



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAGUARIÚNA

Rua Alfredo Bueno, 1235 - Centro - CEP 13820-000 - Fone/Fax. (19) 3867-9700

PARECER

O Decreto nº 3.511/2017 estabeleceu medidas visando equacionar os pagamentos de empenhos de Restos a Pagar e Dívida Fundada, além de determinar outras providências;

Por sua vez, por meio da Portaria nº 097/2017 foi instituída a Comissão de Análise de Dívidas a qual recebeu a incumbência de analisar, pormenorizadamente, todos os valores que compõem o déficit orçamentário do Município de Jaguariúna.

Nesses termos, o trabalho realizado consistiu em levantar o montante das dívidas da Administração Pública do Município de Jaguariúna, sejam de valores inscritos em Restos a pagar (Dívida Flutuante – de Curto Prazo); Dívida Fundada (Dívida de Longo Prazo); e valores lançados no Exercício de 2017, porém, com despesas referentes à competência do exercício de 2016.

Com efeito, o quadro abaixo demonstra a situação encontrada para as Dívidas de Curto Prazo deixadas pela Administração Anterior (datada de 31/03/2017).

DÍVIDA	PREFEITURA MUNICIPAL
DÍVIDA PREFEITURA CURTO PRAZO	R\$
RESTOS A PAGAR EXERCÍCIOS ANTERIORES – DOC Nº 02	2.661.399,95
EMPENHOS A PAGAR EXERCÍCIO 2016 – DOC Nº 03	35.884.972,79
TOTAL DESPESA – DOC Nº 04	38.546.372,74
SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2016	7.308.552,68
TOTAL DESPESA (-) SALDO DISPONÍVEL 31/12/2016	-31.237.820,06

Saldo Disponível considerando fonte de Recursos: Explicações **DOC Nº 09**

FONTE	VALOR R\$
01 - TESOURO	3.571.975,31
02 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS -	430.038,28
05 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS	3.306.539,09
TOTAL	7.308.552,68



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAGUARIÚNA

Rua Alfredo Bueno, 1235 - Centro - CEP 13820-000 - Fone/Fax. (19) 3867-9700

(+) DESPESAS COMPETÊNCIA 2016 EMPENHADAS NO EXERCÍCIO DE 2017 POR FALTA DE SALDO DE DOTAÇÃO EM 2016 E ALGUMAS CANCELADAS E REEMPENHADAS NO EXERCÍCIO DE 2017	R\$
DESPESAS EXERCÍCIOS ANTERIORES - DOC Nº 05	1.269.785,12
DEMAIS EMPENHOS - DOC Nº 06	100.011,46
FÉRIAS COMPETÊNCIA DEZEMBRO/2016 - DOC Nº 07	1.165.292,77
HORAS EXTRAS COMPETÊNCIA DEZEMBRO/2016 - DOC 08	450.204,89
TOTAL	2.985.294,24

TOTAL DÍVIDA CURTO PRAZO	34.223.114,30
---------------------------------	----------------------

Como podemos verificar, a Dívida de Curto Prazo, sem disponibilidade de caixa, chegou ao montante de **R\$ 34.223.114,30** (trinta e quatro milhões, duzentos e vinte e três mil, cento e quatorze reais e trinta centavos).

- **DOC Nº 03** – (Documento detalhado por Fonte de Recurso)

RESTOS A PAGAR POR FONTE DE RECURSO	
FONTE	VALOR R\$
01 - TESOURO	32.148.395,42
02 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS -	430.038,28
05 - TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS	3.306.539,09
TOTAL	35.884.972,79

Aqui podemos verificar que a maior parte das despesas de Restos a Pagar, Dívida de Curto Prazo, está vinculada a fonte de recurso do tesouro, ou seja, àquelas nos quais há obrigatoriedade de pagar com recursos dos impostos, sendo o valor total de **R\$ 32.148.395,42** (trinta e dois milhões, cento e quarenta e oito mil, trezentos e noventa e cinco reais e quarenta e dois centavos).

Porém, em 31/12/2016 existia um saldo disponível de apenas **R\$ 3.571.975,31** (três milhões, quinhentos e setenta e um mil, novecentos e setenta e cinco reais e trinta e um centavos), - **DOC Nº 09 e abaixo** – montante o qual, por óbvio, não foi suficiente sequer para o pagamento dos vencimentos dos funcionários da competência do mês de dezembro de 2016, gerando, assim, uma diferença no valor de **R\$ 28.576.420,11** (vinte e oito milhões, quinhentos e setenta e seis mil, quatrocentos e vinte reais e onze centavos) sem disponibilidade de caixa.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAGUARIÚNA

Rua Alfredo Bueno, 1235 - Centro - CEP 13820-000 - Fone/Fax. (19) 3867-9700

SALDO CONTAS EM 31/12/2016 - DISPONIVEL PARA PAGAMENTO RESTOS A PAGAR - FONTE RECURSO TESOURO

BANCO	Nº AGÊNCIA /CONTA	DESCRIÇÃO CONTA	SALDO R\$
SANTANDER	4450/45000001-1	MOVIMENTO	399,65
SANTANDER	386/13000463-1	MOVIMENTO	1.211,05
BANCO DO BRASIL	22000/130065-2	ICMS	383.911,05
BANCO DO BRASIL	22000/130115-2	PMJ - ISSQN	217.485,54
BANCO DO BRASIL	22000/130144-6	PMJ-TRIBUTOS	390.596,73
BANCO DO BRASIL	22000/21843-X	ISSQN.SIMP.MOV	184.777,34
BANCO DO BRASIL	22000/230001-X	MOVIMENTO	286.304,44
BANCO DO BRASIL	22000/249001-3	MOVIMENTO	44.285,16
BANCO DO BRASIL	22000/249034-X	FUNDO ESPECIAL	69,93
BANCO DO BRASIL	22000/283141-4	ICMS	936,15
BANCO DO BRASIL	22000/507981-0	IPVA	98.265,26
BANCO DO BRASIL	22000/6049-6	MDE	10.648,78
BANCO DO BRASIL	22000/73012-2	FPM	1.332.865,29
BANCO DO BRASIL	22000/130139-X	PMJ-INSCRIÇÃO CONCURSO PÚBLICO	660,46
BANCO DO BRASIL	22000/130163-2	PMJ-ROYALTIES PETRÓLEO	404.897,13
CEF	12030/06000002-2	MOVIMENTO	48.223,21
CEF	12030/56-1	IPVA	87.303,91
ITAÚ	33/11151-9	IPVA	30.982,91
BANCO DO BRASIL	22000/130029-6	SAÚDE TESOURO	36.600,48
BANCO DO BRASIL	22000/130126-8	DETRANSP-ZONA AZUL	419,43
	1011-0	CAIXA	3.913,52
	10200-0	CAIXA	7.217,89
	TOTAL		3.571.975,31



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAGUARIÚNA

Rua Alfredo Bueno, 1235 - Centro - CEP 13820-000 - Fone/Fax. (19) 3867-9700

Sem prejuízo do exposto acima, abaixo seguem os valores herdados da Dívida Fundada, ou seja, a Dívida de Longo Prazo.

DÍVIDA CONSOLIDADA- DÍVIDA DE LONGO PRAZO	R\$
01 - INSS -	122.137,20
02 - INSS -	81.390,64
03 - INSS -	76.556,05
04 - INSS -	912.199,51
05 - EPPO SANEAMENTO AMBIENTAL	7.768.978,71
07 - PRÓ UNI	1.382.698,67
08 - JAGUARPREV	1.551.335,88
09 - JAGUARPREV	1.461.726,26
10 - PASEP	124.236,83
11 - JAGUARPREV	4.966.662,34
12 - GROSS	9.126.494,48
13 - ESTRUTURAL	6.038.250,80
14 - FACULDADE FAJ	2.019.398,09
15 - EDITORA POSITIVO	2.541.845,73
16 - ESTÂNCIA METRÓPOLIS TURISMO E VIAÇÃO LTDA	594.272,50
PRECATÓRIOS	2.404.453,32
TOTAL GERAL	41.172.637,01



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE JAGUARIÚNA

Rua Alfredo Bueno, 1235 - Centro - CEP 13820-000 - Fone/Fax. (19) 3867-9700

Portanto, diante de uma detida análise nas contas da municipalidade, é possível verificar que a Dívida Total da Administração Pública do Município de Jaguariúna soma o montante de **R\$ 75.395.679,31** (setenta e cinco milhões, trezentos e noventa e cinco mil, seiscentos e setenta e nove reais e trinta e hum centavos), representada graficamente, em síntese, pelo quadro abaixo:

RESUMO DÍVIDA PREFEITURA	R\$
DÍVIDA DE CURTO PRAZO	34.223.114,30
DÍVIDA DE LONGO PRAZO	41.172.637,01
TOTAL	75.395.751,31

Ressalva-se, por oportuno, a possibilidade de variações dos valores à medida que novas apurações forem realizadas.

Jaguariúna, 04 de abril de 2017


ANTONIA MATELDE DOS SANTOS XAVIER BRASILINO

Membro da Comissão


CLEBER TEIXEIRA DE SOUZA

Membro da Comissão


ÉRICA MOURA DA SILVA

Membro da Comissão