



Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

### Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:  
**0026/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**13/04/2021**

Data alerta  
14/04/2021

Pág. 1 de 9

Processo administrativo nº 2021/02.368-5

Órgão Secretaria da Fazenda

Responsável Marcelo Duarte Regalado

Cargo Secretário Municipal

Período 03/2021

Relator Évelin Fabiana Vallini

Com base no exercício de atividades de controle interno, por força do Decreto nº 25.980/2020, vimos por meio deste, alertá-lo a respeito da arrecadação realizada, considerando o fechamento do mês de Março de 2021:

	ARRECADADA 2020	ARRECADADA 2021	%	PREVISTA 2021	%
JANEIRO	R\$ 211.089.755,72	R\$ 242.898.799,50	15,07%	R\$ 215.329.054,90	12,80%
FEVEREIRO	R\$ 189.788.579,05	R\$ 173.920.077,97	-8,36%	R\$ 184.163.758,16	-5,56%
MARÇO	R\$ 274.767.718,91	R\$ 335.243.929,65	22,01%	R\$ 258.575.579,09	29,65%
ANO	R\$ 675.646.053,68	R\$ 752.062.807,12	11,31%	R\$ 658.068.392,15	14,28%

No primeiro trimestre de 2021, a arrecadação foi superior em 11,31% em comparação ao mesmo período de 2020 e superior em 14,28% em comparação ao previsto para o período.

#### Principais receitas - análise Janeiro a Março

	Arrecadada 2020	Arrecadada 2021	%	Prevista 2021	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>R\$ 499.810.544,72</b>	<b>R\$ 564.409.979,99</b>	<b>12,92%</b>	<b>R\$ 480.802.764,02</b>	<b>17,39%</b>
PRÓPRIOS	R\$ 231.869.700,93	R\$ 258.829.372,48	11,63%	R\$ 237.004.237,56	9,21%
IR - RETIDO NA FONTE	R\$ 32.999.217,71	R\$ 33.432.423,37	1,31%	R\$ 37.845.320,90	-11,66%
IPTU	R\$ 73.105.095,27	R\$ 78.992.809,96	8,05%	R\$ 63.461.929,83	24,47%
ITBI	R\$ 14.137.655,25	R\$ 18.507.919,86	30,91%	R\$ 16.846.037,25	9,87%
ISSQN	R\$ 111.627.732,70	R\$ 127.896.219,29	14,57%	R\$ 118.850.949,58	7,61%



Prefeitura de  
**SOROCABA**

Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

**Gestão Financeira e Orçamentária**

Alerta Número:  
**0026/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**13/04/2021**

Data alerta  
14/04/2021

Pág. 2 de 9

TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	R\$ 19.774.213,57	R\$ 23.040.378,11	<b>16,52%</b>	R\$ 22.075.713,00	<b>4,37%</b>
FPM	R\$ 19.762.688,71	R\$ 23.033.390,96	16,55%	R\$ 22.049.577,00	4,46%
ITR	R\$ 11.524,86	R\$ 6.987,15	-39,37%	R\$ 26.136,00	-73,27%
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	R\$ 248.166.630,22	R\$ 282.540.229,40	<b>13,85%</b>	R\$ 221.722.813,46	<b>27,43%</b>
ICMS	R\$ 140.773.668,11	R\$ 166.861.456,44	18,53%	R\$ 173.810.883,28	-4,00%
IPVA	R\$ 106.445.754,81	R\$ 114.401.833,53	7,47%	R\$ 46.601.082,00	145,49%
IPI	R\$ 947.207,30	R\$ 1.276.939,43	34,81%	R\$ 1.310.848,18	-2,59%
TAXA REMOÇÃO DE LIXO	R\$ <b>28.377.978,09</b>	R\$ <b>30.926.378,05</b>	<b>8,98%</b>	R\$ <b>25.101.962,91</b>	<b>23,20%</b>
CAIXA ÚNICO	R\$ 37.085.158,33	R\$ 24.429.640,04	-34,13%	R\$ 34.771.725,00	-29,74%
FUMTRAN	R\$ 5.055.188,53	R\$ 2.221.424,85	-56,06%	R\$ 4.357.500,00	-49,02%

### Principais receitas - análise Março

	Arrecadada 2020	Arrecadada 2021	%	Prevista 2021	%
<b>IMPOSTOS</b>	R\$ <b>187.022.846,76</b>	R\$ <b>236.016.367,01</b>	<b>26,20%</b>	R\$ <b>194.397.310,29</b>	<b>21,41%</b>
PRÓPRIOS	R\$ 109.034.214,38	R\$ 128.302.479,10	<b>17,67%</b>	R\$ 122.981.580,31	<b>4,33%</b>
IR - RETIDO NA FONTE	R\$ 9.965.040,16	R\$ 9.908.429,29	-0,57%	R\$ 19.637.950,01	-49,54%
IPTU	R\$ 61.039.448,88	R\$ 67.885.535,36	<b>11,22%</b>	R\$ 32.930.417,22	<b>106,15%</b>
ITBI	R\$ 4.980.424,41	R\$ 7.569.910,13	<b>51,99%</b>	R\$ 8.741.414,53	-13,40%
ISSQN	R\$ 33.049.300,93	R\$ 42.938.604,32	<b>29,92%</b>	R\$ 61.671.798,55	-30,38%
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	R\$ 5.079.512,21	R\$ 6.346.466,04	<b>24,94%</b>	R\$ 6.466.623,00	-1,86%
FPM	R\$ 5.075.473,85	R\$ 6.345.051,24	<b>25,01%</b>	R\$ 6.458.967,00	-1,76%
ITR	R\$ 4.038,36	R\$ 1.414,80	-64,97%	R\$ 7.656,00	-81,52%
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	R\$ 72.909.120,17	R\$ 101.367.421,87	<b>39,03%</b>	R\$ 64.949.106,98	<b>56,07%</b>
ICMS	R\$ 51.840.596,56	R\$ 79.763.582,58	<b>53,86%</b>	R\$ 50.914.299,15	<b>56,66%</b>
IPVA	R\$ 20.756.600,63	R\$ 21.190.063,93	<b>2,09%</b>	R\$ 13.650.822,00	<b>55,23%</b>
IPI	R\$ 311.922,98	R\$ 413.775,36	<b>32,65%</b>	R\$ 383.985,83	<b>7,76%</b>
TAXA REMOÇÃO DE LIXO	R\$ 24.405.948,60	R\$ 27.600.195,60	<b>13,09%</b>	R\$ 13.025.417,17	<b>111,89%</b>
CAIXA ÚNICO	R\$ 10.863.796,89	R\$ 8.424.914,20	-22,45%	R\$ 11.899.657,00	-29,20%
FUMTRAN	R\$ 1.113.432,17	R\$ 700.194,38	-37,11%	R\$ 1.190.000,00	-41,16%

### - Imposto s/a renda - retido na fonte:

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 1,31%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há uma queda de **- 0,57%**.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há uma frustração de **- 11,66%** sobre o valor previsto para o período. Para o mês de Março, há uma frustração de **-49,54%** sobre o previsto.

Nos meses de Janeiro e Fevereiro houve arrecadação superior ao previsto. Porém, o alto índice negativo de Março, gerou uma frustração de receita no trimestre quando comparado arrecadado x previsto.

#### **- Imposto s/propriedade predial e territorial urbana - IPTU**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 8,05%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 11,22%.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre foi arrecadado 24,47% a mais do que o previsto para o período. E para o mês de Março, arrecadou 106,15% a mais que o previsto.

Em análise ao arrecadado em março de 2020 e considerando que em Março se concentra a maior arrecadação de IPTU do ano, demonstra-se que a previsão de arrecadação para este mês estava subestimada. Porém, observa-se que nos meses de Janeiro e Fevereiro estavam superestimadas, o que gerou de 106,15% a mais no mês de Março, 24,47% no trimestre.

#### **- Imposto s/tr. intervivos bens imóveis e dir.reais s/imóv. - ITBI**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 30,91%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 51,99%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Março, há uma frustração de **-13,40%** sobre o previsto.

Embora haja queda de arrecadação entre previsto e realizado no mês de Março, os meses de Janeiro e Fevereiro arrecadaram mais que o previsto, colaborando para um crescimento de 9,87% sobre o previsto no trimestre. Destaca-se também o grande crescimento deste imposto quando comparado o mês de Março deste ano com o mês de Março de 2020.


#### **- Imposto s/serviços de qualquer natureza - ISSQN**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 14,57%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 29,92%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Março, há uma frustração de **-30,38%** sobre o previsto.

Em análise ao trimestre, embora haja a frustração de receita no mês de Março, os meses de Janeiro e Fevereiro arrecadaram além do previsto, o que gerou 7,61% a mais do que o previsto para o período.

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0026/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>13/04/2021</b>		Data alerta 14/04/2021	Pág. 5 de 9	

### - Fundo de Participação dos Municípios - FPM

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 16,55%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 25,01%.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre foi arrecadado 4,46% a mais do que o previsto para o período. Para o mês de Março, há uma frustração de - **1,76%** sobre o previsto.

### - Imposto s/a prop.territorial rural - ITR

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra uma queda de **-39,37%**.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há também uma queda, de **-64,97%**.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há uma frustração - **73,27%** no previsto para o período. Para o mês de Março, há uma frustração de - **81,52%** sobre o previsto.

Observa-se que a previsão para o trimestre está superestimada, considerando os valores arrecadados no mesmo período de 2020.

### - Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prest.de serv. de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação - ICMS

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 18,53%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 53,86%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Março, foi arrecadado 56,66% a mais que o previsto.

Observa-se neste mês um grande crescimento na arrecadação, demonstrado tanto na comparação entre os exercícios 2020 e 2021, como pelo valor previsto.

No mês de Janeiro o valor previsto estava superestimado, o que gerou na análise do trimestre uma frustração de **-4,00%** em comparação arrecadado x previsto. Porém observa-se que o valor arrecadado de abril a dezembro de 2020 e previsto abril a dezembro de 2021 apresenta congruência.


Para o mês de Abril, arrecadou até o momento R\$ 16.020.356,82, com previsão de arrecadação de mais R\$ 24.358.068,26, totalizando R\$ 40.378.425,08, valor este coerente com o previsto para o mês, R\$ 40.380.306,23.

#### **- Imposto sobre propriedades de veículos automotores - IPVA**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 7,47%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 2,09%.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre foi arrecadado 145,49% a mais do previsto para o período. Para o mês de Março, foi arrecadado 55,23% a mais que o previsto.

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0026/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>13/04/2021</b>		Data alerta 14/04/2021	Pág. 7 de 9	

### **- Imposto sobre os produtos industrializados - IPI**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 34,81%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 32,65%.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há uma queda na arrecadação de **-2,59%** do previsto para o período. Para o mês de Março, foi arrecadado 7,76% a mais que o previsto.

### **- Taxa de remoção de lixo**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra um crescimento de 8,98%.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há um crescimento de 13,09%.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há um aumento na arrecadação de 23,20% do previsto para o período. Para o mês de Março, foi arrecadado 111,89% a mais que o previsto.

Em análise ao arrecadado em Março de 2020 e Março de 2021, observa-se que a previsão para este mês estava subestimada.

Embora demonstre um crescimento na comparação do 1º trimestre de 2020 com o 1º trimestre de 2021, os meses de Janeiro e Fevereiro arrecadou em 2021 menos que o mesmo período de 2020, devendo seu comportamento ser melhor analisado a partir de Abril.



### **- Caixa Único**

No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra uma frustração de **-34,13%**.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há uma queda de **-22,45%**.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há uma frustração na arrecadação de **-29,74%** do previsto para o período. Para o mês de Março, há uma frustração de **-29,20%** do previsto.

A média dos três primeiros meses de 2021 foi de R\$ 8.143.213,35.

Se mantiver esta média, demonstra-se que haverá frustração na arrecadação no exercício 2021, no valor previsto de R\$ 56.822.439,80 (valor previsto ano R\$ 154.541.000,00 (-) média de R\$ 8.143.213,35 \* 12: R\$ 97.718.560,20).

### **- FUMTRAN**


No período de Janeiro a Março de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra uma frustração de **-56,06%**.

Em comparação do mês de Março de 2021 com o mês de Março de 2020, valores arrecadados, há uma queda de **-37,11%**.

Em comparação aos valores previstos, no 1º trimestre há uma frustração na arrecadação de **-49,02%** do previsto para o período. Para o mês de Março, há uma frustração de **-41,16%** do previsto.

No exercício de 2020 a média de arrecadação por mês foi de R\$ 1.371.039,30. Para o exercício de 2021, a média até o momento é de R\$



 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município	<b>Relatório de Alerta</b>	
<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0026/2021</b>		Versão nº 1.0
	Data constatação <b>13/04/2021</b>	Data alerta 14/04/2021	Pág. 9 de 9

740.474,95. Considerando o impacto da pandemia do Covid-19 na arrecadação do FUMTRAN, com a interrupção de envio de notificações de multas de trânsito conforme Resolução nº 782 de 2020 do Contran, sendo revogada pela Resolução nº 805 de 2020 do Contran, com efeitos a partir de 01 de Dezembro de 2020, melhor análise do comportamento desta receita poderá ser realizada nos próximos meses.

Sorocaba 13 de abril de 2021.

Évelin Fabiana Vallini  
Gerente de Controle Interno

Leonardo Domingues Nascimento  
Auditor-Geral do Município