



Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

### Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:  
**0031/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**08/06/2021**

Data alerta  
08/06/2021

Pág. 1 de 9

Processo administrativo nº 2021/02.368-5

Órgão Secretaria da Fazenda

Responsável Marcelo Duarte Regalado

Cargo Secretário Municipal

Período 05/2021

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 Maio 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\$ 335.094.984,86	21,96%	R\$ 258.575.579,09	29,59%
ABRIL	R\$ 154.784.882,00	R\$ 183.530.381,55	18,57%	R\$ 177.322.201,53	3,50%
MAIO	R\$ 146.579.007,69	R\$ 213.993.399,26	45,99%	R\$ 177.090.251,15	20,84%
ANO	R\$ 977.009.943,37	R\$ 1.149.437.643,14	17,65%	R\$ 1.012.480.844,83	13,53%

De Janeiro a Maio de 2021, a arrecadação foi superior em 17,65% em comparação ao mesmo período de 2020 e superior em 13,53% em comparação ao previsto para o período.

#### Análise - Receitas de impostos e outras- Janeiro a Maio

	Arrecadada 2020	Arrecadada 2021	%	Prevista 2021	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>R\$ 699.605.932,20</b>	<b>R\$ 840.725.409,12</b>	<b>20,17%</b>	<b>R\$ 723.605.739,82</b>	<b>16,19%</b>
PRÓPRIOS	R\$ 345.481.444,08	R\$ 410.837.992,71	<b>18,92%</b>	R\$ 363.243.608,10	<b>13,10%</b>
IR - RETIDO NA FONTE	R\$ 52.888.663,46	R\$ 53.555.248,87	1,26%	R\$ 58.003.481,49	-7,67%
IPTU	R\$ 102.568.863,86	R\$ 116.750.801,61	13,83%	R\$ 97.264.675,99	20,03%



Prefeitura de  
**SOROCABA**

Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

### Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:  
**0031/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**08/06/2021**


Data alerta  
08/06/2021

Pág. 2 de 9

ITBI	R\$ 20.612.415,54	R\$ 32.843.105,40	59,34%	R\$ 25.819.012,46	27,21%
ISSQN	R\$ 169.411.501,22	R\$ 207.688.836,83	22,59%	R\$ 182.156.438,16	14,02%
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	R\$ 29.950.222,71	R\$ 37.649.434,93	<b>25,71%</b>	R\$ 32.630.431,00	<b>15,38%</b>
FPM	R\$ 29.935.617,28	R\$ 37.638.938,77	25,73%	R\$ 32.591.799,00	15,49%
ITR	R\$ 14.605,43	R\$ 10.496,16	-28,14%	R\$ 38.632,00	-72,83%
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	R\$ 324.174.265,41	R\$ 392.237.981,48	<b>21,00%</b>	R\$ 327.731.700,72	<b>19,68%</b>
ICMS	R\$ 210.215.065,42	R\$ 263.826.867,02	25,50%	R\$ 256.912.383,04	2,69%
IPVA	R\$ 112.488.980,10	R\$ 126.258.387,74	12,24%	R\$ 68.881.734,00	83,30%
IPI	R\$ 1.470.219,89	R\$ 2.152.726,72	46,42%	R\$ 1.937.583,68	11,10%
<b>TAXA REMOÇÃO DE LIXO</b>	R\$ 41.198.574,38	R\$ 46.718.569,70	<b>13,40%</b>	R\$ 40.294.223,26	<b>15,94%</b>
<b>CAIXA ÚNICO</b>	R\$ 44.940.840,80	R\$ 40.194.478,02	<b>-10,56%</b>	R\$ 52.698.481,00	<b>-23,73%</b>
<b>FUMTRAN</b>	R\$ 6.946.632,77	R\$ 3.867.729,59	<b>-44,32%</b>	R\$ 6.527.500,00	<b>-40,75%</b>

### Análise - Receitas de impostos e outras- Maio

	Arrecadada 2020	Arrecadada 2021	%	Prevista 2021	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>R\$ 98.461.245,14</b>	<b>R\$ 143.705.391,44</b>	<b>45,95%</b>	<b>R\$ 122.636.005,04</b>	<b>17,18%</b>
PRÓPRIOS	R\$ 55.270.522,04	R\$ 77.750.830,32	40,67%	R\$ 62.712.461,50	23,98%
IR - RETIDO NA FONTE	R\$ 9.907.088,47	R\$ 10.098.779,12	1,93%	R\$ 10.014.053,97	0,85%
IPTU	R\$ 14.658.414,11	R\$ 19.086.176,13	30,21%	R\$ 16.792.331,97	13,66%
ITBI	R\$ 3.315.165,06	R\$ 7.740.078,92	133,47%	R\$ 4.457.542,52	73,64%
ISSQN	R\$ 27.389.854,40	R\$ 40.825.796,15	49,05%	R\$ 31.448.533,04	29,82%
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO	R\$ 5.200.921,19	R\$ 7.972.488,10	<b>53,29%</b>	R\$ 5.426.017,00	<b>46,93%</b>
FPM	R\$ 5.197.840,62	R\$ 7.972.277,51	53,38%	R\$ 5.419.593,00	47,10%
ITR	R\$ 3.080,57	R\$ 210,59	-93,16%	R\$ 6.424,00	-96,72%
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO	R\$ 37.989.801,91	R\$ 57.982.073,02	<b>52,63%</b>	R\$ 54.497.526,54	<b>6,39%</b>
ICMS	R\$ 34.422.546,93	R\$ 51.691.523,11	50,17%	R\$ 42.721.193,53	21,00%
IPVA	R\$ 3.328.737,05	R\$ 5.883.652,95	76,75%	R\$ 11.454.138,00	-48,63%
IPI	R\$ 238.517,93	R\$ 406.896,96	70,59%	R\$ 322.195,01	26,29%
<b>TAXA REMOÇÃO DE LIXO</b>	<b>R\$ 6.000.210,65</b>	<b>R\$ 7.744.320,67</b>	<b>29,07%</b>	<b>R\$ 6.956.625,99</b>	<b>11,32%</b>
<b>CAIXA ÚNICO</b>	<b>R\$ 3.675.364,90</b>	<b>R\$ 8.746.857,50</b>	<b>137,99%</b>	<b>R\$ 8.808.837,00</b>	<b>-0,70%</b>
<b>FUMTRAN</b>	<b>R\$ 1.113.426,39</b>	<b>R\$ 916.540,63</b>	<b>-17,68%</b>	<b>R\$ 1.137.500,00</b>	<b>-19,42%</b>

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0031/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>08/06/2021</b>		Data alerta 08/06/2021	Pág. 3 de 9	

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

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 1,26%.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 1,93%.

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio, houve uma frustração de **-7,67%** sobre o valor previsto para o período, impactado pela receita superestimada do mês de Março.

Para o mês de Maio, foram arrecadados 0,85% a mais que o previsto.

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


No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 13,83%.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 30,21%.

Em comparação aos valores previstos, de Janeiro a Maio de 2021 foram arrecadados 20,03% a mais do que o previsto para o período. E para o mês de Maio, arrecadou 13,66% a mais que o previsto.

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

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 59,34%.

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0031/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>08/06/2021</b>		Data alerta 08/06/2021	Pág. 4 de 9	

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, pelo segundo mês seguido, foi mais que o dobro da receita do mesmo mês do exercício anterior, apresentando um crescimento de 133,47%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Maio, há uma arrecadação superior a previsão de 73,64%. Para o período de Janeiro a Maio, a arrecadação foi superior em 27,21% ao previsto.

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

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 22,59%.


Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 49,05%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Maio, foram arrecadados 29,82% a mais que o previsto. Para o período Janeiro a Maio de 2021, a arrecadação foi superior em 14,02% do previsto.

#### **- Fundo de Participação dos Municípios - FPM**

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 25,73%, apresentando uma recuperação nesta receita, considerando que neste mesmo período, em avaliação entre os exercícios de 2020 e 2019, verificou-se uma frustração de receita:

	Arrecadada 2019	Arrecadada 2020	Arrecadada 2021
FPM	R\$ 31.466.241,73	R\$ 29.935.617,28	R\$ 37.638.938,77

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0031/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>08/06/2021</b>		Data alerta 08/06/2021	Pág. 5 de 9	

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 53,38%.

Em comparação aos valores previstos, no período Janeiro a Maio foram arrecadados 15,49% a mais do que o previsto para o período. Para o mês de Maio, houve uma arrecadação superior em 47,10% do previsto.

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

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstra uma queda de **-28,14%**. Para o mês de Maio, houve uma frustração de **-93,16%** em comparação a Maio de 2020.

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio de 2021, houve uma frustração de **-72,83%** para o período. Porém observa-se que a previsão estava superestimada, considerando os valores arrecadados no mesmo período de 2020.


Para o mês de Maio, houve uma frustração de **-96,72%** do previsto.

#### **- 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 Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 25,50%.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 50,17%.

Em comparação aos valores previstos, no mês de Maio, foram arrecadados 21,00% 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>0031/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>08/06/2021</b>		Data alerta 08/06/2021	Pág. 6 de 9	

Nos valores acumulados até Maio de 2021 apresentou um índice positivo entre previsto e arrecadado, arrecadando 2,69% a mais que o previsto.

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

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 12,24%.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 76,75%.

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio, foram arrecadados 83,30% a mais que o previsto para o período. Para o mês de Maio, houve uma frustração **-48,63%** do valor previsto.

Observa-se que a receita prevista de Janeiro a Maio estava subestimada, com previsão de arrecadação de R\$ 68.881.734,00, quando no mesmo período de 2020 arrecadou R\$ 112.488.980,10, o que mascara o alto índice de crescimento demonstrado.

Se analisarmos o valor total previsto para o exercício de 2021 de R\$ 156.906.000,00 e o valor arrecadado em 2020 de R\$ 155.255.181,20 e que a arrecadação em todos os meses de 2021 foram superiores aos arrecadados no mesmo período em 2020, ao final do exercício a tendência é de arrecadação superior ao inicialmente previsto.

O valor previsto para o exercício e os índices apresentados mensalmente quando comparado arrecadado e previsto, demonstram que os valores do exercício não estão distribuídos pela série histórica mensal, gerando impacto nas avaliações bimestrais de arrecadação, demonstradas a partir de abril de 2021, conforme quadro abaixo:



	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun
<b>2019 arrec.</b>	R\$ 57.316.967,21	R\$ 27.025.432,38	R\$ 19.089.511,44	R\$ 5.978.669,62	R\$ 5.517.758,31	R\$ 4.671.229,85
<b>2020 arrec.</b>	R\$ 59.154.613,80	R\$ 26.534.540,38	R\$ 20.756.600,63	R\$ 2.714.488,24	R\$ 3.328.737,05	R\$ 5.393.800,00
<b>2021 arrec.</b>	R\$ 65.753.724,13	R\$ 27.458.045,47	R\$ 21.190.063,93	R\$ 5.972.901,26	R\$ 5.883.652,95	-
<b>2021 prev.</b>	R\$ 18.985.626,00	R\$ 13.964.634,00	R\$ 13.650.822,00	R\$ 10.826.514,00	R\$ 11.454.138,00	R\$ 11.454.138,00

	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez
<b>2019 arrec.</b>	R\$ 5.164.902,32	R\$ 4.681.932,15	R\$ 5.128.153,55	R\$ 4.882.048,68	R\$ 3.693.474,05	R\$ 6.160.267,43
<b>2020 arrec.</b>	R\$ 5.629.471,81	R\$ 5.616.795,14	R\$ 6.569.371,43	R\$ 5.864.409,93	R\$ 5.379.383,14	R\$ 8.312.969,65
<b>2021 arrec.</b>	-	-	-	-	-	-
<b>2021 prev.</b>	R\$ 13.337.010,00	R\$ 11.767.950,00	R\$ 11.611.044,00	R\$ 13.493.916,00	R\$ 11.140.326,00	R\$ 15.219.882,00

### - Imposto sobre os produtos industrializados - IPI

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 46,42%.


Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 70,59%.

Em comparação aos valores previstos, de Janeiro a Maio, foram arrecadados 11,10% a mais que o previsto. Para o mês de Maio, foram arrecadados 26,29% a mais que o previsto.

### - Taxa de remoção de lixo

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou um crescimento de 13,40%.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento de 29,07%.

 <b>Prefeitura de SOROCABA</b>	Auditoria-Geral do Município		<b>Relatório de Alerta</b>	
	<b>Gestão Financeira e Orçamentária</b>	Alerta Número: <b>0031/2021</b>		Versão nº 1.0
Data constatação <b>08/06/2021</b>		Data alerta 08/06/2021	Pág. 8 de 9	

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio, arrecadou 15,94% a mais que o previsto para o período. Para o mês de Maio, foram arrecadados 11,32% a mais que o previsto.

### **- Caixa Único**

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou uma frustração de **-10,56%**.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve um crescimento 137,99%. O crescimento significativo pode estar relacionado com o impacto do início da decretação da calamidade pública no Município em decorrência da pandemia do COVID-19 no final de Março de 2020, com fechamento de todo tipo de comércio e manutenção apenas dos serviços essenciais.

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio, houve uma frustração na arrecadação de **-23,73%** do previsto para o período. Para o mês de Maio, houve uma frustração de **-0,70%** do previsto.

No Relatório de Março, apresentou-se que poderia ocorrer uma frustração de receita no exercício em torno de R\$ 56 milhões. Considerando o fechamento dos meses de abril e maio, a média hoje de arrecadação é de R\$ 8.038.895,60, mantendo-se a expectativa de frustração:

- Valor previsto: R\$ 154.541.000,00
- Valor arrecadado Janeiro a Maio-2021: R\$ 40.194.478,02
- Média: R\$ 8.038.895,60
- Previsão de arrecadação Junho a Dezembro-2021: R\$ 8.038.895,60 (média) x 7 meses = R\$ 56.272.269,20
- Total receita prevista atualizada 2021: R\$ 96.466.747,22





Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

### Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:  
**0031/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**08/06/2021**

Data alerta  
08/06/2021

Pág. 9 de 9

- Frustração de R\$ 58.074.252,78.

#### - FUMTRAN

No período de Janeiro a Maio de 2021 em comparação com o mesmo período de 2020, dos valores arrecadados, demonstrou uma frustração de **-44,32%**.

Em comparação do mês de Maio de 2021 com o mês de Maio de 2020, valores arrecadados, houve uma queda de **-17,68%**.

Em comparação aos valores previstos, Janeiro a Maio, verificou-se uma frustração na arrecadação de **-40,75%** sobre o previsto para o período. Para o mês de Maio, a frustração foi de **-19,42%** sobre o previsto.

A receita vem apresentando um crescimento mensal desde fevereiro de 2021. Embora esteja abaixo dos valores de arrecadação do mesmo período do exercício de 2020, o crescimento observado pode estar demonstrando a recuperação gradual, que será mais bem avaliada no decorrer do exercício.

	Fev	Mar	Abr	Mai
FUMTRAN	R\$ 526.415,26	R\$ 685.955,31	R\$ 744.003,18	R\$ 916.540,63

Sorocaba, 08 de junho de 2021.

Évelin Fabiana Vallini  
Gerente de Controle Interno

Leonardo Domingues Nascimento  
Auditor-Geral do Município