correntes	62.367.000,00	59.068.288,01	94,71
Compensação Financeira entre os regimes	6.500.000,00	5.221.995,08	
Receita de Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial do RPPS (II) ¹			
Demais Receitas Correntes	55.867.000,00	53.846.292,93	96,38
RECEITAS DE CAPITAL (III)	-	-	
Alienação de Bens, Direitos e Ativos			
Amortização de Empréstimos			
Outras Receitas de Capital			
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - (IV) = (I + III - II)	169.550.000,00	159.675.819,37	94,18

Fonte: Anexo 2 – RGF 3º Quadrimestre/23

Cabe informar que o montante referente a bens e direitos do RPPS (em fundo de Capitalização) somam R\$623.487.281,83.

10. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ

10.1. ANÁISE DA RECEITA ARRECADADA

A receita anual estimada para a Prefeitura em 2023 foi de R\$ 1.347.645.662,00³, sendo que para o 3º quadrimestre a previsão de arrecadação era de R\$ 421.597.660,21.

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está 16,92% menor em relação ao valor das receitas previstas.

A receita arrecadada acumulada no exercício/2023 também ficou aquém da meta de arrecadação, sendo 18,18% menor que o previsto.

Cabe ressaltar que a maior frustração de arrecadação se refere as transferências correntes receitas de capital⁴.

³ A receita anual estimada para a Prefeitura é de R\$1.347.645.662,00, porém, quando dividida em metas de arrecadação, a receita exclui o valor referente as receitas intra orçamentárias – IPMJ.

⁴ Maior detalhamento poderá ser verificado no Balancete Analítico da receita.



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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - PMJ

RECEITAS PREVISTAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	402.810.655,65	360.350.455,42	376.916.733,29	1.140.077.844,36
De Capital	81.443.445,36	81.443.445,36	44.680.926,92	207.567.817,64
Intra Orçamentárias	-	-	-	
Total	484.254.101,01	441.793.900,78	421.597.660,21	1.347.645.662,00

RECEITAS ARRECADADAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	358.905.733,50	331.212.607,04	337.768.685,15	1.027.887.025,69
De Capital	11.613.130,00	50.662.740,67	12.475.222,98	74.751.093,65
Total	370.518.863,50	381.875.347,71	350.243.908,13	1.102.638.119,34

Diferença **-113.735.237,51** **-59.918.553,07** **-71.353.752,08** **-245.007.542,66**

% REALIZADO	76,51%	86,44%	83,08%	81,82%
% NÃO REALIZADO	-23,49%	-13,56%	-16,92%	-18,18%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

10.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário do 3º Quadrimestre apresenta um déficit no montante de R\$71.813.185,27.

Já na apuração da execução orçamentária acumulada do exercício de 2023, o resultado orçamentário mostra-se superavitário, conforme demonstrado abaixo.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA-PMJ				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	358.905.733,50	331.212.607,04	337.768.685,15	1.027.887.025,69
De Capital	11.613.130,00	50.662.740,67	12.475.222,98	74.751.093,65
Total das Receitas Orçamentárias (a)	370.518.863,50	381.875.347,71	350.243.908,13	1.102.638.119,34
Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesas Correntes - Pessoal e Enc. Sociais	95.308.217,22	119.560.334,69	125.150.413,29	340.018.965,20



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

Outras Despesas Correntes	151.596.145,14	214.501.215,49	221.359.443,87	587.456.804,50
Despesas de Capital	21.074.078,30	38.699.076,26	75.547.236,24	135.320.390,80
Despesas Intra Orçamentárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas (b)	267.978.440,66	372.760.626,44	422.057.093,40	1.062.796.160,50
Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	102.540.422,84	9.114.721,27	-71.813.185,27	39.841.958,84

11. RESULTADO FINANCEIRO PREFEITURA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, a Prefeitura apresenta um **resultado financeiro negativo de R\$ 55.860.914,20**.

O resultado financeiro do exercício também se mostrou negativo, conforme abaixo:

RESULTADO FINANCEIRO - PMJ				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	370.518.863,50	381.875.347,71	350.243.908,13	1.102.638.119,34
Despesa Orçamentária Paga	258.697.487,28	376.123.949,85	393.020.121,63	1.027.841.558,76
Resultado Orçamentário	111.821.376,22	5.751.397,86	-42.776.213,50	74.796.560,58
Receita Extra	22.993.395,97	26.884.496,88	28.662.738,76	78.540.631,61
Despesa Extra	24.680.851,95	26.324.071,10	26.420.805,22	77.425.728,27
Pagamento de Restos a Pagar	56.368.122,95	3.072.174,92	539.675,54	59.979.973,41
Transferência Recebida	2.285.890,85	2.580.048,76	5.323.606,30	10.189.545,91
Transferência Concedida	13.282.258,00	13.319.942,62	20.110.565,00	46.712.765,62
Resultado Financeiro	42.769.430,14	-7.500.245,14	-55.860.914,20	-20.591.729,20

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31/12/23	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	112.494.536,81
Empenhos do Exercício a pagar	131.943.027,40
Restos a pagar	7.960.119,28
Consignações	9.469.688,24
Resultado	-36.878.298,11

Cabe informar a existência de créditos adicionais do exercício referentes à superávit financeiro de exercício anterior e excesso de arrecadação que somaram R\$56.534.324,34⁵.

⁵ Fonte: Relação das alterações orçamentárias – sistema PEC

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 -

12. ARRECADAÇÃO TRIBUTÁRIA

Conforme demonstrado abaixo, as receitas tributárias alcançaram uma arrecadação no valor de R\$ 82.565.959,25 no 3º quadrimestre de 2023, superando a meta estabelecida para o período. Já a arrecadação acumulada no valor de R\$279.859.077,01 equivale a 99,71% do previsto para o exercício.

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

RECEITAS TRIBUTÁRIAS	PREVISTO NA LOA	3º QUADRIMESTRE		ACUMULADO		
		PREVISÃO	RECEITA ARRECADADA	RECEITA ARRECADADA ACUMULADA	DIFERENÇA ACUMULADA(R\$)	%
IPTU	91.923.202,26		18.606.456,08	80.427.583,71	-11.495.618,55	87,49%
ISS	110.558.341,52		40.035.260,76	119.090.722,36	8.532.380,84	107,72%
ITBI	19.676.334,26		6.599.849,05	23.073.262,74	3.396.928,48	117,26%
IRRF	31.790.189,32		16.587.376,00	37.996.089,04	6.205.899,72	119,52%
OUTROS IMPOSTOS	8.521.946,16		0,00	0,00	-8.521.946,16	0,00%
TAXAS	18.147.358,30		736.180,90	19.268.841,72	1.121.483,42	106,18%
Contribuições de Melhoria	56.599,93		836,46	2.577,44	-54.022,49	4,55%
TOTAL	280.673.971,75	60.932.149,94	82.565.959,25	279.859.077,01	-814.894,74	99,71%

	PREVISÃO QUADRIMESTRAL	PREVISÃO ANUAL
RECEITA ARRECADADA	60.932.149,94	280.673.971,83
	82.565.959,25	279.859.077,01
%	135,50%	99,71%

13. DÍVIDA ATIVA

A dívida ativa arrecadada no exercício superou a meta prevista conforme demonstrado abaixo. Os valores negativos foram reclassificados para Dívida Ativa Receitas Diversas.



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

RECEITAS DÍVIDA ATIVA	RECEITA ANUAL PREVISTA	RECEITA ARRECADADA 1º QUADR.	RECEITA ARRECADADA 2º QUADR.	RECEITA ARRECADADA 3º QUADR.	ARRECADAÇÃO ACUMULADA	DIFERENÇA (RS ACUMULADO X PREVISTO)
DÍVIDA ATIVA IPTU	22.130.969,91	4.618.747,02	4.172.081,14	7.558.629,50	16.349.457,66	-5.781.512,25
MULTA DÍVIDA ATIVA IPTU	4.622.955,14	1.998.438,28	2.267.265,56	1.983.257,48	6.248.961,32	1.626.006,18
DÍVIDA ATIVA ISSQN	2.755.314,67	1.636.183,73	1.399.561,84	1.467.706,61	4.503.452,18	1.748.137,51
MULTA DÍVIDA ATIVA ISSQN	8.337,71	521.307,74	527.382,10	841.473,18	1.890.163,02	1.881.825,31
MULTAS DÍVIDA ATIVA TX DE INSPEÇÃO	0,00	0,00	4,67	0,00	4,67	4,67
DÍVIDA ATIVA C. MELHORIA	4.558,57	406,04	588,86	0,00	994,90	-3.563,67
MULTA C. MELHORIA	0,00	9,30	2,35	162,52	174,17	174,17
DÍVIDA ATIVA O. IMPOSTOS	2.943.390,58	1.234.362,50	-1.234.362,50	0,00	0,00	-2.943.390,58
MULTA OUTROS TRIBUTOS	304.323,48	17.351,60	-17.351,60	0,00	0,00	-304.323,48
DÍVIDA ATIVA DE RECEITAS DIVERSAS	0,00	0,00	3.428.855,51	1.840.076,85	5.268.932,36	5.268.932,36
TOTAL	32.769.850,06	10.026.806,21	10.544.027,93	13.691.306,14	34.262.140,28	1.492.290,22

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

14. DESPESAS COM ENSINO

14.1. APLICAÇÃO NO ENSINO - 2023

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF. O percentual aplicado na educação infantil e fundamental está em 26,89%.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2023							
Receita de Impostos Arrecadada	Aplicação Mínima Constitucional 25%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	% Empenhadado	% Liquidado	% Pago
760.164.298,15	190.041.074,54	204.377.311,52	193.017.510,36	178.168.645,60	26,89	25,39	23,44

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

Vale lembrar que os saldos não liquidados e liquidados deverão ser pagos até 31/01/24 para que se cumpra de fato a aplicação mínima no Ensino.

14.2. APLICAÇÃO NO ENSINO – 2020/2021

Com base na EC119/2022, o município deveria 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.

Cabe informar que o município não aplicou em 2020 o percentual de 2,80% e em 2021 o percentual de 2,25%.



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

Ao longo do exercício foram realizadas programações de aquisições a fim de aplicar devidamente o recurso e ao final de 2023 o mesmo executado em sua totalidade, conforme demonstrado abaixo, cumprindo assim, a determinação da EC119/2022.

O saldo dos valores não aplicados em 2020 e 2021 foram depositados em contas bancárias individuais e após utilização total, apresentam saldo zerado, conforme demonstrado abaixo e extratos bancários anexos:

EXERCÍCIO	CONTA / BANCO	VINCULAÇÃO	SALDO EM 15/12/23
2020	89379-X / BB	Aplicação Ensino 2020	0,00
2021	93782-7 / BB	Aplicação Ensino 2021	0,00
TOTAL ATUALIZADO			0,00

Fonte: Sistema PEC / Tesouraria

Conforme demonstrado abaixo, os recursos da aplicação no ensino 2020 e 2021 e seus rendimentos foram utilizados na sua totalidade.

Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2020 - EC 119							
Valores 2020		Movimento da Despesa - 2023					
Saldo inicial - jan/2024	Saldo c/c atualizado	R\$ Pré empenho	R\$ Empenhado	R\$ Liquidado	R\$ Pago	% Liquidado	% Pago
2.105.535,95	0,00	0,00	2.292.554,16	2.292.554,16	2.292.554,16	109%	109%
Aplicação dos Recursos Próprios em Ensino 2021 - EC 119							
Valores 2021		Movimento da Despesa - 2023					
Saldo inicial - jan/2024	Saldo c/c atualizado	R\$ Pré empenho	R\$ Empenhado	R\$ Liquidado	R\$ Pago	% Liquidado	% Pago
20.839.349,00	0,00	0,00	23.125.720,93	23.125.720,93	23.125.720,93	111%	111%

Fonte: Sistema PEC

14.3. DESPESAS COM ENSINO – FUNDEB

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 25, da Lei 14.113/20. O percentual aplicado com Fundeb até o momento está em 100%.



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

Aplicação de Recursos do FUNDEB							
Receita Recebida do FUNDEB + Rendimentos do FUNDEB	Receita do FUNDEB retido	Despesa Empenhada	Despesa Liquidadada	Despesa Paga	% Empenhado	% Liquidado	% Pago
139.178.519,72	97.697.773,06	139.178.519,72	139.178.519,72	139.082.505,93	100,00	100,00	99,93%
Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério							
RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB + RENDIMENTOS DO FUNDEB	Receita do FUNDEB retido	Despesa Empenhada	Despesa Liquidadada	Despesa Paga	% Empenhado	% Liquidado	% Pago
139.178.519,72	97.697.773,06	131.057.474,04	131.057.474,04	130.961.460,25	94,17	94,17	94,10
Aplicação de Recursos do FUNDEB - Outros							
RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB + RENDIMENTOS DO FUNDEB	Receita do FUNDEB retido	Despesa Empenhada	Despesa Liquidadada	Despesa Paga	% Empenhado	% Liquidado	% Pago
139.178.519,72	97.697.773,06	8.121.045,68	8.121.045,68	8.121.045,68	5,83	5,83	5,83

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

15. APLICAÇÃO NA SAÚDE

Com base no valor liquidado, o Município atingiu o percentual de 30,70% na aplicação em Saúde até o momento, cumprindo o art. 7º da Lei Complementar 141/2012.

Aplicação dos Recursos Próprios em Saúde - 2023							
Receita de Impostos Arrecadada	Aplicação Mínima Constitucional 15%	Despesa Empenhada	Despesa Liquidadada	Despesa Paga	% Empenhado Aplicado	% Liquidado Aplicado	% Pago
749.441.036,81	112.416.155,52	230.070.227,63	216.968.431,73	213.548.951,41	30,70%	30,70%	28,49%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

16. RESTOS A PAGAR PREFEITURA

O demonstrativo dos restos a pagar do Município apresenta uma redução de 92,52%, faltando o montante de R\$7.960.119,28 ainda para serem pagos.

RESTOS A PAGAR					
INSCRIÇÃO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR	% REDUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR	% A SER PAGO
106.470.636,92	38.530.544,23	59.979.973,41	7.960.119,28	92,52	7,48

Fonte: Demonstrativos sistema PEC e Anexo 7 - RREO



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

Após encerramento do exercício de 2023, houve a inscrição de restos a pagar deste período, elevando o saldo a pagar da Prefeitura para R\$139.903.146,68, conforme abaixo:

RESTOS A PAGAR				
INSCRIÇÃO	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	CANCELAMENTO	PAGAMENTO	SALDO A PAGAR
106.470.636,92	131.943.027,40	38.530.544,23	59.979.973,41	139.903.146,68

Fonte: Anexo 7 – RREO

17. SUPRIMENTO DE FUNDOS - PREFEITURA

No 3º quadrimestre de 2023 as despesas em regime de adiantamento de despesa somaram R\$30.529,00, sendo utilizado o valor de R\$12.681,31. O percentual de devolução foi de 58,46%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
30.529,00	12.681,31	17.847,69	58,46%

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

18. ENCARGOS SOCIAIS - PREFEITURA

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

VALOR PAGO 3º QUADRIMESTRE/23	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	3.711.424,94
RPPS	11.227.375,02
PASEP	3.275.946,48
TOTAL GERAL	18.214.746,44

Fonte: Demonstrativos sistema PEC

O saldo devedor dos **débitos de encargos sociais parcelados** constantes no sistema PEC até o 3º quadrimestre é de R\$362.007.078,68, conforme demonstrado abaixo.



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

Parcelamento	Total de Parcelas	Total de Parcelas devidas em 2023	Total de Parcelas Pagas em 2023	Valor do Parcelamento (conforme pactuado)	Total Pago até 31/12/2023	Saldo Devedor em 31/12/2022 (atualizado com multas e juros)	Saldo Devedor em 31/12/2023 (atualizado com multas e juros)
IPMJ CADPREV 1060/2022	240	12	12	2.890.791,02	167.377,10	2.878.745,44	3.060.729,53
IPMJ CADPREV 1062/2022	240	12	7	67.897.732,76	3.290.410,00	75.365.980,15	71.110.268,51
IPMJ CADPREV 1064/2022	240	11	6	263.980.004,76	11.560.446,67	272.166.033,25	274.900.363,10
IPMJ ACORDO 649/2022	240	12	8	7.561.075,16	605.955,54	7.498.345,14	8.006.913,96
IPMJ ACORDO 059/2023	60	11	6	3.932.682,63	704.804,87	0,00	3.701.211,50
IPMJ ACORDO 134/2023	60	9	4	1.295.466,07	181.799,97	0,00	1.227.592,08
TOTAL				347.557.752,40	16.510.794,15	357.909.103,98	362.007.078,68

Fonte: IPMJ

Cabe ressaltar que o parcelamento tem correção pelo índice IPCA, sendo o valor adequado no sistema após encerramento do exercício, portanto, haverá atualização do valor informado acima.

19. CONCLUSÃO

Em que pese a frustração de receitas, análise da Gestão Fiscal em âmbito municipal mostrou-se superavitária e os limites previstos na Lei Complementar 101/200 foram atendidos, no entanto, cabe destaque para o resultado da análise do Artigo 167-A DA CF/1988. Este superou o limite do § 1º (85,00%) nos quadrimestres anteriores e a relação entre despesas correntes e receitas correntes atingiu 97,36%, descumprindo o estabelecido no referido Artigo.

Quanto à Gestão Fiscal Municipal, verifica-se nos demonstrativos que apesar da arrecadação tributária ter se mostrado eficiente, a arrecadação total de receitas mostrou-se abaixo do previsto durante todo o exercício, sendo a maior frustração nas receitas e transferências de capital. O reflexo dessa baixa arrecadação pode ser verificado nos comparativos entre receita e despesa.

Ainda que o resultado da análise da despesa acumulada em relação aos valores liquidados se mostre superavitário, o resultado financeiro é negativo não havendo lastro financeiro para arcar com as despesas inscritas em restos a pagar.

Cabe ressaltar que o Município atendeu a legislação no que se refere à aplicação de recursos no Ensino e Saúde:

- A EC 119/2022, aplicando integralmente no Ensino a diferença a menor entre o valor aplicado e o valor exigível constitucionalmente para os exercícios de 2020 e 2021.



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

- No que se refere à aplicação no Ensino 2023, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, cabendo lembrar que os saldos não liquidados e liquidados deverão ser pagos até 31/01/24.
- Os recursos do FUNDEB foram devidamente aplicados.
- A aplicação de recursos na Saúde superou o previsto, chegando a 30,70%.

Tendo em vista o montante inscrito em restos a pagar, cabe monitoramento contínuo visando a liquidação total do mesmo, principalmente por 2024 ser último ano de mandato.

MARCELA BENEDITA Assinado de forma digital por
FAUSTINO MARCELA BENEDITA
VICENTE:2762560888 FAUSTINO
83 VICENTE:27625608883
-03'00' Dados: 2024.01.30 14:04:38

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



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - FUNDAÇÃO CULTURAL DE JACAREHY

3º QUADRIMESTRE/2023

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está abaixo do valor das receitas previstas, representando apenas 5,18%, decorrentes em sua maioria de juros e correções monetárias (Receita Patrimonial).

Receitas	Previsto 3º Quadrimestre (a)	Realizado 3º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	170.468,33	73.448,00	-97.020,33	-57%	100,00%
De Capital	1.246.666,67	0,00	-1.246.666,67	0%	0,00%
Total	1.417.135,00	73.448,00	-1.107.968,88	-94,82%	100,00%
Porcentagem realizada					5,18%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com **base no valor liquidado** no 3º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$3.367.965,70.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	73.448,00	100,00%
Receitas de Capital	-	0,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	73.448,00	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas totais liquidadas	3.441.313,70	100,00%
Total das Despesas (b)	3.441.313,70	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-3.367.865,70	-4585%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural



2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Cultural de Jacarehy no 3º quadrimestre o valor de R\$ 2.468.738,00, conforme previsto na Lei 6.515/2022. Acrescentando as receitas correntes, as receitas extras e a transferência repassada pela Prefeitura ao resultado orçamentário, deduzindo-se a seguir as despesas realizadas, obtém-se um resultado financeiro negativo de R\$917.588,09.

RESULTADO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	73.448,00
Despesa Paga	3.436.044,75
Resultado Orçamentário	-3.362.596,75
Receita Extra	214.446,88
Despesa Extra	202.771,70
Restos a Pagar	15.414,00
Transferência Recebida	2.468.738,00
Transferência Concedida	19.990,52
Resultado Financeiro	-917.588,09

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

O demonstrativo dos restos a pagar apresenta uma redução de 92,60%, faltando o montante de R\$64.800,70 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
876.232,98	39.126,24	772.306,04	64.800,70	92,60	7,40

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

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.

No que se refere ao PASEP, 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.



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

VALOR PAGO 3º QUADRIMESTRE	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	57.035,65
RPPS	178.004,69
PASEP	-
FGTS	-
TOTAL GERAL	235.040,34

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 3º quadrimestre de 2023 os valores concedidos para realização de despesas por regime de adiantamento somaram R\$7.070,00, sendo utilizado o valor de R\$6.310,57. O percentual de devolução foi de 10,74%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
7.070,00	6.310,57	759,43	10,74%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - Fundação Cultural

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Segundo informações prestadas pela FCJ, no exercício de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$6.096.905,79, sendo que desse montante, R\$2.330.818,00, utilizaram 19,99% do limite de 20% previsto na LOA.

RELATÓRIO CONSOLIDADO – EXERCÍCIO 2023

A Receita anual estimada para 2023 foi 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.

A receita total arrecadada no exercício de 2023, montante de R\$ 2.085.769,21 representou 49% da receita anual prevista, sendo que deste valor, R\$1.949.870,57 referem-se ao incentivo recebido da Lei Paulo Gustavo. Não houve arrecadação de receitas de capital.



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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - FCJ

RECEITAS PREVISTAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	170.468,33	170.468,32	170.468,35	511.405,00
De Capital	1.246.666,67	1.246.666,67	1.246.666,66	3.740.000,00
Total	1.417.135,00	1.417.134,99	1.417.135,01	4.251.405,00

RECEITAS ARRECADADAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	62.450,64	1.949.870,57	73.448,00	2.085.769,21
De Capital	0,00			0,00
Total	62.450,64	1.949.870,57	73.448,00	2.085.769,21

Diferença -1.354.684,36 532.735,58 -1.343.687,01 -2.165.635,79

% REALIZADO	4%	138%	5%	49%
% NÃO REALIZADO	-96%	38%	-95%	-51%

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- FCJ				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	62.450,64	1.949.870,57	73.448,00	2.085.769,21
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Orçamentárias (a)	62.450,64	1.949.870,57	73.448,00	2.085.769,21

Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesa Total Liquidada	2.660.855,44	2.991.511,47	3.441.323,70	9.093.690,61
Total das Despesas (b)	2.660.855,44	2.991.511,47	3.441.323,70	9.093.690,61

Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	-2.598.404,80	-1.041.640,90	-3.367.875,70	-7.007.921,40

O resultado financeiro do exercício, obtido deduzindo-se as despesas pagas das receitas orçamentárias e transferências recebidas, mostra-se negativo, conforme abaixo.

RESULTADO FINANCEIRO - FCJ				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	62.450,64	1.949.870,57	73.448,00	2.085.769,21
Despesa Orçamentária Paga	2.588.276,39	2.885.407,34	3.436.044,75	8.909.728,48
Resultado Orçamentário	-2.525.825,75	-935.536,77	-3.362.596,75	-6.823.959,27

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 -

Receita Extra	173.034,90	207.353,30	214.446,88	594.835,08
Despesa Extra	206.531,68	194.411,38	202.771,70	603.714,76
Pagamento de Restos a Pagar	715.696,52	41.195,52	15.414,00	772.306,04
Transferência Recebida	2.468.738,00	2.468.738,00	2.468.738,00	7.406.214,00
Transferência Concedida	0,00	2.140,00	19.990,52	22.130,52
Resultado Financeiro	-806.281,05	1.502.807,63	-917.588,09	-221.061,51

No que se refere à disponibilidade financeira, a Fundação Cultural de Jacarehy não possui lastro financeiro suficiente para arcar com as despesas da dívida flutuante.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	2.131.400,14
Empenhos do Exercício a pagar	2.472.555,66
Restos a pagar	64.800,00
Consignações	99.150,43
Resultado	-505.105,95

7. CONCLUSÃO

Conforme demonstrações acima, conclui-se que a Fundação Cultural de Jacarehy apresentou execução orçamentária deficitária, decorrente da arrecadação muito abaixo do previsto, sendo as despesas suportadas pelo repasse da Prefeitura.

MARCELA BENEDITA
FAUSTINO
VICENTE:2762560888
3

Assinado de forma digital por
MARCELA BENEDITA FAUSTINO
VICENTE:27625608883
Dados: 2024.05.28 11:36:50 -03'00'

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



**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - SERVIÇO DE REGULAÇÃO DE JACAREÍ**
3º QUADRIMESTRE/2023

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

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está 13,22% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da serviços (outras receitas correntes).

Receitas	Previsto 3º Quadrimestre (a)	Realizado 3º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	426.179,32	482.504,63	56.325,31	13,22%	100,00%
Total	426.179,32	482.504,63	56.325,31	13,22%	100,00%
Porcentagem realizada					113,22%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no **valor liquidado** no 3º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$ 37.205,94.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	482.504,63	100,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	482.504,63	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	431.682,15	83,06%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	88.028,42	16,94%
Despesas de Capital	-	0,00%
Total das Despesas (b)	519.710,57	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-37.205,94	-7,71%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC – SRJ



2. RESULTADO FINANCEIRO

Deduzindo-se da receita arrecadada as despesas realizadas, obtém-se um resultado financeiro negativo de R\$ 51.073,47.

RESULTADO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	482.504,63
Despesa Paga	519.703,93
Resultado Orçamentário	-37.199,30
Receita Extra	82.283,03
Despesa Extra	96.157,20
Restos a Pagar	0,00
Transferência Recebida	0,00
Resultado Financeiro	-51.073,47

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

Não há saldo de empenhos inscritos em restos a pagar. Os valores foram pagos integralmente no 1º quadrimestre/23.

4. ENCARGOS SOCIAIS

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

VALOR PAGO 3º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	28.905,58
RPPS	51.849,21
PASEP	4.917,61
FGTS	-
TOTAL GERAL	85.672,40

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 3º quadrimestre de 2023 os valores concedidos para realização de despesas por regime de adiantamento somaram R\$1.993,09, sendo utilizado o valor de R\$1.707,80. O percentual de devolução foi de 14,31%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
1.993,09	1.707,80	285,29	14,31%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - SRJ



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

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Até o 3º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$152.000,00, sendo que deste, R\$50.000,00 utilizou 3,91% do limite de crédito aprovado nas peças orçamentárias.

RELATÓRIO CONSOLIDADO – EXERCÍCIO 2023

A receita anual estimada para 2023 foi de R\$ 1.278.538,00, sendo o montante total arrecadado R\$ 1.457.598,36, o que representou 114,01% da receita anual prevista.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - SRJ				
RECEITAS PREVISTAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	426.179,32	426.179,32	426.179,36	1.278.538,00
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	426.179,32	426.179,32	426.179,36	1.278.538,00

RECEITAS ARRECADADAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	472.722,31	502.371,42	482.504,63	1.457.598,36
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	472.722,31	502.371,42	482.504,63	1.457.598,36

Diferença	46.542,99	76.192,10	56.325,27	179.060,36
% REALIZADO	110,92%	117,88%	113,22%	114,01%
% REALIZADO ACIMA DO PREVISTO	10,92%	17,88%	13,22%	14,01%

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- SRJ				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	472.722,31	502.371,42	482.504,63	1.457.598,36
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Orçamentárias (a)	472.722,31	502.371,42	482.504,63	1.457.598,36

Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	267.641,19	365.776,08	431.682,15	1.065.099,42



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

Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	52.525,91	76.837,65	88.028,42	217.391,98
Despesas de Capital	-	0,00	0,00	0,00
Total das Despesas (b)	320.167,10	442.613,73	519.710,57	1.282.491,40
Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	152.555,21	59.757,69	-37.205,94	175.106,96

O SRJ possui disponibilidade financeira suficiente para arcar com as despesas da dívida flutuante.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	1.800.478,20
Empenhos do Exercício a pagar	34.715,13
Restos a pagar	0,00
Consignações	2.432,73
Resultado	1.763.330,34

7. CONCLUSÃO

Conforme demonstrações acima, conclui-se que o Serviço de Regulação de Jacareí – SRJ apresentou execução orçamentária superavitária, bem como resultado financeiro positivo, com situação favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais.

MARCELA BENEDITA FAUSTINO
Assinado de forma digital por
MARCELA BENEDITA FAUSTINO
VICENTE:27625608883
VICENTE:27625608883
Dados: 2024.05.28 11:38:40
-03'00'

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



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - UNDAÇÃO PRÓ LAR

3º QUADRIMESTRE/2023

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 3º quadrimestre está muito abaixo do valor das receitas previstas para o período. O maior valor arrecadado deriva da receita patrimonial, como resultado de rendimentos das aplicações financeiras.

Receitas	Previsto 3º Quadrimestre (a)	Realizado 3º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	94.433,33	299.484,48	-205.051,15	2,17	100,00%
De Capital	571.000,00	0,00	571.000,00	-1,00	0,00%
Total	665.433,33	299.484,48	365.948,85	-54,99%	100,00%
Porcentagem realizada					45,01%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a receita arrecadada e com base no valor liquidado no 3º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$946.674,43.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Receitas Correntes	299.484,48	100,00%
Receitas de Capital	-	0,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	299.484,48	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	-	0,00%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	979.493,39	78,60%



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

Despesas de Capital	266.665,52	21,40%
Total das Despesas (b)	1.246.158,91	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-946.674,43	-316,10%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

2. RESULTADO FINANCEIRO

A Prefeitura repassou para Fundação Pró Lar no 3º quadrimestre o valor de R\$362.800,00, abaixo do previsto na Lei 6.515/2022. Acrescentando as receitas extras, despesas extras e a transferência repassada pela Prefeitura ao resultado orçamentário, obtém-se um resultado financeiro negativo de R\$ 654.905,16.

RESULTADO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE	
Receita Arrecadada	299.484,48
Despesa Paga	1.333.363,69
Resultado Orçamentário	-1.033.879,21
Receita Extra	27.183,36
Despesa Extra	10.454,78
Restos a Pagar	0,00
Transferência Recebida	362.800,00
Transferência Concedida	554,53
Resultado Financeiro	-654.905,16

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

Não há saldo de empenhos inscritos em restos a pagar. Os valores foram pagos integralmente no 1º quadrimestre/23.

4. SUPRIMENTO DE FUNDOS

Os adiantamentos concedidos no exercício de 2023 somaram R\$2.261,35, conforme demonstrado abaixo.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
2.261,35	1.576,87	684,48	30,27%

Fonte: Demonstrativos Sistema PEC Fundação Pró Lar

5. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

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 -

Até o 3º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$1.005.600,00, ou seja 15,83%, não o limite de crédito aprovado nas peças orçamentárias.

6. ENCARGOS SOCIAIS

A Fundação Pró Lar está adimplente com o recolhimento do PASEP. Os demais encargos compõem despesa da Prefeitura.

VALOR PAGO - 3º QUADRIMESTRE	
ENCARGOS	TOTAL
INSS	-
RPPS	-
PASEP	3.937,15
FGTS	-
TOTAL GERAL	3.937,15

RELATÓRIO CONSOLIDADO – EXERCÍCIO 2023

A receita anual estimada para 2023 foi de R\$ 1.996.300,00, sendo o montante total arrecadado R\$ 976.223,05, o que representou 43,89% da receita anual prevista.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - FPL

Receitas	RECEITAS PREVISTAS			
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	94.433,33	94.433,33	94.433,33	283.300,00
De Capital	571.000,00	571.000,00	571.000,00	1.713.000,00
Total	665.433,33	665.433,33	665.433,33	1.996.300,00

RECEITAS ARRECADADAS

Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	232.460,59	344.277,98	299.484,48	876.223,05
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	232.460,59	344.277,98	299.484,48	876.223,05

Diferença **-432.972,74** **-321.155,35** **-365.948,85** **-1.120.076,95**



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

% REALIZADO	34,93%	51,74%	45,01%	43,89%
% NÃO REALIZADO	-65,07%	-48,26%	-54,99%	-56,11%

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- FPL				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	232.460,59	344.277,98	299.484,48	876.223,05
De Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas Orçamentárias (a)	232.460,59	344.277,98	299.484,48	876.223,05
Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	-	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	874.265,44	929.509,37	979.493,39	2.783.268,20
Despesas de Capital	29.137,00	3.378,00	266.665,52	299.180,52
Total das Despesas (b)	903.402,44	932.887,37	1.246.158,91	3.082.448,72
Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	-670.941,85	-588.609,39	-946.674,43	-2.206.225,67

RESULTADO FINANCIERO - FPL				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	232.460,59	344.277,98	299.484,48	876.223,05
Despesa Orçamentária Paga	847.173,82	843.461,83	1.333.363,69	3.023.999,34
Resultado Orçamentário	-614.713,23	-499.183,85	-1.033.879,21	-2.147.776,29
Receita Extra	6.293,34	7.559,32	27.183,36	41.036,02
Despesa Extra	12.392,68	8.652,76	10.454,78	31.500,22
Pagamento de Restos a Pagar	17.769,53	0,00	0,00	17.769,53
Transferência Recebida	1.451.200,00	1.451.200,00	362.800,00	3.265.200,00
Transferência Concedida	0,00	0,00	554,53	554,53
Resultado Financeiro	812.617,90	950.922,71	-654.905,16	1.108.635,45

Conforme demonstrações acima, conclui-se que a Fundação Pró Lar apresentou execução orçamentária deficitária, decorrente da arrecadação muito abaixo do previsto, sendo as despesas suportadas pelo repasse da Prefeitura e receitas patrimoniais (juros e correções monetárias).

Verifica-se que o déficit orçamentário decorre da frustração das receitas de capital previstas e que não se concretizaram.

Cabe ressaltar também que no 3º quadrimestre/23 o repasse da Prefeitura foi menor que o previsto, o que também influenciou no resultado financeiro do período.



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

Em que pese a situação orçamentária apresentada no 3º quadrimestre, o resultado financeiro do exercício ainda foi positivo e a Fundação conta com disponibilidade de caixa para arcar com suas despesas, conforme demonstrado abaixo:

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	7.479.955,13
Empenhos do Exercício a pagar	323.904,35
Restos a pagar	0,00
Consignações	34.811,15
Resultado	7.121.239,63

MARCELA BENEDITA Assinado de forma digital por
FAUSTINO MARCELA BENEDITA
VICENTE:2762560883 FAUSTINO
83 VICENTE:27625608883
-03'00' Dados: 2024.05.28 11:40:18

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



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE JACAREÍ - IPMJ

3º QUADRIMESTRE/2023

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

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está 26,47% menor em relação ao valor das receitas totais previstas para o período.

Cabe ressaltar que 51,99% da receita arrecadada deriva da receita patrimonial (juros e correções monetárias).

A receita total arrecadada representa 73,53% da receita prevista.

Receitas	Previsto 3º Quadrimestre (a)	Realizado 3º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Receitas Correntes - Contribuições	10.560.000,00	12.103.749,91	1.543.749,91	14,62%	29,13%
Receita Patrimonial	13.350.000,00	6.409.703,11	-6.940.296,89	-51,99%	15,42%
Outras Receitas Correntes	2.171.666,67	2.504.344,52	332.677,85	15,32%	6,03%
Outras Receitas Correntes Intra OFSS	30.435.000,00	20.536.476,02	-9.898.523,98	-32,52%	49,42%
Total	56.516.666,67	41.554.273,56	-14.962.393,11	-26,47%	100,00%
Porcentagem realizada					73,53%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - IPMJ

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no **valor liquidado** no 3º quadrimestre, o resultado orçamentário apresenta um déficit no montante de R\$ 16.265.736,33.



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

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Executadas	Valor R\$	%
Total de Receitas	41.554.273,56	100,00%
Total das Receitas Orçamentárias (a)	41.554.273,56	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	849.323,88	1,47%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	56.898.254,66	98,41%
Despesas de Capital	72.431,35	0,13%
Total das Despesas (b)	57.820.009,89	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Déficit Orçamentário (a-b)	-16.265.736,33	-39,14%

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC - IPMJ

2. RESULTADO FINANCEIRO

Considerando a frustração de receita do período, o Instituto apresenta um resultado financeiro negativo de R\$25.874.430,42.

RESULTADO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE		
Receita Arrecadada	41.554.273,56	
Despesa Paga	66.927.585,69	
Resultado Orçamentário	-25.373.312,13	
Receita Extra	9.474.296,40	
Despesa Extra	9.975.414,69	
Restos a Pagar	0,00	
Transferência Recebida	0,00	
Resultado Financeiro	-25.874.430,42	

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

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

4. ENCARGOS SOCIAIS

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.



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

VALOR PAGO 3º QUADRIMESTRE 2023	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	35.737,32
RPPS	127.552,95
PASEP	58.786,55
FGTS	
TOTAL GERAL	222.076,82

FONTE: Demonstrativos Sistema PEC – IPMJ

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 3º quadrimestre de 2023 as despesas realizadas em regime de adiantamento somaram R\$750,00, sendo utilizado o valor de R\$200,20. O percentual de devolução foi de 73,31%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
750,00	200,20	549,80	73,31%

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

As alterações orçamentárias realizadas foram referentes a créditos que não utilizaram os limites autorizados na LOA.

Valor das alterações – crédito suplementar / anulação de dotação: R\$12.690.000,00 (7,48%).

RELATÓRIO CONSOLIDADO – EXERCÍCIO 2023

A Receita anual estimada para 2023 foi de R\$ R\$ 169.550.000,00.

A receita total arrecadada no exercício de 2023, montante de R\$ 159.675.819,13 representou 94% da receita anual prevista.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - ANÁLISE DA RECEITA - IPMJ

Receitas	RECEITAS PREVISTAS			
	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Previsto
Correntes	12.731.666,64	12.731.666,64	12.731.666,72	38.195.000,00
Patrimonial	13.350.000,00	13.350.000,00	13.350.000,00	40.050.000,00
Infra OFSS	30.435.000,04	30.435.000,04	30.434.999,92	91.305.000,00
Total	56.516.666,68	56.516.666,68	56.516.666,64	169.550.000,00

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 -

RECEITAS ARRECADADAS				
Receitas	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	12.735.158,45	12.923.652,36	14.608.094,43	40.266.905,24
Patrimonial	5.698.849,62	22.489.692,39	6.409.703,11	34.598.245,12
Infra OFSS	31.608.177,60	32.666.015,39	20.536.476,02	84.810.669,01
Total	50.042.185,67	68.079.360,14	41.554.273,56	159.675.819,37

Diferença -6.474.481,01 11.562.693,46 -14.962.393,08 -9.874.180,63

% REALIZADO	89%	120%	74%	94%
% NÃO REALIZADO	-11%	20%	-26%	-6%

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- IPMJ				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	12.735.158,45	12.923.652,36	14.608.094,43	40.266.905,24
Patrimonial	5.698.849,62	22.489.692,39	6.409.703,11	34.598.245,12
Infra OFSS	31.608.177,60	32.666.015,39	20.536.476,02	84.810.669,01
Total das Receitas Orçamentárias (a)	50.042.185,67	68.079.360,14	41.554.273,56	159.675.819,37

Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado
Despesa Total Liquidada	45.005.573,93	49.672.936,92	57.820.009,89	152.498.520,74
Total das Despesas (b)	45.005.573,93	49.672.936,92	57.820.009,89	152.498.520,74

Resultado da Execução Orçamentária				
Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	5.036.611,74	18.406.423,22	-16.265.736,33	7.177.298,63

Apesar do déficit apurado no 3º quadrimestre, o resultado financeiro do exercício, obtido deduzindo-se as despesas pagas das receitas orçamentárias e transferências recebidas, mostra-se positivo, conforme abaixo.

RESULTADO FINANCEIRO - IPMJ				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	50.042.185,67	68.079.360,14	41.554.273,56	159.675.819,37
Despesa Orçamentária Paga	36.558.470,93	48.891.628,88	66.927.585,69	152.377.685,50
Resultado Orçamentário	13.483.714,74	19.187.731,26	-25.373.312,13	7.298.133,87
Receita Extra	7.932.608,55	8.867.053,19	9.474.296,40	26.273.958,14
Despesa Extra	5.941.796,58	11.535.262,19	9.975.414,69	27.452.473,46
Pagamento de Restos a Pagar	174.192,56	0,00	0,00	174.192,56
Transferência Recebida	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência Concedida	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Financeiro	15.300.334,15	16.519.522,26	-25.874.430,42	5.945.425,99



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

No que se refere à disponibilidade financeira, o IPMJ possui lastro financeiro suficiente para arcar com as despesas da dívida flutuante.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	630.482.433,79
Empenhos do Exercício a pagar	456.911,21
Restos a pagar	0,00
Consignações	1.648.961,23
Resultado	628.376.561,35

MARCELA BENEDITA
FAUSTINO
VICENTE:27625608883

Assinado de forma digital por
MARCELA BENEDITA FAUSTINO
VICENTE:27625608883
Dados: 2024.05.28 11:42:44
-03'00'

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



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - SAAE – SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO DE JACAREÍ

3º QUADRIMESTRE/2023

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1. ANÁLISE DA RECEITA

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

Conforme demonstrado abaixo, o valor das receitas arrecadadas no 3º quadrimestre está 12,79% maior em relação ao valor das receitas previstas, sendo que o maior valor arrecadado deriva da receita corrente (receita de serviços).

Receitas	Previsto 3º Quadrimestre (a)	Realizado 3º Quadrimestre (b)	Diferença (a-b)	Análise Horizontal %	Análise Vertical %
Correntes	40.000.000,00	46.511.119,25	-6.511.119,25	16%	100%
De Capital	1.245.666,67	10.968,34	1.234.698,33	-99%	0%
Total	41.245.666,67	46.522.087,59	-1.107.968,88	12,79%	100,00%
Porcentagem realizada					112,79%

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

1.2. ANÁLISE DA DESPESA

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas liquidadas** no período, o resultado orçamentário apresenta um superávit no montante de R\$2.2.549.851,65.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Executadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes	46.511.119,25	99,98%
Despesas de Capital	10.968,34	0,02%
Total das Despesas Executadas (a)	46.522.087,59	100,00%
Despesas Liquidadas	Valor R\$	%
Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	14.826.555,56	33,72%
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	22.055.478,46	50,16%



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

Despesas de Capital	7.090.201,92	16,12%
Total das Despesas (b)	43.972.235,94	100,00%
Resultado da Execução Orçamentária	Valor R\$	%
Superávit Orçamentário (a-b)	2.549.851,65	5,48%

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

2. RESULTADO FINANCEIRO

Considerando a **receita arrecadada** e com base no valor das **despesas pagas** no período, a autarquia apresenta um resultado financeiro de R\$ 6.360.331,81.

RESULTADO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE	
Receita Orçamentária Arrecadada	46.522.087,59
Despesa Orçamentária Paga	45.816.019,99
Resultado Orçamentário	706.067,60
Receita Extra	4.858.308,29
Despesa Extra	4.790.020,75
Pagamento de Restos a Pagar	0,00
Transferência Recebida	7.916.667,00
Transferência Concedida	2.330.690,33
Resultado Financeiro	6.360.331,81

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

3. ACOMPANHAMENTO DOS RESTOS A PAGAR

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

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

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

4. ENCARGOS SOCIAIS

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



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

VALOR PAGO 3º QUADRIMESTRE	
ENCARGOS SOCIAIS	TOTAL
INSS	98.458,89
RPPS	2.769.518,11
PASEP	295.330,26
FGTS	-
TOTAL GERAL	3.163.307,26

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

5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

No 3º quadrimestre de 2023 as despesas regime de adiantamento somaram R\$2.100,00, sendo utilizado o valor de R\$758,10. O percentual de devolução foi de 63,90%.

ADIANTAMENTOS			
EMPENHADO	UTILIZADO	DEVOLVIDO	% DE DEVOLUÇÃO
2.100,00	758,10	1.341,90	63,90%

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

6. ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Até o 3º quadrimestre de 2023 foram realizadas alterações orçamentárias no montante de R\$33.355.475,83 (14,80%), não utilizando o limite de crédito aprovado nas peças orçamentárias.

RELATÓRIO CONSOLIDADO – EXERCÍCIO 2023

A receita anual estimada para 2023 foi de R\$ 123.737.000,00, sendo o montante total arrecadado R\$ 134.840.344,62, o que representou 108,97% da receita anual prevista.

RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA- SAAE				
Receitas Executadas (a)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Receita Acumulada
Correntes	42.241.963,67	45.964.621,48	46.511.119,25	134.717.704,40
De Capital	111.671,88	0,00	10.968,34	122.640,22
Total das Receitas Orçamentárias (a)	42.353.635,55	45.964.621,48	46.522.087,59	134.840.344,62
Despesas Liquidadas (b)	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total Liquidado

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 -

Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais	11.527.966,47	11.841.944,59	14.826.555,56	38.196.466,62
Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes	18.552.549,45	29.666.433,79	22.055.478,46	70.274.461,70
Despesas de Capital	1.678.929,12	6.999.447,45	7.090.201,92	15.768.578,49
Total das Despesas (b)	31.759.445,04	48.507.825,83	43.972.235,94	124.239.506,81

Resultado da Execução Orçamentária

Déficit ou Superávit Orçamentário (a-b)	10.594.190,51	-2.543.204,35	2.549.851,65	10.600.837,81
--	----------------------	----------------------	---------------------	----------------------

RESULTADO FINANCEIRO - SAAE				
Resultado	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Total
Receita Orçamentária Arrecadada	42.353.635,55	45.964.621,48	46.522.087,59	134.840.344,62
Despesa Orçamentária Paga	27.853.288,92	48.444.242,55	45.816.019,99	122.113.551,46
Resultado Orçamentário	14.500.346,63	-2.479.621,07	706.067,60	12.726.793,16
Receita Extra	3.177.434,18	4.093.775,66	4.858.308,29	12.129.518,13
Despesa Extra	2.615.481,56	4.009.311,54	4.790.020,75	11.414.813,85
Pagamento de Restos a Pagar	4.910.262,40	7.689,00	0,00	4.917.951,40
Transferência Recebida	2.774,20	0,00	7.916.667,00	7.919.441,20
Transferência Concedida	2.275.268,65	2.276.772,82	2.330.690,33	6.882.731,80
Resultado Financeiro	7.879.542,40	-4.679.618,77	6.360.331,81	9.560.255,44

O SAAE possui disponibilidade financeira suficiente para arcar com as despesas da dívida flutuante.

DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	
Descrição	Saldo
Disponibilidade caixa (Bancos)	28.043.257,12
Empenhos do Exercício a pagar	9.523.353,61
Restos a pagar	0,00
Resultado	18.519.903,51

7. CONCLUSÃO

Conforme demonstrações acima, conclui-se que o SAAE apresentou execução orçamentária e financeira favorável demonstrando tendência ao cumprimento das Metas Fiscais previstas para o exercício.

MARCELA BENEDITA FAUSTINO
Assinado de forma digital por
MARCELA BENEDITA FAUSTINO
VICENTE:27625608883
Dados: 2024.05.28 11:44:24 -03'00'

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



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DOS INDICADORES E AÇÕES PROGRAMÁTICAS

I. INTRODUÇÃO

Em atenção à missão constitucional atribuída ao sistema de controle interno dos órgãos componentes da Administração Pública, em especial àquela disciplinada na Lei Municipal nº 6.511/2022, a Controladoria Geral do Município avaliou o cumprimento das metas fixadas nos indicadores e nas respectivas ações programáticas disciplinadas nas peças orçamentárias do Município de Jacareí.

II. ACOMPANHAMENTO DOS INDICADORES DE PROGRAMA

A análise do atingimento das metas de indicadores de programa levou em consideração a seguinte metodologia comparativa:



Assim, comparou-se as metas fixadas para o ano de 2023 desde sua projeção inicial quando da elaboração do planejamento plurianual até a efetiva execução. Importante destacar que os Programas com mais de 50% das metas não atingidas foram classificadas com “tendência ao não cumprimento dos objetivos do plano de governo”, conforme abaixo demonstrado:

Programa 002 – Desenvolvimento Econômico				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Propriedades Rurais atendidas	Unidade	60	1.000	668
002 – Roteiros Turísticos realizados	Unidade	18	12	3
003 – Atendimentos realizados ao empreendedor e às empresas	Unidade	14.000	15.000	15.214
004 – Feiras e Eventos	Unidade	22	50	12
005 – Participantes em cursos de capacitação e qualificação profissional/empreendedorismo	Unidade	700	700	104
006 – Vagas captadas pelo PAT	Unidade	2.000	14.000	1.964
007 – Número de pessoas encaminhadas para entrevistas anualmente	Unidade	5.400	5.500	6.698
008 – Número de pessoas contratadas pelo PAT anualmente	Unidade	900	730	814
009 – Turmas do Time de Emprego realizadas anualmente	Unidade	8	6	0
010 – Empresas atendidas pelo PAT anualmente	Unidade	670	800	1.147



011 – Currículos elaborados e impressos	Unidade	6.200	3.000	3.029
012 – Volume de empréstimos realizados pelo Banco do Povo	Reais	3.150.000	3.500.000	2.011.535
013 – Contratos efetuados pelo Banco do Povo Paulista anualmente	Unidade	250	240	126
014 – Número de Empreendedores abrigados no Centro de Inovação e Empreendedorismo	Unidade	100	80	11

O Programa 002 – Desenvolvimento Econômico possui 14 indicadores de programa, dentre os quais 9 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

Importa destacar que, a partir da análise dos indicadores acima, há uma tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo, haja vista que quase 65% das metas estipuladas nos indicadores não foram atingidas.

Programa 003 – Cidade Saudável				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Cobertura Populacional estimada pelas equipes de atenção básica	Percentual	0,92	0,92	100
002 – Cobertura Populacional Estimada pelas Equipes de Saúde Bucal de Atenção Básica	Percentual	0,46	0,46	38,8
003 – Mortalidade Prematura	Un/100.00 hab	269	269	383
004 – Proporção de Vacinas selecionadas do calendário para menores de dois anos	Percentual	100	100	71,9
005 – Exa. citop. do colo do útero na pop. resi. de determinado local e a pop. Faixa (24 – 64 anos)	Razão	0,62	0,62	-
006 – Exs de mamografia de rastreamento feitos na população residente de determinado local (50 a 69 anos)	Razão	0,60	0,60	-
007 – Taxa de mortalidade infantil	Un/1.000 hab	9	9	14,42
008 – Ações de matriciamento realizadas por CAPS com equipes de atenção básica	Percentual	100	100	100
009 – Número de ciclos que atingiram o mínimo de 80% de cobertura de imóveis visitados para controle vetor	Unidade	4	4	3
010 – Número de consultas médicas de pré-natal por gestante	Unidade	7	7	-



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

O Programa 003 – Cidade Saudável possui 10 indicadores de programa, dentre os quais 3 não atingiram a meta fixada e a análise dos indicadores nº 005, 006 e 010 restaram prejudicados em razão da não apresentação de dados pela unidade executora.

Programa 004 – Cidade Viva e Educadora				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 - Ampliação da educação em tempo integral nas escolas por nº de alunos	Unidade	1.440	1.140	1.248
002 – Implantação da educação em tempo integral no Centro Darcy Ribeiro I e II por nº de alunos	Unidade	360	1.565	0
003 – Revisão do Plano de Carreira do magistério	Percentual	0	100	100
004 – Equiparação do piso salarial do magistério aos pisos das cidades vizinhas	Percentual	0	100	100
005 – Adequação da estrutura funcional da Educação	Percentual	0	100	100
006 – Imple. Do Lec@ para formação dos profiss. do magistério à capacitação, qualif.. e formação continuada	Percentual	0	100	100
007 – Utilização da biblioteca por nº de livros emprestados	Unidade	4.000	4.000	7.200
008 – Participação de curso e atividades ministradas pela biblioteca	Unidade	3.000	3.000	3.000
009 – Crescimento do acervo em nº de livros	Unidade	50.000	50.000	53.000
010 – FLIJ – número de visitantes	Unidade	30.000	30.000	50.000
011 – Oficinas/ Palestras da Jornada Pedagógica	Horas	360	360	404
012 – Empréstimos de materiais didáticos no Lec@	Unidade	1.500	1.500	0
013 – Alunos atendidos pelo projeto de línguas	Unidade	500	500	694
014 – Implantação do Programa de Altas Habilidades do Transtorno do Espectro Autista e outros (ProAHTEA)	Unidade	60	60	58
015 – Implantação do CEEJA no Município por alunos atendidos	Percentual	100	30	0
016 – Educação de jovens e adultos (EJA) por nº de alunos atendidos	Unidade	200	200	305
017 – Projetos de educação ambiental e diversidade cultural por escolas	Percentual	100	100	97,5



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

018 – Participação em cursos e projetos oferecidos em termos de parceria por professores	Unidade	500	500	402
019 – Participação em atividades culturais e passeios ecológicos como atividade extracurricular por alunos	Percentual	40	40	80,9
020 – Participação de alunos nos programas extra curriculares	Percentual	40	40	41,7
021 – Internet Banda Larga em todas as escolas	Percentual	100	100	100
022 – Câmeras integradas nas unidades escolares	Percentual	40	40	0
023 – Musicalização infantil por escolas contempladas	Unidade	30	30	45
024 – Alfabetizar todas as crianças, no máximo, até o final do 3º ano do ensino fundamental	Percentual	90	90	86
025 – Redução de alunos atendidos pelo POA – Programa de Oficina de Aprendizagem	Percentual	16	16	0
026 – Quantidade de Creches – municipais e conveniadas	Unidade	34	34	29
027 – Bolsa de estudo PROBEM por aluno contemplado	Unidade	206	206	142
028 – Transporte Universitário PROTEU por aluno contemplado	Unidade	491	491	326
029 – Construção de Creche	Unidade	1	1	1
030 – Construção de EMEI	Unidade	0	0	0
031 – Construção de EMEF	Unidade	0	1	0
032 – Construção de EMEIF (Fundamental e Infantil)	Unidade	0	1	1
033 – Ampliação de sala em EMEI	Unidade	0	0	0
034 – Ampliação de sala em EMEF	Unidade	0	0	0
035 – Univer. da educação infantil (creche) sobre o total da demanda (atendidos x demanda manifesta)	Percentual	95	95	95
036 – Universalização da educação infantil (Pré-escola) sobre o total da demanda	Percentual	100	100	100

O Programa 004 – Cidade Viva e Educadora possui 36 indicadores de programa, dentre os quais 13 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

Programa 005 – Cidade Acolhedora				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023



001 – Quantidade de CRAS no município	Unidade	6	6	5
002 – Quantidade de famílias referenciadas nos CRAS	Famílias	7.403	7.400	25.661
003 – Quantidade de refeições oferecidas por dia abaixo do custo pelo Programa Bom Prato	Refeições	1.500	1.500	1.600
004 – Quantidade atendimento de mulheres vítimas de violência no PFS	Pessoas	58	58	83
005 – Quantidade de atendimento de mulheres vítimas de violência no CREAS	Pessoas	21	50	89
006 – Quantidade idosos atendidos nos Centros de Convivência do Idoso por mês	Pessoas	1.080	1.080	891
007 – Quantidade de vagas em Centro Dia para idosos	Unidade	30	30	0

O Programa 005 – Cidade Acolhedora possui 07 indicadores de programa, dentre os quais 3 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

Programa 006 – Infraestrutura e melhoria no sistema viário, pluvial e estrutural				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Manutenção da iluminação pública	Percentual	100	100	100
002 – Renovação Tecnológica de Iluminação Pública (Tecnologia Led)	Percentual	23,3	44	9,87
003 – Gerenciamento e fiscalização de obras dos prédios públicos	Percentual	100	100	27,41
004 – Manutenção da área urbanizada de calçadas, guias e sarjetas e boca de lobo	Percentual	100	100	62,01
005 – Manutenção de galeria de águas pluviais	Percentual	100	100	68,18
006 – Recomposição de pavimento asfáltico e articulado (tapa buraco)	m ²	40.000	52.000	37.723,15
007 – Pavimentação de ruas e avenidas do município	km	8	25	2,4
008 – Manutenção da frota de veículos	Percentual	100	100	56,55
009 – Renovação da frota de veículos (veículos médios e pesados)	Unidade	1	0	0

O Programa 006 – Infraestrutura e melhoria no sistema viário, pluvial e estrutural possui 9 indicadores de programa, dentre os quais 7 não atingiram a meta fixada.



Importa destacar que, a partir da análise dos indicadores acima, há uma tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo, haja vista que aproximadamente 77% das metas estipuladas nos indicadores não foram atingidas.

Programa 007 – Modernização estratégica da SARH				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Porcentagem de servidores treinados	Percentual	30	30	25,31
002 – Integralização dos processos da SARH nos meios eletrônicos	Percentual	80	80	70
003 – Modernização do Centro do servidor, Almoxarifado Central e do Arquivo Público	Percentual	50	50	25
004 – Implantação, Certificação e Manutenção do Sistema de Gestão de Qualidade da SARH	Percentual	75	75	75
005 – Revisar, aprimorar e implantar o Plano de Carreira e o novo Estatuto do Servidor	Percentual	50	50	50
006 – Número de Academias e Parques Acessíveis	Unidade	X	13	-
007 – Número de capacitação de servidores na temática dos Direitos Humanos	Unidade	X	3	4
008 – Quantidade de Fóruns realizados	Unidade	X	3	-
009 – Número de ações afirmativas para a população negra	Unidade	X	10	-
010 – Número de iniciativas de sensibilização com a população migrante	Unidade	X	5	-
011 – Ações afirmativas para o combate da Intolerância Religiosa	Unidade	X	4	-

O Programa 007 – Modernização estratégica da SARH possui 11 indicadores de programa, dentre os quais apenas os indicadores 001, 002, 003, 004 e 005 são geridos pela Secretaria de Administração e Recursos Humanos e os indicadores 006, 007, 008, 009, 010 e 011 são geridos pela Secretaria Especial de Comunicação e Direitos Humanos.

Quanto ao primeiro grupo de indicadores (001 até 005) ficou demonstrado que, das 5 metas, 3 não foram atingidas, representando um percentual de 60% não atingido, o que demonstra tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo.

Quanto ao segundo grupo (006 a 011), é de se destacar que se tratam de indicadores ligados à Subsecretaria de Igualdade e de Direitos Humanos criada pela Lei Municipal nº 6.408, de 05 de outubro de 2021. Nesse sentido, é de se criticar vinculação de indicadores cujos objetivos são claramente diferentes daquele definido para o Programa 007, qual seja



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

“Modernizar os processos da Secretaria de Administração de Recursos Humanos a fim de estabelecer uma gestão orientada por resultados e focada na transformação digital”.

Ato contínuo, entendemos que tais indicadores mereciam a criação de Programa próprio, especialmente por ter o Plano Plurianual sido publicado após a criação da indicada subsecretaria (Lei Municipal nº 6.434, de 29 de dezembro de 2021), não devendo os seus indicadores terem sido incluídos somente na LDO de 2023, o que prejudica a avaliação total da execução do programa 007.

Por fim, em que pesem as considerações acima, a análise dos indicadores 006 a 011 restaram prejudicados em razão da não apresentação de dados pela secretaria gestora dos respectivos indicadores.

Programa 008 – Meio Ambiente e Bem Viver				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Implantação de espaços verdes em áreas urbanas através da construção de novas praças	Unidade	1	2	0
002 – Restauração dos corredores ecológicos, através do plantio de mudas	Hectare	20	15	3,6264
003 – Realizar inventário das nascentes	Nº	0	90	2.912
004 – Ampliação da coleta seletiva nos bairros cadastrados	Percentual	0	100	0
005 – Implantar novos Locais de Entrega Voluntária	Unidade	1	1	0
006 – Construir o Abrigo Municipal de Animais	Unidade	0	0	0
007 – Ampliar a castração de animais	Unidade	X	300	1.870

O Programa 008 – Meio Ambiente e Bem Viver possui 7 indicadores de programa, dentre os quais 4 não atingiram a meta fixada.

Importa destacar que, a partir da análise dos indicadores acima, há uma tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo, haja vista que aproximadamente 57% das metas estipuladas nos indicadores não foram atingidas.

Programa 009 – Segurança Pública, construindo a cidadania				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Número de espaços e prédios públicos vigiado pela CGM	Unidade	68	68	0



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

002 – Processo de implantação do Centro Integrado de Operações (COI)	Percentual	100	70	70
003 – Número de bairros com Patrulha do Guarda Amigo na vizinhança solidária (PGA) implantados	Unidade	5	5	0
004 – Número de casos ou de mulheres atendidos pela Patrulha Maria da Penha	Unidade	25	25	-
005 – Número de inscritos no Tocando o Futuro, Iniciação de crianças de 9 a 14 anos na música	Unidade	170	170	0
006 – Número de computadores para o Tocando o Futuro na Inclusão Digital, para 10 jovens de 9 a 14 anos	Unidade	16	16	0
007 – Número de inscritos no Primeiros Acordes. Iniciação de adultos e terceira idade na música	Unidade	30	30	0
008 – Número de alunos do 5º ano da rede municipal de ensino atendidos pelo Projeto Socioeducativo	Unidade	1.020	1.020	2.000
009 – Mudança da sede da Guarda Civil Municipal	Percentual	X	70	0
010 – Reforma da Estação do Corpo de Bombeiros	0	X	30	0
011 – Expansão do Batalhão de ROMU	Percentual	X	100	0
012 – Transformação digital de operações de segurança	Porcentagem	X	35	0
013 – Reposição de mão-de-obra – Defesa Civil	Porcentagem	X	80	0
014 – Reposição de mão-de-obra – Fiscalização de Posturas	Porcentagem	X	100	0
015 – Reposição de mão-de-obra – Guarda Civil Municipal	Porcentagem	X	70	0

O Programa 009 – Segurança Pública, construindo a cidadania possui 15 indicadores de programa, dentre os quais 12 não atingiram a meta fixada, bem como não houve apresentação da meta realizada no indicador 004, restando prejudicada, por isso, sua análise.

Importa destacar que, a partir da análise dos indicadores acima, há uma tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo, haja vista que aproximadamente 80% das metas estipuladas nos indicadores não foram atingidas.

Programa 010 – Esporte e Qualidade de Vida para Todos



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Número total de Academias ao ar livre implantadas	Unidade	45	45	47
002 – Espaços com atividades esportivas dirigidas	Unidade	62	120	101
003 – Número de Convênios e projetos FADENP/LIFE	Unidade	24	23	27
004 – Número de modalidades no Programa Atleta Cidadão	Unidade	14	13	11
005 – Pessoas Atendidas pelo Centro de Avaliação Física Anualmente	Unidade	2.000	1.200	989
006 – Número de modalidades voltadas a pessoas com deficiência anualmente	Unidade	4	4	4
007 – Total de campos de futebol revitalizados ao longo do período (gramados)	Unidade	12	12	12
008 – Total de quadra/campo revitalizados ao longo do período (poliesportiva/areia/society)	Unidade	14	14	18
009 – N. de partic. Eventos esportivos (olimp. evangé., olimp. das ind, fut campo adul., copa serv, etc)	Unidade	4.000	4.500	4.151
010 – Partic. Even. Rec. (pass. Ciclí, caminhar é preciso, carava do esporte, Dom. Esp, gin. e danças, etc)	Unidade	20.000	20.00	31.565
011 – Partic. equ. Comp (jogos: regionais, do interior, dos idosos, da juventude, das fed., ligas, etc)	Unidade	1.250	1.250	965

O Programa 010 – Esporte e Qualidade de Vida para Todos possui 11 indicadores de programa, dentre os quais 5 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

A unidade gestora justificou o não cumprimento das metas dos seguintes indicadores:

- Indicador 002: Em razão da diminuição das atividades dirigidas, devido a aposentadoria e licença sem remuneração de alguns professores de modalidades específicas;
- Indicador 004: Em razão de a modalidade atletismo passar a ser executada por meio de um Termo de Colaboração, bem como por ter o professor da modalidade Badminton ter solicitado afastamento, sem terem logrado êxito na substituição imediata;
- Indicador 005: Em razão do não comparecimento das pessoas agendadas para a realização das avaliações físicas;



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

- d) Indicador 011: Em razão da não qualificação de OSCs para a realização de algumas modalidades esportivas.

Programa 011 – Investindo em Saneamento				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Abrangência dos serviços urbanos de abastecimento de água	Percentual	99,89	99,70	-
002 – Índice de atendimento total de esgoto	Percentual	99,20	99,00	-
003 – Índice de tratamento de esgoto por volume	Percentual	87,29	85,60	-

A avaliação do Programa 011 – Investindo em Saneamento restou prejudicada em razão ausência de dados oficiais acerca dos respectivos indicadores. A unidade gestora informou que o atingimento da meta só é oficialmente confirmada após a liberação do resultado pelo SNIS – Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento, não tendo, até o fechamento do presente relatório, acesso aos valores relacionados.

Programa 012 – Previdência do Servidor Público Municipal				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Reserva do RPPS	Reais	31.936.500	X	12.500.000
001 – Recadastramento de servidores ativos	Percentual	x	100	80
002 – Inativos e Pensionistas Pagos	Percentual	110.000.000	2.950	-
003 – Recadastramento de inativos e pensionistas	Percentual	x	0	99
003 – Compensação Financeira	Percentual	620.000	X	343.716,73
004 – Projeto Legado	Unidade	x	100	30
004 – Pagamento de Precatórios Judiciais – DEPRE	Percentual	200.000	X	59.885,28
005 – Pagamento de Precatórios Judiciais – Correção	Percentual	50.000	50.000	13.715,51
006 – Outras Despesas Previdenciárias	Percentual	160.000	160.000	17.930,20
007 – Obrigações sobre Valores Mobiliários	Percentual	2.500.000	2.500.000	329.211,35
008 – Construção da Sede do IPMJ	Percentual	1.750.000	3.500.000	123.087,84
009 – Aquisição de imóvel para a Sede do IPMJ	Percentual	10.000	10.000	0
010 – Manutenção Gabinete da Diretoria Executiva do IPMJ	Percentual	2.451.000	2.451.000	1.883.826,32
011 – Manutenção Predial e Veicular	Percentual	378.000	378.000	457.723,27



012 – Despesas e Encargos com Pessoal	Percentual	2.524.000	2.524.000	2.444.036,13
---------------------------------------	------------	-----------	-----------	---------------------

O Programa 012 – Previdência do Servidor Público Municipal possui, ao todos, 15 indicadores de programa, dentre os quais 12 não atingiram a meta fixada.

Inicialmente, cabe alguma ponderação na análise do presente programa em razão dos inequívocos problemas na criação dos indicadores, haja vista o evidente conflito entre os valores indicados na meta fixada e a unidade de medida aplicada.

Ainda que em alguns casos a unidade de medida pode, de alguma forma estar razoavelmente adequada, no todo, a análise restaria prejudicada. Dito isto, a análise do atingimento ou não da meta foi feita somente entre o comparativo do valor fixado como meta e o efetivamente executado, sem analisar a unidade de medida correspondente.

Ato complementar, é digno de nota a confusão criada entre indicadores criados no PPA e que não foram replicados na LDO, bem como indicadores criados somente na LDO e que não estavam descritos no PPA. A problemática, contudo, reside no fato de algumas alterações podem nos forçar a concluir que tal indicador, por exemplo, criado somente na LDO e, aparentemente, em substituição a um outro, perdeu a sua importância na análise do cumprimento do objetivo do programa, entretanto, como pode-se ver no comparativo acima, mesmo nesses casos, a unidade executora seguiu utilizando-se deste indicador para seu monitoramento.

Por fim, observa-se que, a partir dos indicadores acima, há uma tendência a não concretização plena dos objetivos pretendidos pelo respectivo programa de governo, haja vista que aproximadamente 80% das metas estipuladas nos indicadores não foram atingidas.

Programa 013 – Fomento Cultural e Defesa do Patrimônio				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Pessoas que frequentam Formações Culturais anualmente	Unidade	1.900	2.000	-
002 – Workshops, palestras e masterclass realizadas anualmente	Unidade	12	15	-
003 – Número de visitas anuais no museu, arquivo público histórico e núcleo de arqueologia	Unidade	5.000	5.000	-
004 – Número de exposições realizados no município	Unidade	24	7	-
005 – Número de pessoas que frequentam anualmente eventos	Unidade	7.000	12.000	-
006 – Número de eventos anuais culturais descentralizados e apoiados pela Fundação Cultural	Unidade	126	160	-
007 – Eventos anuais culturais realizados e apoiados pela Fundação Cultural	Unidade	353	400	-



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

008 – Atendimentos e assessorias realizados nas ações da Incubadora de Negócios Criativos e Culturais	Unidade	500	400	-
009 – Número de espaços públicos e históricos revitalizados	Unidade	3	1	-
010 – Número de espaços culturais criados e/ou apoiados anualmente – Territórios Culturais	Unidade	6	9	-
011 – Número de espaços de culturais criados e/ou apoiados anualmente – Territórios Culturais	Unidade	10	4	-
012 – Número de pessoas que ocuparão a nova sede administrativa	Unidade	35	35	-
013 – Editais de fomento e premiações culturais	Unidade	10	10	-

A avaliação do Programa 013 – Fomento Cultural e Defesa do Patrimônio restou prejudicada em razão não prestação de informações pela Unidade Gestora do Programa.

Vale, por fim, destacar a duplicidade de indicadores cujas metas são diferentes entre si em todas as peças orçamentárias, equívoco este que dificulta o acompanhamento do indicador.

Programa 014 – Habitação para Todos				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Programa Planta Popular	Unidade	40	30	5
002 – Programa de Construção e Reformas em bens de terceiros	Unidade	40	30	1
003 – Edificações destinadas à permissão de uso	Unidade	7	7	6
004 – Construções e reformas em bens próprios	Unidade	7	7	0
005 - Forneci. de material de const. Para a ex. de moradias em bens próprios da Fundação que serão doados	Unidade	0	17	0
006 – Construções de habitações de interesse social no núcleo urbano da Rua Javari	Unidade	0	0	0
007 – Conjunto 22 de abril	Lotes	0	0	0
008 – Chácaras Reunidas Bela Vista I e II	Lotes	290	0	0
009 – Cepinho	Lotes	0	0	0
010 – Jd. Conquista	Lotes	0	0	0
011 – Rua Javari (Jd. Paraíba)	Lotes	30	30	0
012 – Veraneio Ijal	Lotes	110	110	0
013 – Viela Xucurú (Igarapés)	Lotes	20	0	0
014 – Vila Ita	Lotes	0	0	0



015 – Mississipi	Lotes	110	0	0
016 – Rua Panorama (Jd. Panorama)	Lotes	110	0	0
017 – Coração Valente	Lotes	0	241	0
018 – Famílias privadas de respectiva moradia em diversas situações	Famílias	185	185	201
019 – Manutenção dos Serviços Administrativos	Percentual	90	90	90
020 – CDHU – Campo Grande	Lotes	x	600	0

O Programa 014 – Habitação para Todos possui 20 indicadores de programa, dentre os quais 9 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

A análise do cumprimento dos objetivos do Programa perpassa pela análise dos indicadores que, em tese, devem possuir informações que permitam descrever, classificar, ordenar e quantificar aqueles dados essenciais a fim de que se permita analisar a evolução das metas designadas para o respectivo programa.

Nesse sentido é possível identificar indicadores abstratos, sem informações mínimas que permitam ao gestor e à população o acompanhamento real da execução do programa de habitação, a exemplo dos indicadores 007 até o 017, cujo nome se limita a descrever o nome de bairros do município.

A unidade gestora apresentou justificativa para o não atingimento dos seguintes indicadores:

- a) Indicador 001: Houve a análise de vários processos e somente 05 foram aprovados. Os demais foram indeferidos ou houve desistência por parque do requerente;
- b) Indicador 002: Houve sucesso somente em um processo. Os demais não se concretizaram por dificuldades na contratação (licitações fracassadas ou desertas);
- c) Indicador 003: Tratam-se de construções de 06 habitações de interesse social no JD Yolanda entregues em 2023;
- d) Indicador 005: Trata-se da previsão de fornecimento de material de construção para que 17 (dezessete) das 29 (vinte e nove) famílias removidas do núcleo irregular do Bela Vista I pudessem construir em lotes da FPL no Parque dos Sinos e Jardim do Marquês em 2023. Devido à diversas questões, essas obras ainda não foram realizadas;
- e) Indicadores 007 até 017: Referente a Regularização Fundiária de Interesse Social dos bairros em Jacareí, houve progresso em muitas frentes, contudo, como a medida mensurada é unidade Regularizada em 2023, não houve esse retorno do Cartório de Registro de Imóveis (CRI).

Programa 015 – Cidade sustentável e Conectada				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

001 – Elaboração concluída e audiências realizadas do plano de mobilidade*	Percentual	50	50	0
002 – Lei aprovada do plano de mobilidade	Percentual	100	100	0
003 – Implantação e monitoramento do plano de mobilidade	Percentual	20	20	0
004 – Nível de satisfação do usuário ao serviço de transporte público	Percentual	71	71	74
005 – Nível de satisfação do usuário aos abrigos de ônibus	Percentual	68	*	64,4
005 – Pontos de embarque cobertos com abrigos de ônibus	Percentual	x	67	69
006 – Qualidade dos serviços prestados no Terminal Rodoviário	Percentual	93	93	90,2
007 – Construção de rampas de acessibilidade	Unidade	86	86	106
008 – Construção de novas calçadas	M ²	200	*	6.263
008 – Construção de calçadas acessíveis	M ²	X	86	6.263
009 – Manutenção de calçadas de prédios públicos	M ²	200	200	1.258
010 – Prolongamentos de calçadas	Unidade	25	*	-
010 – Extensão de calçadas acessíveis na região central	Percentual	x	15	6
011 – Criação de rotas acessíveis	Unidade	2	2	2
012 – Execução de sinalização horizontal	M ²	100.000	50.000	27.197
013 – Implantação de sinalização vertical	Unidade	1.000	1.000	2.293
014 – Implantação de ondulação transversal	Unidade	20	20	18
015 – Implantação/adequação de travessias elevadas	Unidade	3	3	3
016 – Implantação de defensas metálicas	m	500	500	2.120
017 – Número de acidentes fatais em vias municipais	Unidade	5	5	14
018 – Número de acidentes com vítimas	Unidade	600	*	-
018 – Número de acidentes em vias municipais	Acidentes por 100 mil hab	x	3,5	5,83
019 – Elaboração de projetos de melhorias viárias	Unidade	20	20	14
20 – Implantação de melhorias viárias	Unidade	10	10	5
21 – Novos blocos semafóricos	Unidade	5	*	-
21 – Modernização do parque semafórico	unidade	x	5	14



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

22 – Criação de central semafórica	Percentual	50	50	50
23 – Alunos da rede municipal de ensino fundamental atingidos pelo Programa Educa	Percentual	30	30	0
24 – Alunos das redes municipal e estadual atingidos pelas ações educativas*	Percentual	60	60	70
25 – Reforma da minicidade e seu plenos funcionamento	Percentual	80	80	0
26 – Implantação do programa Laço Amarelo	Percentual	100	100	100
27 – Envolvimento da equipe de atividades lúdicas nas ações educativas	Percentual	60	60	60
28 – Implantação e funcionamento da Escola Pública de Trânsito	Percentual	60	60	80
29 – Realização das reformas	Percentual	50	50	0
30 – Adequação das áreas de estoques	Percentual	50	50	20
31 – Aquisição de TI e mobiliário	Percentual	50	50	50
32 – Renovação da frota	Percentual	50	50	81
33 – Realização de eventos e treinamentos*	Unidade	8	8	6
34 – Implantação de vias cicláveis	km	x	17,7	30,058

* Mera adequação de redação

O Programa 015 – Cidade Sustentável e Conectada possui 34 indicadores de programa, dentre os quais 15 não atingiram a meta fixada, atingindo satisfatoriamente os demais indicadores.

A unidade gestora informou que o não atingimento das metas fixadas nos indicadores 001, 002 e 003 se deu em razão da suspensão, por ordem judicial, do Plano Diretor, ao qual o plano de mobilidade está vinculado. Não houve manifestação acerca dos demais indicadores não atingidos.

Programa 017 – Planejamento e Gestão Governamental				
Descrição	Un. Medida	Estimado PPA p/ 2023	Estimado LDO 2023	Executado 2023
001 – Número de cursos anuais disponibilizados para capacitação do pessoal	Unidade	22	22	-
002 – Número de reuniões anuais do Planeja Jacareí	Unidade	26	26	-
003 – Bairros convidados para participar no Planeja Jacareí*	Percentual	100	100	-
004 – Contratos e salários publicados	Percentual	100	100	-
005 – Auditorias abertas e encerradas no ano	Percentual	80	80	-



* Mera adequação de redação na LDO

O Programa 017 – Planejamento e Gestão Governamental possui 5 indicadores de programa, os quais não foram possíveis de avaliar o seu cumprimento em razão de a unidade gestora informar que tais indicadores não mais correspondem à gestão da Secretaria de Governo e Planejamento, tendo estes sido transferidos para a Secretaria Especial de Comunicação e Direitos Humanos quando de sua criação, a partir da Lei 6.510, de 19 de dezembro de 2022, a qual não prestou informações acerca da execução dos indicadores.

CONCLUSÃO

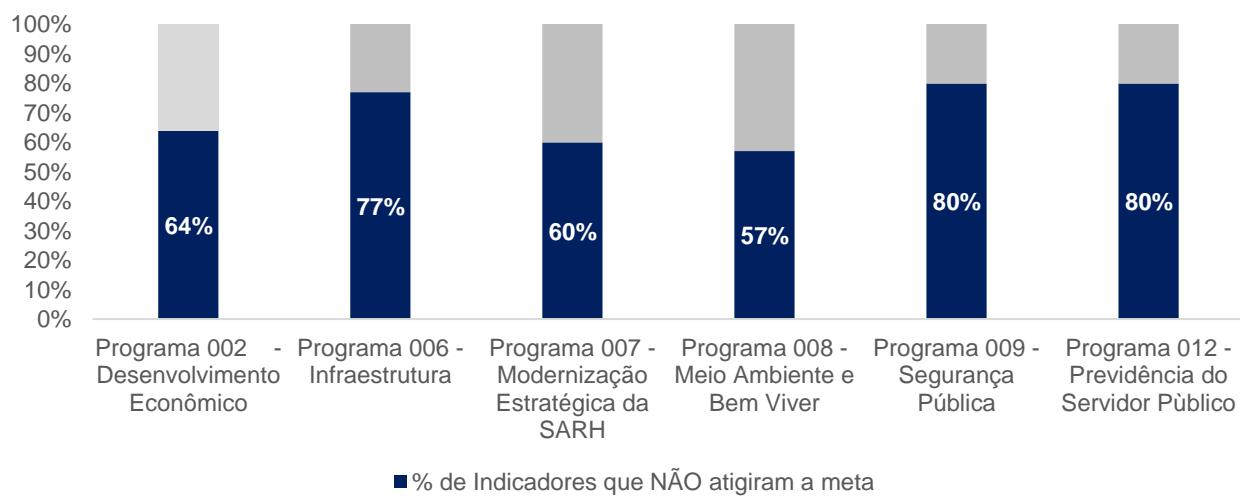
Os Programas instituídos por meio do PPA, em sua missão de organizar os programas de governo na busca de melhor atender aos projetos da atual gestão visam concretizar os objetivos constantes de seu escopo. Para tanto, necessário se faz o estabelecimento de indicadores capazes de indicar se o governo, capitaneado pelas unidades gestoras dos programas, estão no caminho correto ao atingimento de suas finalidades públicas.

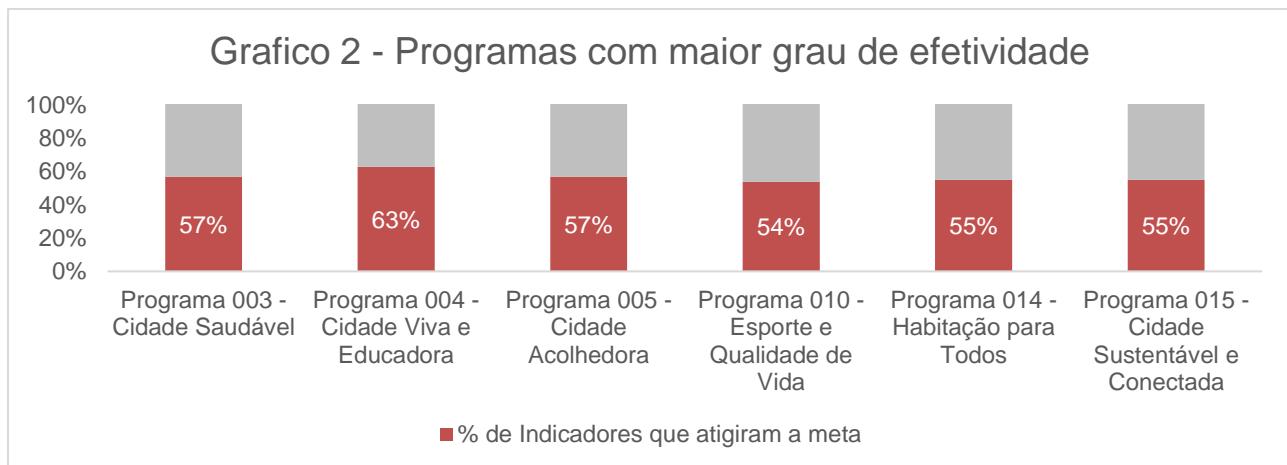
A partir dessa premissa e, considerando que o ano de 2023 foi o ano em que se executou a primeira LDO fundamentada no atual PPA, é que a Controladoria Geral, a partir dos dados levantados, pode identificar a eficiência da condução dos programas de governo insculpidos na peça plurianual.

Para tal análise, como dito preliminarmente, aqueles programas cuja soma de indicadores que **não** tenham atingido a meta fixada totalizem mais de 50% do total de indicadores, foram considerados como programas com tendência ao não cumprimento dos seus objetivos (gráfico 1), ou seja, com baixa eficiência em atingir os objetivos do programa de governo.

Em sentido contrário, os programas cuja somatória de seus indicadores que **atingiram** a meta, seja superior a 50% do total de indicadores, são considerados programas com tendência favorável ao atingimento de seus objetivos (gráfico 2), ou seja, com maior eficiência em atingir os objetivos do programa de governo, conforme abaixo demonstrado:

Gráfico 1 - Programas com menor grau de efetividade





Por fim, importa destacar que os Programas 011 – **Investindo em Saneamento**, 013 – **Fomento Cultural e Defesa do Patrimônio** e 017 – **Planejamento e Gestão Governamental** não estão demonstrados em razão da ausência de dados, conforme antes explicitado.

III. ACOMPANHAMENTO DAS METAS DAS AÇÕES PROGRAMÁTICAS - PROJETOS

A presente análise se deu através do histórico comparativo do planejamento feito para as ações de cada Programa, desde a meta fixada no PPA, perpassando a análise pelo fixado na LDO e, por fim, ao fixado na LOA de 2023.

O resultado do presente acompanhamento não se limitou a verificar o atingimento das metas físicas, mas, também, de analisar, de forma crítica, a construção dos elementos constitutivos de cada ação, de modo que este trabalho auxilie na reflexão quanto ao cabimento, pertinência, adequação e viabilidade de se manter a atual estrutura.

Nesse sentido, foram encontradas incompatibilidades aparentes entre as previsões constantes nas peças orçamentárias, cuja análise, em suma, identificou as seguintes situações dignas de nota:

- Ações criadas no Plano Plurianual sem qualquer previsão de execução ao longo do quadriênio;
- Ações criadas no PPA cuja distribuição estimativa planejada é incompatível com a realidade (encontrando estimativas totais de execução de 200, 300 e até 400% do objeto);
- Ações cuja previsão na LOA não encontra amparo na LDO ou no PPA;
- Ações previstas na LDO sem previsão na LOA e sem recursos fixados para sua execução;
- Ações cujo produto não é possível ser medido pela unidade de medida;
- Ações cuja meta física é incompatível com a unidade de medida.



Por fim, é importante salientar a importância dos projetos para o atingimento das finalidades propostas nos seus respectivos programas, sendo aqueles o objeto do presente relatório.

a. Programa 002 – Desenvolvimento Econômico

1004 – Elaboração e implantação do plano de desenvolvimento econômico

Tipo: Projeto

Produto: Plano elaborado

Unidade de Medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
1	Inexistente	0	0,00	0

Trata-se de ação cuja previsão constante do PPA fixou uma meta percentual de execução de 1% para o ano de 2023, e o mesmo percentual para os anos de 2024 e 2025.

Ato contínuo, a presente ação foi retirada da LDO e, em que pese seu retorno na LOA 2023, não houve previsão de despesa e meta para sua execução.

A unidade executora não apresentou manifestação acerca da execução da ação.

1006 – Fomento a economia solidária

Tipo: projeto

Produto: Cooperativas implantadas

Unidade de Medida: Unidade/ Percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
10	100	100	10.000	0

Trata-se de ação cujo projeto visa a implantação de cooperativas no município, entretanto, em que pese a adequada escolha de unidade de medida no PPA, esta foi alterada para “percentual” na LDO e na LOA.

Destacamos a impropriedade da alteração haja vista que a atribuição de medição percentual sobre um produto cuja objeto é aberto e indefinido, ao menos nos termos dos elementos constitutivos da presente ação, impossibilita o correto acompanhamento da ação.

Por fim, importa destacar que desde 2018, com exceção de 2020, não há qualquer execução orçamentária para o projeto. A unidade executora informou que o projeto não está sendo executado e nem há previsão de execução. Questionável, desta maneira, a necessidade de sua manutenção enquanto ação programática, já que tal ação - há anos - não tem mais razão de ser e sua mera reprodução ao longo das peças orçamentárias reforça a percepção de que houve um mau planejamento do programa.

1007 – Apoio a novos investimentos para o município/ INVEST Jacareí

Tipo: projeto

Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP

Telefone: (12) 3955-9000



Produto: atendimentos realizados a empreendedores

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	35.000	0

Trata-se de ação cuja previsão fixada no PPA estipulou a meta de 100 atendimentos a empreendedores no ano de 2023, tendo esse parâmetro sido alterado com a publicação da LDO 2023, cuja previsão alterou a unidade de medida para percentual, fixando, desta maneira, uma meta de 100% dos atendimentos realizados.

Vale destacar, contudo, que não houve execução do projeto. A Secretaria informou que não há acompanhamento efetivo e nem medição da ação, mesmo existindo outras ações executadas dentro desta, a exemplo do cadastramento de áreas, atendimento a investidores, incentivos fiscais através da atuação por meio dos processos de incentivo COMUDE.

1161 – Projeto Jacareí Capital da Cerveja

Tipo: projeto

Produto: Eventos realizados

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
40	100	100	50.000	0

Trata-se de projeto cuja previsão no PPA fixou a meta de 40 eventos do Projeto “Jacareí Capital da Cerveja”, tendo esta previsão sido alterada na LDO quando da alteração da unidade de medida.

Destacamos, desta maneira, que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade adequada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

A unidade executora informou que não houve execução do projeto, bem como não tem previsão de que seguirá executando. Questionável, desta maneira, a necessidade de sua manutenção enquanto ação programática, já que tal ação não tem mais razão de ser e sua mera reprodução ao longo das peças orçamentárias reforça a percepção de que houve um mau planejamento do programa.

1162 – Fórum do Desenvolvimento Econômico

Tipo: Projeto

Produto: Fóruns realizados

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO)

META FÍSICA



PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	100	100	3.000	0

Projeto não executado no ano de 2023, haja vista se tratar de evento de realização bienal.

Destacamos que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade apropriada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

1294 – Mapeamento de Cadeia Produtiva

Tipo: Projeto

Produto: Cadeia produtiva mapeada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	50.000	0

Trata-se de projeto cuja finalidade é o mapeamento de algumas cadeias de produção existentes no município, havendo a previsão de 100% do produto a ser executado no ano de 2023.

Destacamos que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade apropriada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

Por fim, não houve execução do projeto. A Secretaria informou que não há acompanhamento efetivo e nem medição da execução da ação, mesmo existindo outras ações executadas dentro desta, a exemplo do cadastramento de áreas, atendimento a investidores, incentivos fiscais através da atuação por meio dos processos de incentivo COMUDE.

1307 – Cursos de capacitação e qualificação profissional

Tipo: Projeto

Produto: Cursos oferecidos

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	34.000	0

Trata-se de projeto cuja finalidade é a oferta de cursos de capacitação e qualificação profissional, havendo a previsão de 100% do produto a ser executado no ano de 2023.



Destacamos que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade apropriada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

Por fim, não houve execução do projeto, não atingindo-se, desta maneira, a meta fixada.

1308 – Implantação e manutenção do Centro de Informações Turísticas

Tipo: Projeto

Produto: Centro criado

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
1	100	100	59.000	0

Trata-se de ação cuja finalidade é a implantação e manutenção do Centro de Informações Turísticas, prevendo-se no PPA a sua criação no ano de 2023. Em que pese a alteração da unidade de medida na LDO, a meta seguiu a mesma, haja vista que, para este caso, o resultado seria o mesmo.

Destacamos que não houve execução do objeto, não tendo a unidade executora logrado êxito no atingimento da meta.

1309 – Inclusão para o mercado de trabalho

Tipo: Projeto

Produto: Cursos e oficinas oferecidos

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	40.000	0

Trata-se de projeto cuja finalidade é a oferta de cursos e oficinas, havendo a previsão de 100% do produto a ser executado no ano de 2023.

Destacamos que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade apropriada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

Por fim, não houve execução do projeto, não atingindo-se, desta maneira, a meta fixada.

1341 – Feiras e Eventos

Tipo: Projeto

Produto: Feiras e eventos executados

Unidade de medida: Percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 142.700	0

Trata-se de projeto cuja finalidade é a realização de feiras e eventos, havendo a previsão de 100% do produto a ser executado no ano de 2023.

Destacamos que a unidade de medida escolhida não está congruente com o produto do projeto, haja vista que não se pode medir em percentual um produto cuja natureza atrai para si forma diferente de medição, não sendo “percentual” a unidade apropriada para tal contabilização. Desta forma, verifica-se que a aferição da execução por esta via prejudica a análise e acompanhamento da secretaria e dos órgãos de controle.

Por fim, não houve execução do projeto, não atingindo-se, desta maneira, a meta fixada.

1350 – Polo Gastronômico

Tipo: Projeto

Produto: Revitalização da orla do rio

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente	0	0	0

Não houve execução do projeto. Vale destacar que o PPA previu a execução do projeto do polo gastronômico, a partir da revitalização da orla do rio, entre os anos de 2023 e 2025 havendo, no entanto, uma distribuição da execução do projeto na proporção de 100%, respectivamente, nos anos de 2023, 2024 e 2025, sendo impossível, por óbvio, executar um projeto 100% em cada ano.

Não obstante, vale destacar que não houve previsão da ação na LDO e, em sentido contrário, houve sua previsão na LOA (mesmo sem estipulação de valores para sua execução).

b. 003 – Programa Cidade Saudável

1074 – Adequação de UBS central

Tipo: Projeto

Produto: UBS adequada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	80	80	0	-



Destacamos que, em que pese a previsão de execução no exercício de 2023 de 80% do projeto (previsto na LDO e na LOA), nenhum recurso foi previsto na Lei Orçamentária a fim de efetivar o atingimento da meta, sendo certo que tal sistemática evidencia uma contradição patente.

Análise da efetiva execução restou prejudicada em razão da ausência de informações prestadas pela Secretaria de Saúde.

1075 – Construção, reforma, ampliação e aparelhamento de unidade saúde

Tipo: projeto

Produto: obras realizadas

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	70	70	1.850.000	20

Trata-se de ação cujo objeto foi definido como “construção, reforma, ampliação e aparelhamento de unidade de saúde”, sendo estipulada meta percentual de obras realizadas nas três peças orçamentárias.

Podemos observar que o descriptivo da ação consiste em 4 elementos, quais sejam: (i) construção, (ii) reforma, (iii) ampliação e (iv) aparelhamento de unidade de saúde. Segundo o PPA, a finalidade deste projeto é a adequação na estrutura de saúde pública. Desta forma, em uma análise superficial destes elementos da ação, podemos compreender que se trata de uma ação genérica que visa atingir melhores condições físicas das unidades de saúde.

Observa-se que a esta ação, foi atribuído um produto referencial nominado de “obras realizadas” cuja definição é demasiada restritiva se comparada com a finalidade e o descriptivo do projeto, haja vista que o produto adequado para mensurar as metas de cada elemento constitutivo da ação não são coincidentes, necessariamente.

Tal situação fragiliza demasiadamente o acompanhamento da execução da meta fixada pois falta elementos para mensuração de todos os aspectos que envolvem o projeto.

Por fim, em que pese a discussão acima, a execução informada ficou abaixo do fixado, justificando a unidade executora que a melhor alternativa para o atingimento do objeto seria um contrato de gestão para assumir as atividades na UBS central.

1081 – Implantação de sistema de gestão em saúde

Tipo: Projeto

Produto: Serviço mantido

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	2.112.000	91



Trata-se de ação cujo objeto estabeleceu se tratar de implantação de sistema de gestão em saúde, entretanto, o produto a ser medido se trata de “serviço mantido”.

Questionável a natureza da ação, pois há uma aparente inadequação entre o objeto, que se trata de uma implantação (e por isso condizente com a natureza de projeto), e o seu produto, que se trata de manutenção de um serviço (nesse sentido, possuindo, ao nosso ver, natureza de atividade).

A análise do cumprimento da meta física, de acordo com a informação prestada pela unidade executora, se deu através dos recursos dispendidos para o pagamento do contrato, demonstrando, mais uma vez, que a ação já deixou de ser projeto e passou a ser mera manutenção de serviço.

1132 – Construção do Hospital Municipal

Tipo: Projeto

Produto: Hospital construído

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0	-

Trata-se de ação cujo objeto é a construção do Hospital Municipal. É de se destacar que a criação da presente ação se deu sem qualquer estimativa de alcance de meta ao longo do quadriênio do PPA., tornando-se questionável a sua existência.

Não obstante, sua previsão foi retirada da LDO 2023 e recriada na LOA 2023, mesmo sem qualquer destinação de recursos para sua execução.

A análise do cumprimento da meta física fixada restou prejudicada pela ausência de informações prestadas pela Secretaria de Saúde

1134 – Projeto Mais Médicos

Tipo: Projeto

Produto: Médicos pagos

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	70	70	600.000	100

Trata-se de ação cuja criação tem como finalidade o pagamento do Projeto Mais Médicos. Assim, o PPA fixou a meta percentual de 100% dos médicos pagos, conforme extrai-se dos elementos constantes da ação.

Em outro sentido, a LDO, reforçada pela LOA, estabeleceu meta de 70% dos médicos pagos.



Vale destacar que, se tratando de ação cuja finalidade é a manutenção de um serviço incorporado ao escopo de trabalho da unidade executora, necessária é a reavaliação quanto à sua classificação enquanto projeto.

Por fim, em que pese fixada meta um tanto quanto questionável, a execução se deu integralmente, atingindo-se os 100% dos profissionais efetivamente pagos.

1300 – Emendas parlamentares

Tipo: Projeto

Produto: Emenda parlamentar

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0	-

Trata-se de ação cuja finalidade é o “recebimento de emendas parlamentares”. Entendemos que os elementos constitutivos da ação não são adequados para classifica-la como um projeto, haja vista que a Emenda Parlamentar, por si só, não pode ser considerada projeto, mas sim, as ações por elas financiadas.

A análise do cumprimento da meta física fixada restou prejudicada pela ausência de informações prestadas pela Secretaria de Saúde.

1345 – Construção do Centro de Trauma

Tipo: Projeto

Produto: Centro de Trauma finalizado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	100.000	0

Vale destacar que o PPA previu a execução do projeto da construção do centro de trauma entre os anos de 2022 e 2025, sendo distribuída a execução do projeto na proporção de 100% respectivamente nos anos de 2022, 2023, 2024 e 2025. Destacamos, por óbvio, a impossibilidade de se executar um projeto 100% em cada ano.

Tal situação prejudicada a análise e acompanhamento da execução do projeto, demonstrando um planejamento ineficaz.

Por fim, a unidade executora informou que o não atingimento da meta se deu em razão de ainda restarem pendentes as discussões sobre a forma mais eficiente de se realizar o atendimento emergencial no município, sendo a prioridade, no momento, a resolução da intervenção na Santa Casa de Misericórdia de Jacareí.

c. Programa 004 – Cidade Viva e Educadora

1024 – Construção e ampliação de prédios escolares – Creche

Endereço: Praça dos Três Poderes, 73 – 2º Andar - Centro – Jacareí/ SP

Telefone: (12) 3955-9000



Tipo: Projeto

Produto: Prédios revitalizados

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
1	80	1	16.500.000	1

Trata-se de ação cujo objeto é a “construção e ampliação de prédios escolares”, entretanto, dela decorre o produto “prédios revitalizados”. Há de se notar a diferença entre o objeto (que constitui a construção e ampliação, ou seja, obras) e o produto (que não tem a mesma finalidade que o primeiro).

É do nosso entender que o objeto supõe uma ampliação de capacidade, seja pela construção de novas unidades, seja pelo aumento da estrutura de uma já existente. Ao contrário, a revitalização não pressupõe aumento de estrutura, mas, sim, melhoria naquilo que já existe, sem aumento de capacidade.

A discussão é valida na medida em que, a partir do conflito de elementos, não é possível compreender exatamente aquilo que se objetiva com a referida ação.

A alteração da unidade de medida para percentual trouxe uma mudança significativa na análise da ação que partiu de apenas 1 unidade de prédio revitalizado, para 80% dos prédios revitalizados.

A dificuldade no acompanhamento aumenta na medida em que a meta física foi novamente alterada, antes, 80% de prédios revitalizados na LDO e, depois, uma drástica alteração para apenas 1% dos prédios na LOA (mesmo sendo o nosso entender que a LOA não é o instrumento adequado a prever metas).

Percebe-se evidente problema na construção da ação levada a efeito nas peças orçamentárias. A Secretaria Municipal de Educação se manifestou informando que a unidade de medida informada na LDO e na LOA não estão corretas, devendo o produto ser considerado “Obra concluída” e a unidade de medida correta é “unidade”. A meta, nestes termos, foi atingida.

1024 – Construção e ampliação de prédios escolares – Pré-escola

Tipo: Projeto

Produto: Prédios revitalizados

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
2	100	2	3.303.100	1

Trata-se da mesma ação descrita anteriormente, sendo parte da meta destinada a Pré-escola.



A meta, no presente caso, não foi atingida.

1034 – Construção e ampliação de prédios escolares – Ensino Fundamental

Tipo: Projeto

Produto: Prédios ampliados

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO/LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
2	50	2	11.670.100	3

Produto parcialmente inadequado ao descritivo da ação e a finalidade. O descritivo consta 2 elementos: (i) construção e (ii) ampliação, no entanto, o produto está inadequado, haja vista se tratar apenas de prédios ampliados, cujos conceitos são diferentes.

Aliado a tal fato, a confusão entre unidades de medida adotadas nas peças orçamentárias e as metas físicas fixadas dificulta ainda mais a análise, em especial na LOA.

A Secretaria Municipal de Educação se manifestou informando que a unidade de medida informada na LDO e na LOA não estão corretas, devendo o produto ser considerado “Obra concluída” e a unidade de medida correta é “unidade”. A partir dessa informação, foi informado que a meta prevista na LDO e na LOA foram atingidas.

1295 – Centro de educação integral Darcy Ribeiro

Tipo: Projeto

Produto: Centro de educação integral

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	00,00	0

Ação prevista no PPA sem qualquer projeção para sua implementação durante toda sua vigência. Nesse sentido, verificou-se que a LOA previu, ainda que com meta e custo “0” a execução de tal ação, não havendo, ao contrário, sua previsão na LDO.

A Secretaria gestora informou que não houve execução da ação.

d. Programa 005 – Cidade Acolhedora

1040 – Construção e modernização dos serviços de proteção especial – PSE

Tipo: Projeto

Produto: Construção e modernização executados

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO



100	100	100	125.000,00	0
-----	-----	-----	------------	---

Trata-se de ação cujo objeto é denominado “Construção e modernização dos serviços de proteção especial”, indicando o produto como “construção e modernização executados”.

Preliminarmente, importa observar a aparente falha na construção do objeto da ação, haja vista a inclusão de elemento (construção) que, a priori, se mostra incompatível com o elemento central da ação, qual seja, “serviços de proteção especial”, haja vista que um serviço não se constrói, se implanta.

A observação acima importa na medida em que a ausência de uma definição coerente e objetiva da ação dificulta a compreensão da real amplitude dos bens ou serviços que se pretendem entregar à população. Corrobora com tal cenário o fato de que a indicação da finalidade da ação se limitou a descrever “Assistência Social”, evidenciando a falha na construção da ação.

Tal dificuldade fica mais evidente quando analisada, do ponto de vista prático, a meta física que se pretende executar, pois no PPA estipulou-se a meta de “100 unidades de construção e modernização executados” e, posteriormente, na LDO e LOA, alterou-se a unidade de medida para percentual, fixando-se, desta maneira, que deveriam ser executados “100% de construção e modernização executados”.

Fica evidente, desta maneira, que a estrutura geral da ação, em especial o seu objeto e o seu produto, trazem grandes dificuldades ao correto acompanhamento, pois não é possível identificar exatamente o que se pretende executar.

Por fim, destacamos que a meta não foi atingida. Em justificativa, a unidade executora informou que a falta de execução se deu em razão do não recebimento dos recursos estaduais que seriam utilizados para esta finalidade.

1335 – Programa Bom Prato

Tipo: Projeto

Produto: Programa Bom Prato

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	0

Trata-se de projeto previsto no PPA sem previsão percentual para sua implementação ao longo de sua vigência. Verifica-se, no entanto, que, em que pese a ausência de previsão na LDO para sua implementação, a LOA conteve previsão específica, com meta de 0% a ser atingida no exercício.

Importa destacar que o Bom Prato foi inaugurado em 2022 a partir de convênio firmado entre a Prefeitura e o Governo do Estado, sendo cofinanciado através da ação 2461 – Co-financiamento Municipal – PSB – Programa Bom Prato, do tipo “atividade”, cujo recurso previsto no PPA de R\$ 500.000,00.

1336 – Construção Centro Convivência de Idosos – CCI – Região Norte



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

Tipo: Projeto

Produto: Centro de Convivência do Idoso

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	0

Trata-se de projeto previsto no PPA sem previsão percentual para sua implementação ao longo de sua vigência. Verifica-se, no entanto, que, em que pese a ausência de previsão na LDO para sua implementação, a LOA conteve previsão específica, com meta de 0% a ser atingida no exercício.

A Secretaria gestora informou que não houve execução de projetos ligados à presente ação.

1337 – Obra CRAS Unidade 2 – Região Oeste

Tipo: Projeto

Produto: Obra CRAS Unidade 2 – Região Oeste

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de projeto previsto no PPA sem previsão percentual para sua implementação ao longo de sua vigência. Verifica-se, no entanto, que, em que pese a ausência de previsão na LDO para sua implementação, a LOA conteve previsão específica, com meta de 0% a ser atingida no exercício.

A Secretaria gestora não prestou informações sobre a execução de atividades da presente ação.

1338 – Abrigo Institucional para Mulher em Situação de Violência

Tipo: Projeto

Produto: Abrigo Institucional para Mulher em Situação de Violência

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
10	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de projeto cuja previsão no PPA previu a implementação de 10% do projeto para o exercício de 2023. Todavia, a referida ação não consta com previsão da LDO, bem como a previsão existente na LOA não prevê custos e meta a ser alcançada.

A Secretaria gestora não prestou informações sobre a execução de atividades da presente ação.



1339 – Co-financiamento Municipal – PSEAC – Residência Inclusiva

Tipo: Projeto

Produto: Co financiamento Municipal – PSEAC – Residência Inclusiva

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de projeto criado no PPA sem previsão percentual para sua implementação ao longo de sua vigência. Verifica-se, no entanto, que, em que pese a ausência de previsão na LDO para sua implementação, a LOA conteve previsão específica, com meta de 0% a ser atingida no exercício.

Não obstante, vale destacar a impropriedade na criação de uma ação do tipo projeto para um co-financiamento, em especial pela ausência de previsão orçamentária durante toda a vigência do PPA e na LOA.

Por fim, a unidade executora não prestou informações sobre a execução de atividades da presente ação.

1342 – Programa Requalifica Jacareí

Tipo: Projeto

Produto: Áreas urbanas revitalizadas

Unidade de medida: Percentual/Unidade (pessoas) (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	50	50	0,00	-

Trata-se de ação compartilhada nos programas comandados por duas unidades executoras, quais sejam, Secretaria de Assistência Social e Secretaria de Meio Ambiente e Zeladoria Urbana. Assim, a alocação desta ação no programa “Cidade Acolhedora” avoca, para sua consecução, os objetivos do respectivo programa, por isso, entendemos que o produto eleito não encontra plena aderência ao programa comandado pela Secretaria de Assistência Social.

Aliado a isso, observamos que a unidade de medida se demonstra incompatível com o produto utilizado para mensurar a execução do projeto.

Por fim, vale destacar que a Secretaria gestora não prestou informações sobre a execução de atividades da presente ação, bem como do cumprimento da respectiva meta.

e. Programa 006 – Infraestrutura e melhoria no sistema viário, pluvial e estrutural



1020 – Renovação da frota

Tipo: Projeto

Produto: Frota renovada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	65	65	R\$ 800,00	0

Trata-se de ação que visa a renovação da frota veicular. Segundo informações prestadas pela Secretaria gestora, não houve execução da ação, não atingindo-se, desta maneira, a meta fixada.

É de se observar¹ que tal projeto mostrou-se sem execução desde 2017, bem como fora atribuído valor irrisório no orçamento para sua consecução. Verifica-se, deste modo, que, em que pese o estabelecimento de meta de renovação da frota em 65%, impossível seria o seu cumprimento com a fixação de orçamento no montante de R\$ 800,00, o que evidencia a não pretensão de execução da ação.

1041 – Construção e reforma de prédios municipais

Tipo: Projeto

Produto: Prédios com demandas de construção ou reformas atendidos

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 83.000,00	0,96

A partir das informações prestadas pela Secretaria gestora, a meta não foi atingida em razão de se tratar de ação dependente de demanda espontânea para sua execução. Neste sentido, entendemos que se trata de atividade própria da unidade gestora, não merecendo, ao nosso ver, ser qualificada como projeto.

1043 – Pavimentação e drenagem de ruas e avenidas – CIDE

Tipo: Projeto

Produto: Pavimentação e drenagem realizadas

Unidade de medida: Metros Quadrados/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 250.000	0

De acordo com os dados encaminhados pela Secretaria gestora, não houve atingimento da meta estipulada. O projeto, segundo informado, foi criado para recepção de recursos federais advindos da Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico – CIDE, não tendo, no exercício de referência, recebido nenhum recurso.

¹ Conforme relatório do sistema PEC e informações da unidade executora.



Observo que, em que pese no PPA tenha havido a eleição de unidade de medida adequada à mensuração da execução do projeto, houve sua alteração para unidade que dificulta a aferição, haja vista que incompatível com o produto eleito.

1046 – Prevenção de áreas de risco

Tipo: Projeto

Produto: Áreas de risco com prevenção

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 20.000	0

A Secretaria gestora informou não ter executado nenhum trabalho ligado a este projeto, haja vista se tratar de projeto dependente de demanda.

1063 – Obras emergenciais

Tipo: Projeto

Produto: Obras emergenciais realizadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 3.000,00	0

A Secretaria gestora informou não ter executado nenhum trabalho ligado a este projeto, haja vista se tratar de projeto dependente de demanda.

1069 – Fundo Municipal de Iluminação Pública – FUNDIP

Tipo: Projeto

Produto: Manutenção realizada

Unidade de medida: percentual/Unidade (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	10.000	10.000	R\$1.599.500,00	3.675

Trata-se de ação criada com a finalidade de adequar a estrutura física da iluminação pública através de Fundo Municipal criado pela lei 5.986/2015, sendo este desfeito por meio da revogação dada a efeito pela lei nº 6.062/2016, no entanto, como pode se observar, a ação ligada ao fundo municipal persistiu até então.

Ocorre que a ação tem sido utilizada, como se extraí do relatório do sistema de informação, para aquisição de lâmpadas led, pagamento de despesas da iluminação pública e locação de veículo para manutenção da rede.



Vale destacar a inadequação do produto eleito e o objeto da ação, haja vista a inexistência do referido fundo, conforme antes sinalizado. Ato complementar, é igualmente questionável a tipificação da ação enquanto projeto se o objetivo é a manutenção de um serviço público de iluminação que é recorrente. Diferente, entretanto, seria se fosse projeto para ampliação do serviço de iluminação pública para áreas do município ainda não atendidas.

Por fim, a Secretaria gestora informou o corte no orçamento previsto, o que justificaria o não atingimento da meta.

1125 – Elaboração do Plano Diretor Básico de Drenagem

Tipo: Projeto

Produto: Plano elaborado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	100	100	1.000	0

Segundo a Secretaria gestora, não houve execução da ação por não haver demanda específica. Observamos, ademais, que a presente ação se encontra estagnada desde 2017, tendo previsão de execução para o ano de 2024, conforme sinalizado pela Secretaria de Infraestrutura Municipal.

1288 – Obras de Pavimentação – Recapeamento – Drenagem

Tipo: Projeto

Produto: Pavimentação – Recapeamento – Drenagem

Unidade de medida: Percentual/Quilômetro (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	25	25	R\$41.379.312,00	2,72 ²

Trata-se de ação cuja unidade de medida estabelecida no PPA não é adequada a medir, de forma precisa, os produtos eleitos. Entretanto, verifica-se que houve alteração da unidade de medida e do valor estimado da meta na LDO e na LOA, tornando a previsão compatível.

Segundo a Secretaria gestora³, “a ação sofreu ajuste orçamentário na LOA, o que levou a redução da meta. Outro fator importante é que R\$ 35 milhões do montante previsto é de recurso vinculado a ser utilizado na existência de convênio”.

Entretanto, há de se notar que da análise feita por esta controladoria, verificou-se que o valor fixado no orçamento para esta ação foi maior que aquele previsto na LDO e, mesmo que se considere as alterações orçamentárias feitas na presente ação, cujo saldo final demonstrou uma diferença de mais de R\$ 10 milhões⁴ em relação ao fixado, o valor real da ação permaneceu maior que o estimado na LDO.

² Valor referente à execução informada pela Secretaria de Infraestrutura Municipal

³ Informação prestada pela Secretaria de Infraestrutura Municipal.

⁴ Valores verificados a partir do sistema de informação PEC.



Vale observar que o relatório de despesas na presente ação, demonstra que foram efetivamente empenhados um total de R\$ 20.298.362,25 e efetivamente pagos, somente R\$ 10.117.492,73. Desta forma, ainda que se considere a execução dada a efeito pelas duas Secretarias gestoras da ação⁵, verifica-se que a meta não foi atingida.

f. Programa 007 – Modernização Estratégica da SARH

1008 – Reforma e ampliação do Forum

Tipo: Projeto

Produto: Forum reformado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	1.000	-

Trata-se de ação cuja origem se deu pela formalização de convênio entre a Prefeitura de Jacareí e o Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo para a reforma do Fórum municipal, com contraprestação de aproximadamente R\$ 5,1 milhões executados no orçamento de 2022.

Nesse sentido, apesar da integral execução da contraprestação do Município no ano de 2022 a previsão de meta a ser executada no exercício de 2023 seguiu sendo fixada.

Ademais, importa destacar a impropriedade da previsão no PPA cuja previsão de execução era de 100% nos 4 anos de sua vigência, o que totalizaria, ao fim, 400% do produto eleito.

1310 – Obras da Administração

Tipo: Projeto

Produto: Obras executadas

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Vale observar a inadequação do produto em relação à unidade de medida eleita tendo em vista a impossibilidade de se medir percentualmente um produto cujo ausência de parâmetro quantificável seja conhecida, o que dificulta o acompanhamento da meta.

Por fim, não houve manifestação da unidade executora quanto à execução da ação.

⁵ A Secretaria de Governo e Planejamento informou a execução de 10,24% da meta (o que corresponde a aproximadamente 2,56 km executados).



1311 – Implantação, Certificação e Manutenção do Sistema de Gestão de Qualidade

Tipo: Projeto

Produto: Gestão eficiente

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Observamos a inadequação da escolha do produto a ser medido pela unidade medida definida, haja vista dificuldade de se medir qualquer percentual sobre “gestão eficiente”.

Outrossim, merece atenção a ausência de planejamento para a referida ação considerando que o PPA não previu qualquer meta a ser executada ao longo do quadriênio.

1312 – Capacitação Continuada na Escola de Gestão Pública

Tipo: Projeto

Produto: Servidores capacitados

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

1313 – Cursos EAD – Escola de Gestão Pública

Tipo: Projeto

Produto: Servidor qualificado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

1315 – Proteção e segurança da Informação

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente digital seguro



Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

1316 – Correio Eletrônico

Tipo: Projeto

Produto: Correio eletrônico

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1317 – Manutenção do Parque de Computadores

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente informatizado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.



1318 – Informatização de Processos

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente digital

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1319 – Rede física de Dados

Tipo: Projeto

Produto: Rede otimizada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

1321 – Cloud Computing

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente Digital

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato



contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1323 – Business Intelligence

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente digital

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1324 – Modernização e Manutenção do Arquivo Público

Tipo: Projeto

Produto: Gestão modernizada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1325 – Modernização e Manutenção do Almoxarifado Central

Tipo: Projeto

Produto: Ambiente modernizado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO



0	Inexistente	0	0,00	-
---	-------------	---	------	---

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

1326 – Melhoria contínua de procedimentos

Tipo: Projeto

Produto: Gestão modernizada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1327 – SESMT – Medicina do Trabalho

Tipo: Projeto

Produto: Medicina do Trabalho

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que o produto eleito não permite a precisa identificação daquilo que se utilizará como referência para medir o atingimento da meta, além de ser incongruente com o descriptivo da ação. Ato contínuo, fica evidente que a escolha da unidade de medida, por consequência, não mede o produto escolhido, dificultando o acompanhamento de sua execução.

1328 – Aquisição de EPIs

Tipo: Projeto

Produto: EPI adquirido

Unidade de medida: percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não determinou meta de execução ao longo de todo período de sua vigência. Ademais, não houve sua previsão na LDO e nem custo para sua execução no orçamento.

Em que pese não ter havido meta estabelecida para a ação, vale observar que a unidade de medida escolhida não é a mais adequada a mensurar o produto escolhido, dificultando, desta maneira, o acompanhamento da meta.

g. Programa 008 – Meio Ambiente e Bem Viver

1009 – Revitalização de praças, parques e jardins

Tipo: Projeto

Produto: Praças revitalizadas

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
24	100	100	240.700,00	1,714

Segundo a Secretaria gestora, em 2023, “foram revitalizadas as praças Dionísio Ottoboni (Jd. Vera Lúcia), Francisco Lopes Chaves (Pq. Meia Lua) e Praça Padre Anchieta (Matriz, Centro)”. Verifica-se que a execução ficou muito abaixo da meta que previu a revitalização de 100% das praças do município, conforme estimativa alterada na LDO e no orçamento.

Vale destacar que a secretaria gestora sinalizou que a unidade de medida mais adequada a mensurar o produto seria a “unidade”, medida esta anteriormente prevista no PPA e alterada na LDO e LOA.

1010 – Construção de praças

Tipo: Projeto

Produto: Praças construídas

Unidade de medida: unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
2	2	2	R\$ 586.390,00	0

Segundo informação da Secretaria gestora, “a execução ocorre em conformidade com o alinhamento com o Gabinete do Prefeito”, tendo sido, no ano de 2023 “priorizadas apenas as revitalizações”.

1011 – Recomposição da mata ciliar

Tipo: Projeto



Produto: Mata ciliar recomposta
Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	1	1	1.000,00	1

Conforme informado pela Secretaria gestora, a meta foi atingida e esta ação foi executada conjuntamente com as ações 1012 e 1014.

Vale destacar a incongruência da meta estabelecida no PPA para execução ao longo de sua vigência, pois previa um percentual de execução de 100% de recomposição da mata em cada ano, o que se demonstra inviável ao totalizar uma execução de 400% ao fim de sua vigência.

1012 – Recuperação e manutenção de áreas degradadas

Tipo: Projeto

Produto: Áreas degradadas recuperadas

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	50.000,00	30,45

Trata-se de ação cuja execução ficou abaixo da meta estipulada para o ano.

Vale destacar a incongruência da meta estabelecida no PPA para execução ao longo de sua vigência, pois previa um percentual de execução de 100% de recomposição da mata em cada ano, o que se demonstra inviável ao totalizar uma execução de 400% ao fim de sua vigência.

1014 – Educação ambiental

Tipo: Projeto

Produto: Cursos de conscientização promovidos

Unidade de medida: unidade/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
31	100	100	R\$ 25.000	100

Trata-se de ação cuja alteração na unidade de medida (LDO) torna difícil a mensuração e acompanhamento do atingimento da meta. A Secretaria gestora pontua que a unidade de medida deveria ser contabilizada por “unidades”.

A meta, segundo a secretaria gestora, foi atingida na medida em que foram executadas 288 ações de conscientização de educação ambiental no ano de 2023.

1018 – Implantação de parques



Tipo: Projeto

Produto: Parques implantados

Unidade de medida: unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
2	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja meta prevista no PPA estabeleceu a implantação de 2 parques no ano de 2023, entretanto tal ação não foi prevista na LDO e alterada na LOA atribuindo meta igual a 0 bem como não fixando despesa para sua consecução.

Vale destacar que, em que pese a previsão na LDO de 2022, a ação não foi executada até o momento.

1331 – Implantação do Abrigo Municipal de Animais

Tipo: Projeto

Produto: Abrigo

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não atribuiu meta para execução no exercício de 2023. Vale destacar que, em que pese a inexistência de meta no plano plurianual, não há registro da presente ação na LDO e, ao contrário, reaparece na LOA com meta 0 e sem despesa fixada.

1332 – Aquisição de veículos

Tipo: Projeto

Produto: Veículos adquiridos

Unidade de medida: unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não atribuiu meta para execução no exercício de 2023. Vale destacar que, em que pese a inexistência de meta no plano plurianual, não há registro da presente ação na LDO e, ao contrário, reaparece na LOA com meta 0 e sem despesa fixada.

1333 – Reforma da nova sede da SMAZU

Tipo: Projeto

Produto: Espaço reformado

Unidade de medida: percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	100.000,00	0

Trata-se de ação com previsão de execução no PPA de 100% no PPA, na LDO e na LOA, inclusive com fixação de despesa para sua consecução. A meta não foi atingida e, segundo a Secretaria gestora “o orçamento está sendo remanejado para outras ações pois a reforma foi descartada”.

Vale destacar que a meta física estipulada para a presente ação no PPA foi fixada em 100% no exercício de 2022 e a mesma meta para o exercício de 2023, o que é incongruente na medida em que, ao fim da vigência do Plano, seria executado 200% do espaço a ser reformado.

1334 – Implantação de LEVs

Tipo: Projeto

Produto: LEV implantado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
1	100	100	200.000,00	25

Trata-se de ação cuja execução se encontra abaixo do fixado. Entretanto, vale destacar a incongruência entre a unidade de medida eleita e o produto sobre o qual haverá a aferição. A unidade de medida não se mostra adequada a medir o produto haja vista a impossibilidade de se atingir um percentual sobre uma quantidade de produto indefinida.

1342 – Programa Requalifica Jacareí

Tipo: Projeto

Produto: Áreas urbanas revitalizadas

Unidade de medida: percentual/unidade (pessoas)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente*	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação inicialmente compartilhada entre duas unidades executoras, quais sejam, a Secretaria de Assistência Social e Secretaria de Meio Ambiente e Zeladoria Urbana cuja previsão no PPA fixou um percentual a ser executado no ano de 2023 de 100% de áreas urbanas revitalizadas. Entretanto, verificou-se que na LDO 2023 a ação passou a existir somente no programa 005 – Cidade acolhedora cuja responsabilidade é da Secretaria de Assistência social (o que faz sentido a partir da análise feita da alteração da unidade de medida para unidade (pessoas), cuja demanda diz respeito a ressocialização de pessoas apenadas na revitalização de áreas urbanas). Nesse sentido, foi criada outra ação para o mesmo projeto (ação 1351 – Programa Requalifica Jacareí – SMAZU) cuja finalidade e o respectivo produto, ao contrário do que observamos nos comentários da ação 1342 no



programa 005, se demonstraram coerentes com o programa 008 sob comando da Secretaria de Meio Ambiente e Zeladoria Urbana.

Em que pese tal cenário, é de se destacar que a presente ação, apesar de inexistente neste programa na LDO 2023, segue mantida na LOA, demonstrando mais um conflito entre as peças orçamentárias.

1351 – Programa Requalifica Jacareí – SMAZU

Tipo: Projeto

Produto: Áreas urbanas revitalizadas

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	100	100	R\$ 100.000,00	0

Incluído pela LDO 2023, a presente ação demonstra incompatibilidade entre a unidade de medida e o produto eleito, vez que impossível mensurar percentualmente um produto indefinido.

Ato contínuo, verifica-se que, apesar de a presente ação ter sido criada na LDO 2023 e fixada despesa na LOA para sua consecução, não houve execução pela Secretaria gestora. Em sua manifestação, esta informou que “o programa não será mais executado e a verba será remanejada para outros programas da secretaria”.

h. Programa 009 – Segurança Pública, construindo a cidadania

1027 – Aquisição e manutenção de viaturas

Tipo: Projeto

Produto: Viaturas adquiridas e mantidas

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 280.500,00	100

Unidade de medida incompatível com o núcleo “adquirir” do produto, haja vista a impossibilidade de medir percentualmente um universo indefinido de viaturas que se pretende adquirir. Vale destacar que a alteração da unidade de medida na LDO, em contraponto àquela definida no PPA, prejudica a análise e acompanhamento da meta.

Pertinente destacar as medidas tomadas pela Secretaria gestora para a execução da presente ação. Há de se compreender que a ação, enquanto projeto, induz ao entendimento de que há pretensão do administrador público em preservar a frota de viaturas e ampliá-la, por meio de aquisição, para oferta de um melhor serviço de segurança pública. Estes são os limites delineados pelos núcleos indicados no produto eleito. Verifica-se⁶, em sentido

⁶ Relatório do sistema de informação PEC das despesas referentes à ação 1027.

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



diverso, que a Secretaria gestora se utiliza da presente ação para financiar despesas com aluguel de veículos de passeio e viaturas.

Nesse sentido, é importante destacar que a finalidade da ampliação da frota, não por meio de aquisição, mas locação, até poderia ser entendida como razoável, em que pese inadequada a partir de um olhar frio do projeto, entretanto, entendo que a finalidade está sendo atingida. Em sentido contrário, censurável é a utilização da ação em comento para financiar a locação de veículos de passeio de uso administrativo que, sob nossa ótica, transborda os limites do projeto e, s.m.j, poderiam ter se utilizado de uma ação do tipo atividade para sua consecução.

Isto posto, é questionável o atingimento da meta nos termos informados pela Secretaria gestora.

1028 – Aquisição de armamentos e munições

Tipo: Projeto

Produto: Cartuchos adquiridos

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 350.500,00	50

Objeto da ação não condiz com o produto eleito, haja vista que a ação diz respeito à aquisição de (i) armamentos e (ii) munições e o produto refere-se exclusivamente à aquisição de cartuchos, incompatibilizando-se, desta maneira, com o objeto da ação, bem como dificulta o acompanhamento da meta.

Ademais, importa complementar que a alteração da unidade de medida para “percentual” não é a mais adequada a medir o produto.

1029 – Aquisição de equipamentos de informática

Tipo: Projeto

Produto: Equipamentos de informática adquiridos

Unidade de medida: unidade/percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 60.000	0

Unidade de medida inadequada a medir o produto eleito em razão de a medida “percentual” dificultar o acompanhamento quando analisada sobre um produto indefinido.

Vale observar que a meta não foi atingida. Em justificativa apresentada pela Secretaria gestora, destacou-se que houve requerimento de aquisição de equipamentos, entretanto foi indeferida e o orçamento remanejado.

1030 – Reforma do prédio da Guarda Civil

Tipo: Projeto



Produto: Prédio da Guarda Civil reformado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$1.560.000,00	0

Trata-se de ação cuja previsão no PPA se mostra inadequada à correta definição das metas a serem atingidas ao longo do quadriênio, haja vista a estipulação de metas de reforma de 100% para cada ano, o que totalizaria, em tese, 400% de um prédio reformado, o que inviabiliza o acompanhamento do planejamento.

Vale destacar que, em que pese o planejamento na LDO de execução de 100% da reforma, fixando no orçamento mais de R\$ 1 mi para sua consecução, não houve qualquer execução da ação, não atingindo a meta prevista.

Em justificativa, a Secretaria gestora informa que “o valor de tesouro indicado para a ação foi remanejado para substituir os valores reduzidos na LDO e LOA para o cumprimento das ações de Atividade Delegada e licitação de viaturas” e que o “valor foi remanejado para a execução da licitação de viaturas e outras demandas da secretaria que não contavam com orçamento suficiente”.

Desta maneira, verifica-se a inadequação do planejamento haja vista que todo o recurso previsto fora remanejado para a execução de outras ações cujos recursos foram subdimensionados.

1031 – Reaparelhagem e capacitação da Defesa Civil

Tipo: Projeto

Produto: Defesa Civil reaparelhada e capacitada

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 32.000,00	0

Inicialmente destacamos a inadequação da definição do objeto da ação em relação ao produto escolhido para ser medido, isto porque a escolha de dois núcleos de universos distintos dificulta a sua mensuração, explico: para tal ação foram definidos dois objetos (i) reaparelhagem e (ii) capacitação da Defesa Civil.

Assim, para o primeiro núcleo (reaparelhagem), o acompanhamento se daria através da melhoria nos equipamentos e na estrutura de trabalho das equipes da Defesa Civil; de outro lado, para o segundo núcleo (capacitação), o acompanhamento se daria através dos cursos e ações para melhor qualificação das equipes.

Perceptível, desta maneira, que a escolha do produto se demonstra inadequada ao fidedigno acompanhamento do alcance da meta estipulada, pois, na realidade, seriam produtos diversos a mensurar a execução da ação, haja vista a dificuldade de que decorre



a identificação, através da unidade de medida escolhida, do alcance da meta em cada núcleo da ação.

Sobre o atingimento da meta, a Secretaria gestora informou que “aguarda a liberação para realizar processo licitatório com a finalidade de transferência da sede da equipe da Defesa Civil para espaço concomitante ao Corpo de Bombeiros”.

Assim, em que pese o não atingimento da meta, destacamos a necessidade de ponderar a utilização da presente ação para execução de atividade diversa ao objeto.

1133 – Modernização e capacitação da Guarda Civil

Tipo: Projeto

Produto: Guardas capacitados

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 154.800,00	100

A Secretaria gestora informa que “apesar do remanejamento para suprir outras necessidades, a capacitação dos servidores foi realizada com sucesso”.

1171 – Reaparelhagem e capacitação da fiscalização e Postura

Tipo: Projeto

Produto: Reaparelhagem e capacitação realizados

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 0,00	0

A despeito do objeto da presente ação, valho-me das considerações iniciais destacadas na ação 1031 no que consiste na inadequação entre o produto e o objeto da ação.

Vale destacar que a Secretaria gestora informou que o não atingimento da meta se deu pelo remanejamento dos recursos para outra secretaria.

i. Programa 010 – Esporte e Qualidade de Vida para Todos

1071 – Construção, reforma e/ou ampliação de espaço esportivo

Tipo: Projeto

Produto: Espaço esportivo construído

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
25	100	100	R\$ 450.000,00	100



Trata-se de ação cujo PPA indicou como meta o atingimento de 25% de espaço esportivo construído, entretanto, a LDO estimou a execução de 100% do espaço durante o exercício de 2023.

A Secretaria gestora informou o atingimento de 100% da meta estipulada para o ano, entretanto, s.m.j., tal atingimento da meta torna-se questionável em razão das justificativas apresentadas pela Secretaria de Esportes e Recreação que, dentre outros motivos, informou que “A Secretaria está em contato com a SEPLAN para a realização de estudos viabilizando a implantação de um campo de futebol na região oeste. Necessitam de uma área de 1.200m² para sua realização. Caso obtenham área, utilizarão os valores contingenciados nas fichas 1071 e 1301, além de outras a fim de viabilizar o objeto citado”.

A partir da citada informação, aliada à inadequação da unidade de medida escolhida frente ao produto a ser mensurado, bem como ao próprio objeto da ação, é de difícil identificação a real meta a ser perseguida, tornando-se questionável o atingimento do percentual fixado na LDO.

1072 – Implantação, reforma e ampliação de academias

Tipo: Projeto

Produto: Academias implantadas

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
8	100	100	R\$ 216.000,00	100

Trata-se de ação cujo objeto possui três núcleos, quais sejam (i) implantação, (ii) reforma e (iii) ampliação de academias. Entretanto, é de se perceber que o produto escolhido não está em conformidade com o objeto da ação, haja vista a sua limitação a academia implantadas, sendo assim, incompleto e inadequado ao objeto.

Na mesma toada, é de se destacar a inadequação da alteração da unidade de medida para “percentual”, que torna difícil o real acompanhamento do cumprimento da meta fixada.

De outra maneira, em que pese a afirmativa da Secretaria gestora de que atingiu a meta, ela afirma que “foram remanejados recursos para a ficha do FADENP para cumprimento dos compromissos assumidos que sofreram acréscimos em seus valores, além da manutenção de convênios e termos de colaboração com entidades esportivas e equipes competitivas”.

O fato de haver remanejamento orçamentário, por si só, não demonstra o não atingimento da meta, entretanto, tal fato aliado a ausência de previsão da quantidade de academias a serem implantadas, prejudica a mensuração pela via indicada na peça orçamentária.

1155 – Construção, reforma e ampliação de Centro de Treinamento de Rugby

Tipo: Projeto

Produto: Construção

Unidade de medida: percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Ação sem previsão de execução durante toda a vigência do PPA, bem como sequer há previsão na LDO e qualquer fixação de despesa no orçamento, em que pese sua previsão nesse.

A Secretaria de Esportes e Recreação destaca que a presente ação está sendo executada pela Secretaria de Governo e Planejamento em razão do financiamento ser feito pelo CAF, não tendo mais informações a respeito do andamento.

De outro lado, a Secretaria de Governo e Planejamento não forneceu informações sobre a execução da presente meta em suas justificativas.

1301 – Construção e Reforma de Campos de Futebol nos Bairros

Tipo: Projeto

Produto: Campos de futebol reformados

Unidade de medida: quantidade/percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
70	100	100	R\$ 450.000,00	100

Trata-se de ação cujo PPA indicou como meta o atingimento de 70 campos de futebol reformados, entretanto, a LDO estimou a execução de 100% do espaço durante o exercício de 2023.

É de se verificar que o objeto da ação se relaciona a dois núcleos, quais sejam (i) construção e (ii) reforma de campos de futebol, entretanto o produto se restringiu a referir-se somente a campos reformados, incongruente, desta maneira, em relação ao objeto da ação.

A Secretaria gestora informou o atingimento de 100% da meta estipulada para o ano, entretanto, s.m.j., tal atingimento da meta torna-se questionável em razão das justificativas apresentadas pela Secretaria de Esportes e Recreação que, dentre outros motivos, informou que “A Secretaria está em contato com a SEPLAN para a realização de estudos viabilizando a implantação de um campo de futebol na região oeste. Necessitam de uma área de 1.200m² para sua realização. Caso obtenham área, utilizarão os valores contingenciados nas fichas 1071 e 1301, além de outras a fim de viabilizar o objeto citado”.

j. Programa 011 – Investindo em Saneamento

1054 – Aquisição de hidrômetros

Tipo Projeto

Produto: Hidrômetros adquiridos

Unidade de medida: Unidade



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	2.300	2.300	R\$ 440.000,00	2.823

Trata-se ação cuja meta foi efetivamente alcançada pela unidade executora.

1108 – Ampliação e melhoria no sistema de abastecimento de água

Tipo: Projeto

Produto: Abrangência do serviço no município

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	2.800.000,00	59%

Meta não atingida. A unidade executora registra que o não atingimento se deu em razão de as solicitações de ligações prediais de água estarem abaixo do estimado em licitação.

Observamos a inadequação do produto eleito para fins de acompanhamento da execução, haja vista se tratar de um produto cuja correlação com a unidade de medida torna difícil a mensuração real da execução.

Tal conclusão, somada ao fato que a unidade executora informou que o não atingimento da meta se deu em função de “as solicitações de ligações prediais de água estão abaixo do estimado na licitação e as pequenas extensões de água apresentam baixa demanda”, corrobora com a inadequação da utilização da unidade de medida em face do produto, haja vista a estipulação de meta sobre um produto indefinido.

1109 – Aquisição de imóveis

Tipo: Projeto

Produto: Áreas adquiridas

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$2.800.000,00	11%

Trata-se de ação cuja unidade de medida demonstra-se inadequada a medir o produto, haja vista não haver parâmetro para mensuração do percentual a ser atingido.

Adicionalmente, cumpre destacar a impropriedade da projeção feita no PPA a respeito da meta do quadriênio, cuja previsão estabeleceu o atingimento de 100% de áreas adquiridas em todos os anos, o que totalizaria 400%; evidentemente inadequada a previsão.

Vale destacar o desvirtuamento da ação em razão de, nos termos da justificativa da unidade executora, informar que o não atingimento da meta se deu em razão de se tratar de desapropriações em andamento aguardando decisão judicial. Nossa entender é que atrelar um projeto a desapropriações é inadequado na medida em que a desapropriação é medida



excepcional para atingimento de finalidades públicas, não devendo, por si só, ser tratada como fim, e sim, meio.

1176 – Ampliação e Melhoria de Prédios Públicos SAAE

Tipo: Projeto

Produto: Prédios públicos do SAAE melhorados

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 902.000,00	0%

Trata-se de projeto cuja meta de melhoria nos prédios do SAAE foi estipulada em 100% para o exercício de 2023, entretanto a meta não foi atingida, justificando-se, segundo a Autarquia, pelo “atraso no cronograma da elaboração do processo licitatório”.

Ato complementar, entendo digno de nota a escolha, sob nossa ótica, imprópria do termo “melhorados” que define o produto da ação em comento. A escolha de termos pouco concretos e com definição vaga dificulta a análise e acompanhamento da execução da ação, pois não há como identificar se a “melhora” indicada no produto diz respeito a obras, reformas ou simples benfeitorias a serem feitas nos prédios públicos.

A falta de elementos no produto que permitam a identificação daquilo que será mensurado em sua execução poderia ser melhor definida pela própria finalidade da ação, entretanto, assim como os demais elementos informativos constantes do PPA e da LDO, a finalidade da ação demonstra-se igualmente vaga e imprecisa, estando descrita apenas como “Melhoria do SAAE”.

Por fim, vale destacar impropriedade da projeção feita no PPA a respeito da meta do quadriênio, cuja previsão estabeleceu o atingimento de 100% de prédios áreas adquiridas em todos os anos, o que totalizaria 400%; evidentemente inadequada a previsão.

1187 – Universalização da Áqua e Esgoto – Avançar Cidades

Tipo: Projeto

Produto: Projeto executado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja criação está atrelada ao programa Avançar Cidades do Governo Federal, atribuindo-se, no PPA, meta de execução de 100% de projetos executados.

Observa-se que tal ação não foi prevista na LDO e foi atribuída meta igual a 0% na LOA e ausência de fixação de despesa para sua execução, o que nos faz concluir que tal ação não seria mais executada, em pese a manutenção de sua previsão.



Por fim, vale destacar impropriedade da projeção feita no PPA a respeito da meta do quadriênio, cuja previsão estabeleceu o atingimento de 100% de projetos executados em todos os anos, o que totalizaria 400%; evidentemente inadequada a previsão.

1188 – Ampliação de Infraestrutura – Finisa

Tipo: Projeto

Produto: Desapropriação

Unidade de medida: metros quadrados/percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$15.000.000,00	66

Trata-se de ação cuja finalidade está ligada à melhoria na estrutura de distribuição de água e esgoto a partir de recursos do FINISA.

É de se destacar que o projeto, no PPA, contava com meta fixada de 100 metros quadrados de “desapropriação” a ser executada no ano de 2023, tendo a unidade de medida sido alterada na LDO e LOA para percentual, atribuindo-se nova meta para 100% de “desapropriações” executadas no exercício.

Observamos a inadequação entre os elementos constitutivos da presente ação, pois, a partir da análise entre o objeto e a sua finalidade percebe-se que estes, confrontados com o produto eleito, encontram uma dissonância evidente. A escolha do elemento “desapropriação” como produto para mensuração do atingimento da referida meta é desarrazoada haja vista que sua utilização, por si só, como forma de ampliar e melhorar a infraestrutura de distribuição de água e esgoto, é incapaz de alcançar o objetivo delineado na ação. Reforço, nos termos do já apontando em outras ações, que a desapropriação é medida excepcional de intervenção na propriedade pelo poder público e não pode constituir elemento central para a consecução de projetos, sendo tão somente medida instrumental e não finalística para o atingimento do interesse público.

Assim, para além da impropriedade do produto, a unidade de medida indicada na LDO e LOA é igualmente inadequada para medir o produto eleito, haja vista se tratar de produto que carece de parâmetro para sua mensuração a partir de um percentual executado.

Por fim, destaco que a Autarquia, informou que estão em andamento as prestações de contas, contratos e processos de licitação, o que justificaria o atingimento de 66% da meta.

É de se concluir, portanto, que, em que pese as falhas na criação dos elementos da ação, a unidade executora tem se utilizado dos meios mais apropriados para a consecução do objeto, mesmo sendo estes conflitantes com o produto da ação.

A incongruência entre o que está sendo de fato executado e o que foi definido como elementos essenciais da ação, demonstra evidente erro na criação da ação e torna difícil o seu acompanhamento.

1279 – Ampliação e Melhorias do Esgotamento Sanitário

Tipo: Projeto

Produto: Abrangência no município dos serviços

Unidade de medida: Percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$2.300.000,00	34

Trata-se de ação cuja meta encontra-se abaixo do estipulado. Em justificativa, a Autarquia informou que o não atingimento da meta se deve às solicitações de ligações prediais de esgoto estarem abaixo do estimado na licitação e as pequenas extensões de esgoto apresentam baixa demanda.

Observo a impropriedade do produto utilizado em função do objeto da ação que visa ampliar e melhorar o esgotamento sanitário no município de modo a atingir todo o território municipal. Se o projeto escolhido visa ampliar o serviço e, na prática, nos termos informados pela unidade executora, tal ação depende exclusivamente de demanda requerida pelos municípios, tal meta não haverá de ser atingida, vez que a finalidade é atender às demandas de ligações e, ao que parece, a abrangência total do município seria uma meta mediata e não imediata.

Vale observar, por fim, que a previsão feita ao longo do quadriênio do PPA previu o atingimento de 100% da abrangência dos serviços de esgotamento sanitário no município para cada ano de sua vigência, o que resulta em uma meta total de 400% de abrangência dos serviços, o que se mostra inviável.

1280 – Sistema Básico Integrado de Água e Esgoto PAC 2

Tipo: Projeto

Produto: Sistema de Esgotamento Sanitário

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$90.719.000,00	0

Trata-se de ação cujo objeto não dispõe de elementos suficientes a identificar a ação programática que se pretende executar. Na mesma linha, a escolha do produto tampouco demonstra, de forma concreta, aquilo que será mensurado, tornando difícil e, por consequência, impossível de medi-lo, haja vista a ausência de parâmetro mensurável.

Em que pese a evidente dificuldade de mensuração da execução da ação, a unidade executora tem, ao que parece, se valido da presente ação para execução de obras, pois informaram que o não atingimento da meta se deu em razão de aguardarem “liberações de contratos” que estão “em fase de reprogramação junto a CEF”.

1281 – Sistema de Esgotamento Sanitário e Perdas – Fehidro

Tipo: Projeto

Produto: Sistema de Esgotamento Sanitário

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO



100	100	100	R\$4.037.000,00	5
-----	-----	-----	-----------------	---

Trata-se de ação cujo objeto não dispõe de elementos suficientes a identificar a ação programática que se pretende executar. Na mesma linha, a escolha do produto tampouco demonstra, de forma concreta, aquilo que será mensurado, tornando difícil e, por consequência, impossível de medi-lo, haja vista a ausência de parâmetro mensurável.

Em que pese a evidente dificuldade de mensuração da execução da ação, a unidade executora informou que o não atingimento da meta se deu em razão de “os recursos pleiteados não foram contemplados” e o “percentual executado refere-se aos projetos em andamento”.

1282 – Universalização do Sistema de Água e Esgoto – Agevap

Tipo: Projeto

Produto: Sistema de água e esgoto

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$3.678.000,00	0

Trata-se de ação cuja escolha do produto não demonstra, de forma concreta, aquilo que será mensurado, tornando difícil e, por consequência, impossível de medi-lo, haja vista a ausência de parâmetro mensurável.

Em resposta, a Autarquia informou que as “metas não foram executadas pois estão licitando novamente os contratos rescindidos e o recurso não foi contemplado na AGEVAP”.

1340 – Aquisição de macro medido

Tipo: Projeto

Produto: Macro medidores

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja meta foi inapropriadamente fixada de modo a atribuir o atingimento de 100% em cada ano do quadriênio, o que totalizaria 400% de macro medidores adquiridos. Percebe-se, desta maneira, a incompatibilidade da previsão, bem como a inadequação entre o produto e a unidade de medida escolhida para medi-lo.

k. Programa 012 – Previdência do Servidor Público Municipal

1100 – Construção da nova sede do IPMJ

Tipo: Projeto

Produto: Sede construída

Unidade de medida: Percentual



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja meta foi inapropriadamente fixada de modo a atribuir o atingimento de 100% em cada ano do quadriênio, o que totalizaria 400% de construção da sede. Percebe-se, desta maneira, a incompatibilidade da previsão, bem como não houve manifestação da unidade executora a respeito desta ação.

1104 – Aquisição de imóvel para a sede do IPMJ

Tipo: Projeto

Produto: Imóveis adquiridos

Unidade de medida: unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
10	1	1	R\$ 1.000,00	0

Trata-se de ação cujo projeto visa a aquisição de imóvel para a sede da Autarquia.

Destaca-se que o PPA fixou uma meta de aquisição de 10 imóveis, entretanto, a previsão para o ano foi alterada na LDO e na LOA.

Ato contínuo, a unidade executora não apresentou justificativa para a não execução da ação.

1346 – Construção da Sede do IPMJ

Tipo: Projeto

Produto: Sede construída

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	50	50	R\$3.500.000,00	3,43

Trata-se de ação cujo objeto é a construção da sede do IPMJ.

Importa destacar a duplicitude de previsões referente ao mesmo objeto, quais sejam, a ação de nº 1100, já analisada anteriormente.

Importante observar que fica evidente a confusão entre ações, haja vista que na primeira houve uma previsão total para o quadriênio de execução de até 400% do objeto e, ao contrário, para esta ação, foi prevista execução igual a 0% em todos os anos do quadriênio.

Na primeira, houve ausência de previsão do projeto na LDO e, na presente, houve previsão de execução de 50% da construção da referida sede.



Na LOA do respectivo período, houve previsão de execução de 0% e não houve destinação de orçamento para sua consecução. Em sentido contrário, na presente ação foi mantida a meta prevista na LDO e destinado orçamento para sua consecução.

É válido pontuar a incongruência da construção do planejamento da autarquia, haja vista que, para além da previsão duplicada de projetos para a construção da sede e as respectivas distribuições de metas e recursos, houve a previsão de outro projeto para a aquisição de imóvel para a sede da autarquia, evidenciando, desta maneira, a ausência de planejamento efetivo do órgão quanto à medida que se pretendeu tomar para a instalação da sede da autarquia.

Por fim, a unidade executora informou que o não atingimento da meta se deu em razão de o projeto ainda estar em fase final de entrega.

I. Programa 013 – Fomento Cultural e Defesa do Patrimônio

1092 – Reformas e adaptações de espaços públicos – FMC

Tipo: Projeto

Produto: Espaços públicos reformados

Unidade de medida: Unidade/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 144.016,00	-

Trata-se de ação cujo objeto tem por finalidade a reforma e adaptação de espaços públicos, cuja previsão no PPA fixou a meta inicial de 100 espaços públicos reformados em cada ano no quadriênio, tendo esta previsão sido alterada na LDO e LOA para 100% dos espaços públicos reformados.

A aferição do cumprimento da meta restou prejudicada diante da ausência de prestação de informações pela Fundação Cultural de Jacarehy.

1093 – Preservação do patrimônio cultural – FMC

Tipo: Projeto

Produto: Acervo preservado da Fundação Cultural

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 176.400,00	-

Trata-se de ação cujo objeto tem por finalidade a preservação do acervo patrimonial cultural, cuja previsão no PPA fixou a meta inicial de 100% do acervo preservado em cada ano no quadriênio.

É questionável, entretanto, a criação de projeto para preservação do patrimônio, merecendo uma reflexão por parte da Fundação Cultural se tal ação não seria mais adequada a sua transformação em atividade.



A aferição do cumprimento da meta restou prejudicada diante da ausência de prestação de informações pela Fundação Cultural de Jacarehy.

1094 – Revitalização do Museu de Antropologia do Vale do Paraíba

Tipo: Projeto

Produto: MAV revitalizado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$1.210.500,00	-

Trata-se de ação cujo objeto tem por finalidade a revitalização do MAV – Museu de Antropologia do Vale do Paraíba, cuja previsão no PPA fixou a meta inicial de 100% do museu revitalizado em cada ano do quadriênio de sua vigência. Percebe-se, desta maneira, que a previsão é inadequada, haja vista a impossibilidade de reformar, ao todo, 400% de um local ao longo de todo período.

A aferição do cumprimento da meta restou prejudicada diante da ausência de prestação de informações pela Fundação Cultural de Jacarehy.

1296 – Fundo de Patrimônio Cultural

Tipo: Projeto

Produto: Atividades culturais

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 42.000,00	-

Trata-se de ação cuja finalidade é o fomento à cultura por meio do Fundo de Patrimônio Cultural, tendo o PPA fixado meta de 100% de atividades culturais ao longo de cada ano do quadriênio, sendo que tal meta foi ratificada pela LDO e LOA.

Observo a dificuldade da análise da execução da meta em relação a um produto que carece de elementos concretos para ser aferido, o que dificulta o acompanhamento da execução da ação.

Ato complementar, entendemos que é pertinente a reanálise da presente ação em relação à sua natureza, haja vista se tratar de ação que se aproxima mais de atividade que de projeto propriamente.

Por fim, a aferição do cumprimento da meta restou prejudicada diante da ausência de prestação de informações pela Fundação Cultural de Jacarehy.

1349 – Arquivo Público e Histórico do Município de Jacareí

Tipo: Projeto

Produto: Arquivo Público readaptado e mantido



Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 623.500,00	-

Trata-se de ação cujo objeto tem por finalidade a readequação e manutenção do Arquivo Público Municipal, cuja previsão no PPA fixou a meta inicial de 100% do Arquivo Público readaptado e mantido em cada ano do quadriênio de sua vigência. Percebe-se, desta maneira, que a previsão é inadequada, haja vista a impossibilidade de reformar, ao todo, 400% de um local.

Vale pontuar a impropriedade do produto eleito haja vista ser constituído por um elemento de manutenção (natureza de atividade) e outro que remete à reforma, mostrando-se inadequado diante da confusão de elementos que dificultam a mensuração e acompanhamento daquilo que, de fato, pode ser constituído enquanto projeto.

Por fim, a aferição do cumprimento da meta restou prejudicada diante da ausência de prestação de informações pela Fundação Cultural de Jacarehy.

m. Programa 014 – Habitação para Todos

1284 – Projeto Bem Morar

Tipo: Projeto

Produto: Reformar casa

Unidade de medida: Unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de projeto cuja finalidade é a reforma ou pequenas adaptações em residências. Destacamos que o PPA previu uma meta, em todos os anos de sua vigência, igual a zero, o que nos faz concluir que, em que pese a criação do projeto, não havia pretensão de seu implemento.

1303 – Programa Lote Urbanizado

Tipo: Projeto

Produto: Lotes urbanizados

Unidade de medida: Unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de projeto cuja finalidade é a urbanização de lotes no município de Jacareí. Destacamos que o PPA previu uma meta, em todos os anos de sua vigência, igual a zero,



o que nos faz concluir que, em que pese a criação do projeto, não havia pretensão de seu implemento.

1304 – Fornecimento de Material para Construção de 29 Habitações

Tipo: Projeto

Produto: Material fornecido

Unidade de medida: Unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 1.000,00	12

Trata-se de ação cujo planejamento plurianual não fixou meta a ser executada para o ano de 2023, entretanto, em que pese a ausência de previsão na LDO, e o estabelecimento de valor irrisório previsto na LOA para sua execução.

A unidade executora informou que o objeto da ação “estava vinculado à decisão judicial exarada em outubro de 2023”, bem como “contempla o plano de reassentamento das remoções realizadas no bairro Bela Vista 1 em 2019. Os lotes sorteados para as famílias estavam bloqueados tendo em vista discussão judicial sobre o bairro parque dos sinos, onde se localizam 12 lotes sorteados. Esta decisão judicial foi favorável à PMJ de modo que retomou-se tal atividade que, provavelmente, será concluída em 2024”.

A presente ação não demonstra, nem em sua finalidade, a ligação com os projetos de reassentamento de remoções, o que torna frágil a análise da adequação das atividades dadas a efeito pela Fundação Pro Lar na contabilização da respectiva meta.

1305 – Programa Reforma Legal

Tipo: Projeto

Produto: Unidades Reformadas

Unidade de medida: Unidade

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
30	30	30	R\$ 600.000,00	1

Trata-se de ação cuja finalidade é a reforma de moradia popular, estimando-se uma meta de 30 moradias populares reformadas ao longo do ano de 2023. Verificou-se que a meta não foi atingida.

A unidade executora justificou o não atingimento da meta pelo “insucesso em licitações para a execução de 17 reformas” sendo que estes processos restaram “desertos/fracassados por diversas vezes” sendo que estão tentando proceder à contratação pela via direta, com dispensa de licitação.

1306 – Construções de Habitações de interesse social no Núcleo Urbano da Rua Javari

Tipo: Projeto

Produto: Moradia Popular

Unidade de medida: Unidade



META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	30	30	R\$1.000.000,00	4

Trata-se de ação cuja finalidade é a construção de moradias populares, não havendo previsão no PPA de meta a ser executada no ano de 2023. Entretanto, a LDO previu uma meta de 30 moradias populares, tendo sido executado apenas 4 unidades, não atingindo-se, desta forma, a meta prevista.

A unidade executora informou que a meta prevista na LDO está equivocada e que a estimativa real era de 12 unidades e que existem outras ações de edificação não previstas na presente ação e que estão em andamento.

n. Programa 015 – Cidade Sustentável e Conectada

1015 – Elaboração do Plano de Mobilidade Urbana

Tipo: Projeto

Produto: Plano elaborado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 702.000,00	0

Trata-se de ação cuja finalidade é a elaboração do plano de mobilidade urbana visando a adequação da estrutura viária no município, ficando-se, no PPA, uma meta de execução de 100% em cada ano do quadriênio.

Vale considerar a impropriedade da previsão plurianual, haja vista a impossibilidade de executar 400% de um plano. Deste modo, independentemente da impropriedade da previsão, a LDO e a LOA fixaram a meta de execução de 100% do plano, não logrando êxito na sua consecução.

Em justificativa, a unidade executora informou que a elaboração do plano está vinculada ao Plano Diretor, cuja conclusão ainda está pendente.

1070 – Instalação e manutenção de abrigos de ônibus

Tipo: Projeto

Produto: Abrigos instalados e/ou reformados

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$3.145.000,00	1,52

Trata-se de ação cujo objeto é a instalação e manutenção de abrigos de ônibus.



Destacamos a impropriedade da meta estipulada no Plano Plurianual, cuja previsão atribuição meta de execução de 100% do projeto em cada ano do quadriênio. Desta maneira, ainda que se quisesse reformar ou instalar novos abrigos em todos as paradas de ônibus do município, entendemos que tal previsão seria, no mínimo, descabida do ponto de vista fático, não atendendo o interesse público e gerando um custo aos cofres públicos desnecessariamente.

Independente da impropriedade acima, a previsão fixada na LDO e a despesa fixada para dar efeito ao projeto não foram suficientes ao atingimento da meta, ficando a execução consideravelmente abaixo do esperado.

Em justificativa, a unidade executora afirma que o não atingimento da meta se deu em razão de os processos licitatórios estarem em andamento e pelos remanejamentos orçamentários feitos na ficha respectiva.

1166 – Acessibilidade Construção e Manut. De Ciclovias e Ciclofaixas

Tipo: Projeto

Produto: Ciclovias e Ciclofaixas

Unidade de medida: Quilômetro

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de projeto cuja previsão na PPA previu a execução de 100 km de ciclovias e ciclofaixas. Entretanto, não houve previsão da referida ação na LDO e, em que pese haver sua previsão na LOA, foi fixado valor igual a zero para a sua consecução.

A unidade executora não apresentou justificativa pela não execução da ação, apenas sinalizando que houve previsão de execução de 5,4 km para o ano de 2023.

1167 – Acessibilidade Construção e Manut. De Calçadas Públicas

Tipo: Projeto

Produto: Calçadas Públicas

Unidade de medida: Metro Quadrado/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 1.148.304,00	27,08

Trata-se de ação que cria projeto de acessibilidade em calçadas públicas, tendo sido inicialmente estabelecida a meta de 100 metros quadrados de calçadas públicas, no Plano Plurianual, totalizando, em tese, ao fim do quadriênio, 400 metros quadrados de calçadas públicas acessíveis.

Destacamos que a perspectiva de controle da execução da ação foi alterada na LDO e ratificada na previsão feita na LOA de 2023, haja vista a alteração da unidade de medida



para percentual, de tal maneira que a nova meta fixada estabeleceu que 100% das calçadas públicas seriam acessíveis.

Assim, verificamos que a meta não foi atingida, em que pese a unidade executora ter informado que houve uma suplementação de recursos para atender o aumento de demanda.

1168 – Implantação de manutenção do COI

Tipo: Projeto

Produto: Centro de Operações Integradas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 605.000,00	39,86

Trata-se de ação cujo objeto trata da “implantação de manutenção” do COI. Importa ressaltar a falta de clareza na redação utilizada para definir o respectivo objeto, não restando claro se o projeto trata de implantação de um novo serviço para a manutenção ou se pode concluir que é simplesmente manutenção do serviço já em andamento. Tal conclusão não pode ser extraída de qualquer elemento constitutivo da ação, pois sequer a finalidade demonstra qual o seu objetivo, se limitando a informar que se trata de “melhoria na segurança pública”.

Se a conclusão for pela simples manutenção do serviço, destaco a impropriedade da criação da ação enquanto projeto, devendo ter sido classificada como atividade, sendo mais adequada para o seu acompanhamento.

Ato contínuo, importa destacar a igual impropriedade da escolha do produto utilizado como referência para a mensuração, tratando-se apenas de “Centro de Operações Integradas” o que demonstra ausência de parâmetro efetivo a ser mensurado pela unidade de medida em “percentual”.

Nesse sentido, verifica-se que o PPA, nos termos da estrita leitura da lei, estipulou uma meta de 100% do “Centro de Operações Integradas”, o que dificulta o acompanhamento da execução da referida ação. Nos mesmos termos, foram reproduzidos os elementos na LDO e LOA.

Por fim, baseando-se nos dados informados pela unidade executora, percebe-se o não atingimento da meta, tendo aquela justificado pela necessidade de remanejamento dos recursos para outras finalidades.

1178 – Sistema de Controle de Qualidade do Transporte Coletivo

Tipo: Projeto

Produto: Pesquisa de opinião de 1 a 7

Unidade de medida: Pesquisa/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO



Prefeitura de Jacareí
Controladoria Unificada do Município
Controladoria Geral do Município

100	100	100	R\$ 25.000,00	-
-----	-----	-----	---------------	---

Trata-se de ação denominada “Sistema de Controle de Qualidade do Transporte Coletivo” cuja previsão no PPA fixou meta quadrienal de 100 pesquisas anuais a serem realizadas. Entretanto, tal previsão foi alterada na LDO, unidade de medida foi alterada para percentual, fixando-se, desta forma, uma meta de 100% da pesquisa de opinião realizada.

A unidade executora não informou o percentual executado, entretanto, informou que o projeto estava em andamento.

1302 – Recapeamento de Vias

Tipo: Projeto

Produto: Ruas recapeadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 2.000,00	0

Trata-se de projeto o qual fora fixada a meta de execução de 100% de ruas recapeadas no município de Jacareí no ano de 2023. Tal planejamento foi instituído no PPA e reiterado pelas demais peças de planejamento orçamentário para o exercício em referência.

É de se destacar que, em que pese a meta de 100% de ruas recapeadas tivesse sido reforçada no orçamento de 2023, fora estipulado um valor igual a R\$ 2.000,00 para sua consecução, valor este que evidencia a disparidade entre o planejamento e o orçamento fixado para sua execução. Ato contínuo, verifica-se que a unidade não atingiu a meta planejada.

Em justificativa, a unidade executora informou que recebeu recursos de transferência especial da União, além de recursos do tesouro, para suportar a execução de recapeamento de 3 vias e que os processos de licitação estão em andamento.

1329 – Engenharia de Tráfego

Tipo: Projeto

Produto: Engenharia de Tráfego

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$1.498.038,00	39,25

Trata-se de ação denominada “Engenharia de Tráfego”, cuja meta prevista para sua execução foi estabelecida, nas três peças orçamentárias, em 100% para o ano de 2023.

Importante destacar a deficiência na construção da presente ação, pois carece de elementos básicos para seu entendimento e acompanhamento. Trata-se de ação cujo objeto “Engenharia de Tráfego” foi repetido em todos os elementos constitutivos da ação, o que dificulta a compreensão sobre o que se quer atingir com tal projeto.



A partir do produto eleito, cuja definição torna impossível sua mensuração e identificação do bem ou serviço a ser entregue, o acompanhamento é de difícil realização bem como torna menos transparente à população.

Embora a previsão fixada tenha sido de 100% de “engenharia de tráfego” a ser executada no ano de 2023, a meta não foi alcançada, justificando a unidade executora que o contrato do plano de otimização viária está em andamento.

1330 – Controle de Qualidade do Transporte Privado

Tipo: Projeto

Produto: Transporte Público Qualificado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 11.000,00	0

Trata-se de ação cuja finalidade é a melhoria no transporte público municipal a partir do controle de qualidade.

Preliminarmente, importante destacar a aparente contradição entre o objeto da ação, cuja denominação estabeleceu um projeto de controle de qualidade do transporte **privado**, e os demais elementos constitutivos da ação, que remontam ao transporte **público** municipal. Nesse sentido, entendemos necessária a revisão do objeto da ação.

Ato contínuo, o projeto que visa entregar à população 100% do transporte público qualificado, em que pese a ausência de elementos que demonstrem de que forma esse objetivo será alcançado, não foi executado, de maneira que a meta não foi atingida.

Em justificativa, a unidade executora informou que a parcela do orçamento destinada à execução da ação foi anulada e remanejada para outra ação.

o. Programa 017 – Planejamento e Gestão Governamental

1042 – Continuação da Av. Eng. Davi Lino

Tipo: Projeto

Produto: Avenida concluída

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não fixou meta para a execução no ano de 2023, inexistindo previsão da ação na LDO e, em que pese a previsão na LOA, não foram atribuída meta e recursos para sua execução.

1045 – Abertura, pav. e dren. De Avenida p/ acesso Rod. Geraldo Scavone

Tipo: Projeto

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

Produto: Acesso realizado

Unidade de medida: percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no PPA não estabeleceu qualquer meta a ser executada ao longo de seu quadriênio, bem como foi retirada a sua previsão da LDO e reinserida na LOA, não sendo atribuída qualquer meta e destinado despesa para sua execução.

1060 – Construção de ciclovias

Tipo: Projeto

Produto: Ciclovias construídas

Unidade de medida: Quilômetros/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	49	49	R\$9.840.680,00	3,94

Trata-se de ação cujo objeto é a construção de ciclovias, havendo previsão no PPA de construção, para o ano de 2023, de 100 quilômetros de ciclovias, entretanto a previsão foi adequada na LDO, alterando-se a unidade de medida para percentual, bem como readequada a meta física.

Vale observar que a alteração da unidade de medida foi imprópria, haja vista se tratar de mensuração de um produto cuja referência quantitativa não é conhecida, dificultando, desta maneira, o acompanhamento de sua execução.

Por fim, destacamos que a execução ficou consideravelmente aquém da meta estipulada, entretanto, a unidade executora informou que a execução está “coerente com o último relatório de avanço do programa PRODUS (1º Semestre de 2023)”.

1068 – Desapropriações e compra de áreas

Tipo: Projeto

Produto: Metros quadrados desapropriados

Unidade de medida: Metros quadrados/Percentual (LDO e LOA)

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$6.000.000,00	65,88

Trata-se de ação que cria projeto denominado “desapropriações e compra de áreas”, havendo a previsão inicial estipulada no PPA para a desapropriação de 100 m² de áreas, tendo tal previsão sido reformulada na LDO e na LOA para estipular a meta física de 100% de metros quadrados desapropriados.



Importa, preliminarmente, destacar a impropriedade de se criar uma ação cuja essência seja a desapropriação de áreas enquanto um projeto para concretização de um programa. A desapropriação é instrumento excepcional de intervenção do Estado na propriedade não devendo ser tratada, por si só, como fim em um projeto governamental.

Tal situação avoca a ideia de que o município tem como objetivo exclusivo a expropriação de propriedades sem que esteja revestida de finalidade pública prévia e específica que a justifique.

A desapropriação deve ser, quando estritamente necessária, tratada como instrumento para se alcançar um objetivo, um projeto governamental, e não como finalidade em si mesma.

Ultrapassadas tais considerações, é de se destacar a inadequação da unidade de medida que tornaria a contabilização impossível, haja vista que a mensuração da execução se daria pela mensuração de metros quadrados de “metros quadrados desapropriados”.

Ato contínuo, percebe-se que houve tentativa de corrigir tal incongruência na LDO e na LOA quando da alteração da unidade de medida para percentual de metros quadrados desapropriados. Entretanto, é de se notar a igual dificuldade de se medir um percentual sobre um produto que não demonstra a referência sobre a qual haverá a incidência da unidade de medida. Deste modo, igualmente não seria possível o acompanhamento da execução da meta.

Por fim, ainda que pudéssemos considerar tal ação como um real projeto, embora a execução tenha ultrapassado a metade do planejado, a unidade executora informou que a execução se deu “conforme demanda de obras, tanto da SEGOVPLAN quanto das demais Secretarias que venham a precisar de desapropriações”.

1152 – Revitalização de parques e praças

Tipo: Projeto

Produto: Praças e parques revitalizadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	100	100	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão nas leis orçamentárias fixou a meta de 100% das praças e parques revitalizadas no ano de 2023, entretanto, para sua consecução, o orçamento não previu recursos para tal.

Oportuno destacar a impropriedade da previsão fixada no PPA haja vista que o planejamento plurianual demonstrou que em cada ano, dos três primeiros do quadriênio, seriam feitas revitalizações em todos os parques e praças do município, totalizando “300% de praças e parques revitalizados”; descabida a previsão, desta forma.

Por fim, não houve demonstração da unidade gestora de que houve execução da ação.

1182 – Terceira Ponte



Tipo: Projeto

Produto: Ponte Construída

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja objeto é a construção da terceira ponte do município, sendo fixada meta igual a zero para o ano de 2023, retirada sua previsão da LDO e, em que pese sua previsão na LOA, não houve meta e nem orçamento estipulados.

Por fim, não houve demonstração da unidade gestora de que houve execução da ação.

1287 – Drenagem do Tanquinho

Tipo: Projeto

Produto: Drenagem

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	50	100	R\$38.993.939,00	18,93

Trata-se de ação que prevê a execução de drenagem do Córrego do Tanquinho. Destaca-se a previsão inadequada do PPA cuja meta estipulou a execução de 100% da drenagem em 2022 e 100% no ano de 2023 o que, por consequência, acarretaria em 200% do córrego drenado.

A previsão foi alterada na LDO, cuja meta estipulou a execução de 50% da drenagem para o ano de 2023, tendo, ao contrário, na LOA, fixado orçamento para execução de 100% do projeto, em evidente contradição com a diretriz formulada na LDO.

Em que pese tais divergências no planejamento, a unidade informou a execução de mais de 18% do previsto, ficando aquém da meta prevista.

Em justificativa, informou-se que a meta executada está “coerente com o último Relatório de Avanço do Programa PRODUS (1º Semestre de 2023), referente ao financiamento do CAF” e que a obra segue em andamento.

1288 – Obras de Pavimentação – Recapeamento – Drenagem

Tipo: Projeto

Produto: Pavimentação – Recapeamento - Drenagem

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	Inexistente	100	R\$5.000.000,00	10,24



Trata-se de ação compartilhada entre duas unidades executoras (SIEM e SEGOVPLAN) cuja finalidade é a execução de obras de pavimentação, recapeamento e drenagem, tendo o PPA fixado a meta de 100% para cada ano de sua execução, quais sejam, 2022, 2023 e 2024, a qual totalizaria 300% do objeto executado; inadequado com a realidade, por isso.

Ato contínuo, é de se destacar a ausência de previsão da referida ação na LDO e seu reaparecimento na LOA, estabelecendo-se, novamente, 100% da meta fixada.

Em que pese o atingimento da meta tenha ficado abaixo do fixado, a Secretaria de Governo e Planejamento informou que tal ação fora criada a fim de atender às “emendas parlamentares, o que impossibilita a previsão apurada quanto à execução físico-financeira”.

Por fim, diante dos fatos destacados pela unidade executora, necessário se faz adequar o produto à unidade de medida a fim de auxiliar o monitoramento da execução dos projetos ligados à ação.

1343 – Renova Centro

Tipo: Projeto

Produto: Áreas Revitalizadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
100	50	100	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja finalidade é a revitalização da área central do município, tendo o PPA estabelecido a meta de 200% das áreas revitalizadas, sendo esta executada em 100% no ano de 2022 e outros 100% em 2023; inadequado, desta maneira.

Por outro lado, há aparente contradição entre as disposições da LOA e da LDO, haja vista que esta estabeleceu que seriam revitalizadas, no ano de 2023, 50% das áreas do centro de Jacareí e aquela, retomou aos 100% antes previstas pela peça plurianual.

Independente das questões acima pontuadas, importa destacar que não foi atribuído despesa para sua execução e não houve manifestação da unidade executora sobre o andamento da ação.

1344 – Duplicação da Av. Humberto de Alencar Castelo Branco

Tipo: Projeto

Produto: Avenida Duplicada

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
0	Inexistente	0	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão no Plano Plurianual fixou meta apenas para o ano de 2022 e, embora ausente a sua previsão na LDO para o ano de 2023, houve previsão na LOA, mesmo sem estipulação de meta específica e recursos para sua execução.



Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.

1352 – Obras de Pavimentação, Recapeamento e Drenagem – SEGOPLAN

Tipo: Projeto

Produto: Pavimentação, recapeamento e drenagem

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	100	100	R\$ 0,00	-

Trata-se de ação cuja previsão não consta do Plano Plurianual, tendo sua previsão fixada somente na LDO e na LOA, determinando uma meta, respectivamente, de 100% para o ano de 2023, mesmo não sendo atribuído qualquer valor do orçamento para sua consecução.

Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.

1353 – Revitalização da Orla do Rio Paraíba do Sul

Tipo: Projeto

Produto: Orla revitalizada

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	50	Inexistente	-	-

Trata-se de ação cuja criação se deu somente através da LDO, fixando-se a meta de 50% da orla revitalizada para o ano de 2023. Doutra maneira, destaca-se que a ação carece de previsão no PPA e na LOA.

Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.

1354 – Implantação do Horto Florestal “Seo Moura”

Tipo: Projeto

Produto: Horto Florestal implantado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	40	Inexistente	-	-

Trata-se de ação cuja criação se deu somente através da LDO, fixando-se a meta de 40% do Horto Florestal implantado no ano de 2023. Doutra maneira, destaca-se que a ação carece de previsão no PPA e na LOA.

Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.



1355 – Eixo Nilo Máximo – Geraldo Scavone

Tipo: Projeto

Produto: Eixo viário implantado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	38	Inexistente	-	-

Trata-se de ação cuja criação se deu somente através da LDO, fixando-se a meta de 38% do eixo viário implantado no ano de 2023. Doutra maneira, destaca-se que a ação carece de previsão no PPA e na LOA.

Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.

1356 – Eixo Nilo Máximo – Euryales Zerbine

Tipo: Projeto

Produto: Eixo viário implantado

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	38	Inexistente	-	-

Trata-se de ação cuja criação se deu somente através da LDO, fixando-se a meta de 38% do eixo viário implantado no ano de 2023. Doutra maneira, destaca-se que a ação carece de previsão no PPA e na LOA.

Por fim, a unidade executora não apresentou manifestação sobre a execução da ação.

1357 – Implantação e revitalização de parques, praças e áreas públicas

Tipo: Projeto

Produto: Áreas públicas implantadas e revitalizadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	Inexistente	100	R\$27.077.176,00	36,94

Trata-se de ação cuja criação se deu exclusivamente na LOA, carecendo de previsão no PPA e na LDO.

Em que pese a meta fixada de 100% das áreas públicas implantadas e revitalizadas no ano de 2023, a meta não foi atingida. Em justificativa, a unidade executora informou que a meta está “coerente com o último Relatório de Avanço do Programa PRODUS (1º Semestre de 2023) referente ao financiamento do CAF”.

1358 – Obras viárias

Tipo: Projeto



Produto: Obras realizadas

Unidade de medida: Percentual

META FÍSICA				
PPA 2023	LDO 2023	LOA 2023	Custo do Projeto	EXECUTADO
Inexistente	Inexistente	100	R\$15.714.035,00	97,19

Trata-se de ação cuja criação se deu exclusivamente na LOA, carecendo de previsão no PPA e na LDO.

Destacamos a inadequação do produto eleito, haja vista a ausência de parâmetro mensurável a ser contabilizada pela unidade de medida.

Assim, em que pese a ausência de parâmetro que pudesse identificar a quantidade de obras, a Secretaria gestora destacou o atingimento quase total da meta.

CONCLUSÃO

A presente análise se deu em razão do comparativo entre a previsão fixada para os respectivos projetos nas peças orçamentárias e sua efetiva execução pelas unidades gestoras.

A partir da análise levada a efeito neste relatório, podemos, em resumo, extrair que do total de ações de projeto, aproximadamente, 46% não atingiram a meta fixada, 41% não foram analisadas em razão da ausência de informações, e somente 12% atingiram a meta fixada.

Importante, por fim, salientar que as peças orçamentárias, para além de organizar o orçamento público, constituem relevantes instrumentos de planejamento das ações governamentais. Nesse sentido, não podem constituir peças meramente figurativas, mas parâmetro para a condução das ações que, ao fim, serão consolidadas em bens e serviços públicos para a sociedade.

THERCIO ALMIR Assinado de forma
PIMENTEL digital por THERCIO
SILVA:39068779818
9818 ALMIR PIMENTEL
Dados: 2024.03.13
14:21:59 -03'00'

THÉRCIO PIMENTEL
CONTROLADOR GERAL DO MUNICÍPIO