

* * * * * RELATÓRIO TÉCNICO - ADIANTAMENTOS * * * * *

RESPONSÁVEL PELO ADIANTAMENTO: MARIA REGINA MEDEIROS

Em cumprimento as exigências do artigo 47 da IN Nº14/2012 do Tribunal de Contas que diz: "as prestações de contas de recursos concedidos a título de adiantamento, subvenções, auxílios e contribuições serão analisadas pelo concedente, que emitirá parecer técnico fundamentado" e diante da Prestação de Contas ora apresentada, passa a analisar a regularidade nos seguintes aspectos:

Conferido	Descrição dos documentos	Observações
OK	Existência da Requisição do Adiantamento ao Prefeito	
	As notas fiscais indicam: data de emissão/nome/endereco e CNPJ do destinatário	
	As notas fiscais indicam a descrição precisa do objeto de despesa, quantidade, tipo, preço, etc.	
	As notas fiscais foram preenchidas com clareza e sem emendas, borrões, rasuras, acréscimos	
	As notas fiscais contem o "atestado de recebimento" (assinatura e data de quem emitiu a nota fiscal no verso)	
	Relatórios de Despesas preenchidos pelo servidor beneficiado de forma correta e devidamente justificada (sem rasuras, assinatura e descrição clara e completa)	
OK	Processo devidamente numerado	
OK	Balancete de Prestação de Contas devidamente preenchido (Anexo TC 28)	
	Cópia dos cheques emitidos	
OK	Extrato da conta bancária com a movimentação completa do período	
OK	Justificativa p/ utilização de cheques, quando for o caso	
	Conciliação Bancária se for o caso	

Da análise do processo em referência, e salvo melhor juízo tem-se:

Parecer da Prestação de Contas/Adiantamentos	
<input checked="" type="checkbox"/>	REGULAR
<input type="checkbox"/>	REGULAR COM RESSALVA
<input type="checkbox"/>	IRREGULAR

E por esta Prestação de Contas constituir-se em um processo administrativo, segue folhas devidamente numeradas e rubricadas pelo responsável deste Parecer Técnico.

Agrônoma, 16/12/2022

Assinatura do Responsável pelo Concedente

(definir quem vai emitir este Parecer Técnico)

Cristiani Vaselari Justen
Técnico Administrativo
Matrícula nº 407

01
[Assinatura]

01
[Assinatura]

Balancete de Prestação de Contas de Recursos Antecipados - Documento para ser usado pelo responsável

Unidade Concedente: PREFEITURA MUNICIPAL DE AGRONOMIA

Oredenador da Despesa: CESAR LUIZ CUNHA

Entidade Beneficiada: MARIA REGINA MEDEIROS

Endereço: Rua Irene Mendes da Cunha 211

Responsável: doc. Repr.

29/04/2022

C.P.F: 028.656.339-85

CEP: 89188-000

Unidade orçã: 4001 - Departamento Municipal de Educação

Ação:2.5 - Manutenção Departamento de Educação Despesas: 29-3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas


Fonte de Recurso: 101 - Recursos Educação Detalhamento: 99 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física

Elemento: 36 - Outros Serviços de terceiros - Pessoa Física

Histórico Fiel da Finalidade:

PELO ADIANTAMENTO DA DESPESA PARA CUSTEAR RESSARCIMENTO COM ALIMENTAÇÃO AOS MOTORISTAS E SERVIDORES DO DEPARTAMENTO QUANDO DE VIAGENS PARA OUTROS CENTROS, EM CURSOS, CONGRESSOS, E OUTRAS DESPESAS DE LOCOMOÇÃO. PARA POSTERIOR PRESTAÇÃO DE CONTAS, CONFORME INSTRUÇÃO NORMATIVA DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SANTA CATARINA Nº 14/2012 ALTERAÇÕES POSTERIORES

Documento		Histórico	Recebimentos	Pagamentos
Número	Data			
	06/05/2022	DEPÓSITO	R\$ 2.000,00	-
	16/12/2022	Devolução de Adiantamento		R\$ 2.000,00
			TOTAIS	R\$ 2.000,00
			R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00

Nº 02 

Ao Sr. CESAR LUIZ CUNHA
Prefeito Municipal
Agrônômica/SC

REQUERIMENTO DE ADIANTAMENTO

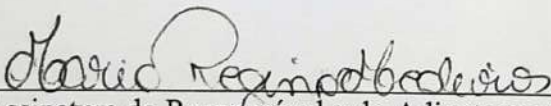
Eu MARIA REGINA MEDEIROS, responsável pela realização de despesas sob o regime de adiantamento conforme designado pela Portaria N° 105/2018, e em cumprimento as formalidades previstas na Instrução Normativa nº14/2012 do Tribunal de Contas do Estado vem requerer ao Chefe do Poder Executivo o valor de 2.000,00 (dois mil reais)

O referido adiantamento será destinado a cobrir despesas com:

CURSO, ESTADIAS, ALIMENTAÇÃO DE SERVIDORES DO DEPARTAMENTO DE EDUCAÇÃO E VIAGEM DE ESTUDOS PARA OS ALUNOS DA REDE MUNICIPAL DE ENSINO

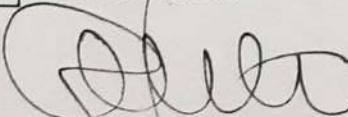
29/04/2022

Nestes Termos
Pede Deferimento


Assinatura do Responsável pelo Adiantamento

DEFERIDO

INDEFERIDO



Prefeito Municipal

Agrônômica, 29 04 2022

2.
038

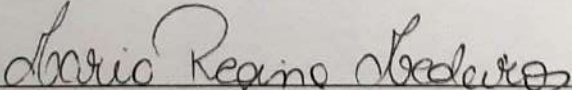
JUSTIFICATIVA

De acordo com o artigo 10 da IN nº14/2012 do Tribunal de Contas do Estado os recursos concedidos a título de adiantamento devem ser depositados em conta específica vinculada e movimentados por ordem bancária ou transferência.

Porém, com o objetivo de agilizar o pagamento aos beneficiados decidiu-se pela movimentação com cheques nominais. Atende-se assim o § 2º do artigo acima mencionado.

Esta justificativa será anexada a Prestação de Contas do referido adiantamento.

Agrônoma, 29/04/2022


Responsável pelo Adiantamento

04 JW

2022
04/05



Prefeitura Municipal de Agronômica

Rua 7 de Setembro, 215 - Centro - 89.188-000 - Agronômica/ SC
CNPJ: 89.102.590/0001-90 Fone: (47) 3542-0166 prefeitura@agronomica.sc.gov.br
<http://www.agronomica.sc.gov.br>



Emissão: 10/05/2022 12:17

Chave de Autenticação Digital

Página

Usuário: IVONICE MARIA

2128-7902-030

1 / 1

Processo de Pagamento

Número:

Sequência estornada:

Av. Liquidação: 1049583

Empenho: 1800/2022

Data do movimento: 06/05/2022

Histórico de movimento: 94004 - Pagamento de Empenho Orçamentário

Favorecido

Credor:1885 - MARIA REGINA MEDEIROS

Endereço:RUA JOSÉ FINARDI Nº 78, S/N - CENTRO

Cidade:Agronômica - SC

CPF/CNPJ:028.656.339-85

Fone:

CEP: 89.188-000

Valores

Valor Bruto: R\$ 2.000,00

Valor Retido: R\$ 0,00

Valor Líquido: R\$ 2.000,00

Dotação

Un. Orçam.: 4001 - Departamento Municipal de Educação

Ação: 5 - Manutenção do Departamento de Educação

Fonte recurso: 101 - Recursos Educação

Despesa: 21 - Aplicações Diretas

Elemento: 36 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física

Detalhamento: 99 - outros serviços de terceiros - pessoa física

Conta Pagadora

Conta contábil: 93344 - BESC S/A CTA ICMS

Conta Corrente: 350-6

Valor:

R\$ 2.000,00

Categoria bancária: 112 - Pagamento

Documento bancário: EXTRATO

Ivonice Maria Pereira

Tesoureira

Portaria 409/2021

05 Ju

50-05

06/05/2022 - BANCO DO BRASIL - 11:40:38
540405404 SEGUNDA VIA 0003
COMPROVANTE DE TRANSFERENCIA
DE CONTA CORRENTE P/ CONTA CORRENTE

CLIENTE: PREFEITURA MUNICIPAL DE A
AGENCIA: 5404-6 CONTA: 350-6

=====

DATA DA TRANSFERENCIA	06/05/2022
NR. DOCUMENTO	555.404.000.055.627
VALOR TOTAL	2.000,00

***** TRANSFERIDO PARA:
CLIENTE: PREFEITURA MUNICIPAL DE A
AGENCIA: 5404-6 CONTA: 55.627-0
NR. DOCUMENTO 555.404.000.000.350
=====

NR. AUTENTICACAO	3.F4E.579.975.ACC.C80
------------------	-----------------------

06/05
06/05



Prefeitura Municipal de Agronômica

Rua 7 de Setembro, 215 - Centro - 89.188-000 - Agronômica/ SC
CNPJ: 83.102.590/0001-90 Fone: (47) 3542-0166 prefeitura@agronomica.sc.gov.br
<http://www.agronomica.sc.gov.br>



Usuário: Jaqueline

Chave de Autenticação Digital
1803-6577-937

Página
1 / 1

Aviso de Movimento - Subempenho

Vencimento: 02/05/2022

Número: 1

Empenho: 1800/2022

Aviso de liquidação: 1049583

Aviso de liquidação estornado:

Data de Emissão: 02/05/2022

Espécie: Ordinário

Categoria: Comum

Órgão Orçam.: 4000 - Departamento Municipal de Educação

Unidade Orçam.: 4001 - Departamento Municipal de Educação

Despesa: 21 - 3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas

Elemento: 36 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física

Detalhamento: 99 - outros serviços de terceiros - pessoa física

Ação: 2.5 - Manutenção do Departamento de Educação

Funcional: 12 - Educação

Id-Us: 0.1.01

Fonte recurso: 101 - Recursos Educação

Empenhado: R\$ 2.000,00

A liquidar: R\$ 0,00

Importa este documento o valor de: dois mil reais

Autorização:

Licitação:

Modalidade:

Contrato:

Convênio:

Finalidade:

Credor: 1885 - MARIA REGINA MEDEIROS

Endereço: RUA JOSÉ FINARDI Nº 78, S/N - CENTRO

Cidade: Agronômica - SC

CPF: 028.656.339-85 *B.B.*

Banco: 1 *[Redacted]*

Agência: *5404-6* *[Redacted]*

Fone:

CEP: 89.188-000

C/C: *[Redacted]* *55.627-0*

Objeto Resumido: REFERENTE AO ADIANTAMENTO QUE SERÁ DESTINADO A COBRIR DESPESAS DOS SERVIDORES DECORRENTES DA PARTICIPAÇÃO EM CONGRESSOS, REUNIÕES, SEMINÁRIOS, ETC.

Despesa liquidada em conformidade com os documentos abaixo:

Documento Fiscal	Valor	Documento Fiscal	Valor
Diversos - 042022 - 29/04/2022	R\$ 2.000,00		

Valor deste documento: R\$ 2.000,00

Total retido: R\$ 0,00

VALOR LÍQUIDO: R\$ 2.000,00

JAQUELINE TEREZINHA JETHE
SECRETARIA ADJUNTA DO DEP. DE
MATRICULA 573

11-07
07/07

Nota de Empenho

Número: 1800/2022
Emissão: 29/04/2022

Especificação	Processo Licitatório
Espécie: Ordinário Categoria: Comum Compra Direta: 724	Modalidade: Número: Pré-empenho: 1647/2022

Classificação Institucional, Funcional e Programática

Órgão Orçam.: 4000 - Departamento Municipal de Educação Un. Orçam.: 4001 - Departamento Municipal de Educação Função: 12 - Educação Subfunção: 122 - Administração Geral Programa: 18 - Toda Criança na Escola	Ação: 2.5 - Manutenção do Departamento de Educação Despesa: 21 - 3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas Elemento: 36 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física Detalhamento: 99 - outros serviços de terceiros - pessoa física Fonte recurso: 101 - Recursos Educação
---	--

Saldos da Despesa

Saldo Anterior: R\$ 313.573,43 Saldo Atual: R\$ 311.573,43	Valor deste empenho: R\$ 2.000,00
---	--

Importa este empenho o valor de: dois mil reais

Favorecido

Credor: 1885 - MARIA REGINA MEDEIROS Endereço: RUA JOSÉ FINARDI Nº 78, S/N - CENTRO Cidade: Agronômica - SC CPF: 028.656.339-85 Banco: 1 - Banco do Brasil S.A.	Fone: CEP: 89.188-000 Agência: 5404-6 C/C: 55414-6
--	--

Objeto Resumido

REFERENTE AO ADIANTAMENTO QUE SERÁ DESTINADO A COBRIR DESPESAS DOS SERVIDORES DECORRENTES DA PARTICIPAÇÃO EM CONGRESSOS, REUNIÕES, SEMINÁRIOS, ETC.

Item	Qtde.	Unid. Med.	Cód.	Material/Serviço/Subdetalhamento	Valor unitário (R\$)	Valor total (R\$)
1	1,00	UN	26190	ADIANTAMENTO	2.000,00000	2.000,00
Total dos Itens:						R\$ 2.000,00
Desconto:						R\$ 0,00
Valor deste empenho:						R\$ 2.000,00
Total de retenções indicadas a efetuar:						R\$ 0,00
VALOR LÍQUIDO:						R\$ 2.000,00

Maria Regina Medeiros
 MARIA REGINA MEDEIROS
 DIRETORA DO DEPTO DE EDUCAÇÃO
 MATRICULA 327

Adriano José Vanderlinde
 Adriano José Vanderlinde
 Contador
 CRC/SC 042824/O

11.000
08/04



Prefeitura Municipal de Agronômica

Rua 7 de Setembro, 215 - Centro - 89.188-000 - Agronômica/ SC
CNPJ: 83.102.590/0001-90 Fone: (47) 3542-0166 prefeitura@agronomica.sc.gov.br
<http://www.agronomica.sc.gov.br>



Usuário: Jaqueline

Chave de Autenticação Digital
1522-3957-461

Página
1 / 1

Documento de Pré-empenho

Número: 1647/2022
Emissão: 29/04/2022

Espécie: Ordinário

Objeto: REFERENTE AO ADIANTAMENTO QUE SERÁ DESTINADO A COBRIR DESPESAS DOS SERVIDORES DECORRENTES DA PARTICIPAÇÃO EM CONGRESSOS, REUNIÕES, SEMINÁRIOS, ETC.

Órgão Orçam.: 4000 - Departamento Municipal de Educação

Ação: 5 - Manutenção do Departamento de Educação

Un. Orçam.: 4001 - Departamento Municipal de Educação

Despesa: 21 - 3.3.90.00.00 - Aplicações Diretas

Função: 12 - Educação

Elemento: 36 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física

Subfunção: 122 - Administração Geral

Detalhamento: 99 - outros serviços de terceiros - pessoa física

Programa: 18 - Toda Criança na Escola

Fonte de recurso: 101 - Recursos Educação

Compra direta: 724

Credor: 1885 - MARIA REGINA MEDEIROS

CPF/CNPJ: 028.656.339-85

Endereço: RUA JOSÉ FINARDI Nº 78, S/N - CENTRO

CEP: 89.188-000

Fone:

Cidade: Agronômica - SC

E-mail:

Pis/Pasep:

Banco: Banco do Brasil S.A.

Agência: 5404 - 6

C/C: 55414 - 6

Itens

Item	Quantidade	Unidade de medida	Material/Serviço	Valor unitário (R\$)	Valor total (R\$)
1	1,00000	UN	26190 - ADIANTAMENTO	2.000,00000	2.000,00

Valor deste pré-empenho: R\$ 2.000,00

JAQUELINE TEREZINHA JETHE
SECRETARIA ADJUNTA DO DEP. DE
MATRICULA 573

MARIA REGINA MEDEIROS
DIRETORA DO DEPTO DE EDUCAÇÃO
MATRICULA 327

N.º 009
09/04



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303026
16/12/2022 10:35:17

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 05 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
08/02/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			249,50 C
06/05/2022	06/05/2022	0000	99015	870 Transferência recebida	555.404.000.000.350	2.000,00 C	2.249,50 C
31/05/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

OBSERVAÇÕES:

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

Nº 10, 10
10 Ju



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303015
16/12/2022 10:33:18

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 06 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
30/06/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

Nº 118w
1 of 1



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303016
16/12/2022 10:33:24

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 07 / 2022

Lançamentos

DI balancete	DI movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
31/07/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

n=12
12 JW



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303017
16/12/2022 10:33:31

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 08 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
31/08/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

13 Ru

n.º
13 Ru



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303018
16/12/2022 10:33:35

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 09 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
30/09/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

149w
14



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303019
16/12/2022 10:33:40

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 10 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
31/10/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

15
15
1 of 1



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303020
16/12/2022 10:33:44

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato 11 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
30/11/2022		0000	00000	999 S A L D O			2.249,50 C

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

16/12
2022

16/12



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303021
16/12/2022 10:33:58

Cliente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato de 01 / 12 / 2022 até 15 / 12 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
<hr/>							
Saldo Atual							2.249,50 C
Saldo							2.249,50 C
Juros *							0,00
Data de Debito de Juros							30/12/2022
IOF *							0,00
Data de Debito de IOF							02/01/2023

OBSERVAÇÕES :

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

20/12
17/12



Extrato de Conta Corrente

G331161028662303023
16/12/2022 10:34:12

Ciente - Conta atual

Agência 5404-6
Conta corrente 55627-0 PREFEITURA MUNICIPAL DE A
Período do extrato de 16 / 12 / 2022 até 16 / 12 / 2022

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote	Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
06/05/2022		0000	00000	000 Saldo Anterior			2.249,50 C
Saldo							2.249,50 C
Juros *							0,00
Data de Debito de Juros							30/12/2022
IOF *							0,00
Data de Debito de IOF							02/01/2023

OBSERVAÇÕES:

Transação efetuada com sucesso por: JF376404 IVONICE MARIA PEREIRA.

Nº 18 JW

16/12/2022 - BANCO DO BRASIL - 11:41:15
540415975 0149

COMPROVANTE DE DEPOSITO EM CONTA CORRENTE
EM DINHEIRO

CLIENTE: PREFEITURA MUNICIPAL DE A
AGENCIA: 5404-6 CONTA: 350-6

DATA 16/12/2022
NR. DOCUMENTO 54.041.597.500.149
VALOR CHEQUE BB LIQUID. 2.000,00
VALOR TOTAL 2.000,00

NR. AUTENTICACAO 2.6E9.182.0E6.27B.2DC
LEIA NO VERSO COMO CONSERVAR ESTE DOCUMENTO,
ENTRE OUTRAS INFORMACOES.

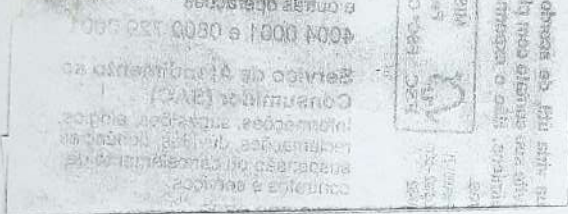
Nº 20
6 20

16/12/2022 - BANCO DO BRASIL - 11:41:15
540415975 0149
COMPROVANTE DE DEPOSITO EM CONTA CORRENTE
EM DINHEIRO

CLIENTE: PREFEITURA MUNICIPAL DE A
AGENCIA: 5404-6 CONTA: 350-6

DATA 16/12/2022
NR. DOCUMENTO 54.041.597.500.149
VALOR CHEQUE BB LIQUID. 2.000,00
VALOR TOTAL 2.000,00

NR. AUTENTICACAO 2.6E9.182.0E6.27B.2DC
LEIA NO VERSO COMO CONSERVAR ESTE DOCUMENTO,
ENTRE OUTRAS INFORMACOES.



Nº 21
21 JW

Cliente

Nome

PREFEITURA MUNICIPAL DE A

Agência

5404-6

Conta

55.627-0

Movimento

Data	Dep. origem	Histórico	Documento	Valor	Saldo
06/05/2022		Saldo Anterior			2.249,50 C
16/12/2022	5404-6	CHEQUE 16/12 00:00 AGRONOMICA SC	850.081	249,50 D	2.000,00 C
16/12/2022	5404-6	CHEQUE 16/12 00:00 AGRONOMICA SC	850.082	2.000,00 D	0,00 C
16/12/2022		SALDO			0,00 C

Saldo	0,00 C
Juros *	0,00
Data de Debito de Juros	30/12/2022
IOF *	0,00
Data de Debito de IOF	02/01/2023

(*) Apurados de acordo com o somatório dos saldos devedores diários no mês anterior ao débito.

Informações Adicionais

Impresso em 16.12.2022 às 11:42:16

Central de Atendimento BB - 4004 0001 ou 0800 729 0001
Serviço de Atendimento ao Consumidor - SAC - 0800 729 0722
Ouvidoria BB - 0800 729 5678
Deficientes Auditivos ou de Fala - 0800 729 0088

No 22
22 JW