



Auditoria-Geral do
Município

Relatório de Alerta

Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:
0033/2021

Versão nº 1.0

Data constatação
05/07/2021

Data alerta
06/07/2021

Pág. 1 de 5

Processo administrativo nº 2021/02.368-5
Órgão Secretaria da Educação
Responsável Marcio Bortolli Carrara
Cargo Secretário
Período 1º SEMESTRE 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 apuração de possível não atendimento da aplicação mínima no ensino, exigida conforme legislação.

Determina o artigo 212 da Constituição Federal a aplicação anual de vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

O Manual do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, com orientações para enfrentamento da crise gerada pela pandemia, ressalta que os percentuais obrigatórios de aplicação no ensino não sofreu alteração por conta da pandemia.

Conforme a previsão atualizada de arrecadação de receita de impostos para o exercício de 2021, a aplicação mínima deverá ser de R\$ 438.109.420,14. Este valor poderá sofrer alterações para mais ou para menos até o encerramento do exercício conforme a realização da receita. Para o período em análise a aplicação mínima era de R\$ 246.059.430,24:

Receita de impostos

	Previsão atualizada para o exercício	Arrecadado até o período
Próprios	R\$ 862.041.936,44	R\$ 481.935.663,37
Transferências da União	R\$ 79.348.003,93	R\$ 44.544.681,26
Transferências do Estado	R\$ 811.047.740,21	R\$ 457.757.376,35
Total	1.752.437.680,58	R\$ 984.237.720,98



Auditoria-Geral do
Município

Relatório de Alerta

Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:
0033/2021

Versão nº 1.0

Data constatação
05/07/2021

Data alerta
06/07/2021

Pág. 2 de 5

25% de aplicação	R\$ 438.109.420,14	R\$ 246.059.430,24
Retenções ao FUNDEB	R\$ 172.199.876,36	R\$ 100.460.411,14
Liquidações de empenhos	R\$ 265.909.543,78	R\$ 145.599.019,10

Foram aplicados R\$ 188.993.971,30 no 1º semestre de 2021, que corresponde a 19,20%, sendo **R\$ 57.065.458,94** a menor que o mínimo constitucional apurado para o período:

Valores empenhados

Ensino Fundamental	R\$ 123.491.102,57	12,55%
Educação Infantil	R\$ 106.547.618,78	10,83%
Retenções ao FUNDEB	R\$ 100.460.411,14	10,21%
	R\$ 330.499.132,49	33,58%

Valores liquidados

Ensino Fundamental	R\$ 54.655.908,96	5,55%
Educação Infantil	R\$ 33.877.651,20	3,44%
Retenções ao FUNDEB	R\$ 100.460.411,14	10,21%
	R\$ 188.993.971,30	19,20%

Valor a aplicar	R\$ 246.059.430,24
Valor aplicado	R\$ 188.993.971,30
Diferença	-R\$ 57.065.458,94

A aplicação apresentou os seguintes percentuais para o período 1º semestre, a título de comparação, entre os exercícios:

Ano	%
2018	24,83
2019	25,62
2020	23,27
2021	19,20

Observa-se que a aplicação no exercício de 2021 demonstra um valor muito abaixo do apresentado em exercícios anteriores para o mesmo período.



Quanto ao FUNDEB, hoje aplicado em sua integralidade na Folha de Pagamento da Secretaria da Educação, apresentou no 1º semestre uma arrecadação de R\$ 169.931.111,09, R\$ 35.619.467,63 a mais que o mesmo período de 2020. Permanecendo a média da diferença de arrecadação em R\$ 5.936.577,94/mês, esta despesa poderá ser insuficiente para o cumprimento do § 3º do artigo 25 da Lei nº 14.113 de 2020, que permite a utilização no 1º quadrimestre do exercício imediatamente subsequente de até 10% do recurso arrecadado, ou seja, deve-se utilizar no próprio ano de arrecadação, no mínimo, 90% do recurso.

Conforme previsão de recebimento de ICMS para o mês de Julho de 2021 divulgada pela Secretaria da Fazenda do Estado e considerando que a receita do FUNDEB tem como origem não apenas parcela do ICMS, mas também do IPVA, ITCMD, ITR, IPI, FPE e FPM, a expectativa é que neste mês se concretize a média da diferença de arrecadação esperada, de mais de R\$ 5 milhões, em comparação ao mesmo mês de 2020.

Comparativo de repasses

	2020	2021	Diferença	Quadrimestre
Janeiro	R\$ 30.077.065,47	R\$ 34.987.331,30	R\$ 4.910.265,83	R\$ 18.763.491,41
Fevereiro	R\$ 25.453.591,06	R\$ 21.071.266,53	-R\$ 4.382.324,53	
Março	R\$ 26.458.969,05	R\$ 39.184.433,70	R\$ 12.725.464,65	
Abril	R\$ 16.307.907,53	R\$ 21.817.992,99	R\$ 5.510.085,46	
Maio	R\$ 16.303.162,17	R\$ 25.030.801,85	R\$ 8.727.639,68	R\$ 16.855.976,22
Junho	R\$ 19.710.948,18	R\$ 27.839.284,72	R\$ 8.128.336,54	
Julho	R\$ 17.596.066,09			
Agosto	R\$ 20.698.652,33			R\$ -
Setembro	R\$ 24.089.206,70			
Outubro	R\$ 23.481.637,56			
Novembro	R\$ 22.355.066,67			
Dezembro	R\$ 31.386.836,48			
	R\$ 273.919.109,29	R\$ 169.931.111,09	R\$ 35.619.467,63	

A Folha de Pagamento tem gasto em média R\$ 24.924.801,46/mês em fonte 02 – estadual, base média dos últimos 4 (quatro) meses.

	Fonte 02
Janeiro	R\$ 4.213.915,46
Fevereiro	R\$ 17.801.495,60
Março	R\$ 24.612.180,66
Abril	R\$ 25.067.736,73
Mai	R\$ 24.870.448,94
Junho	R\$ 25.148.839,52

R\$ 121.714.616,91

Estima-se que para o exercício o valor a ser utilizado será de R\$ 296.188.227,15.

	Média	Jul a Dez + 13º	Jan a Jun	2021
Fonte 2	R\$ 24.924.801,46	R\$ 174.473.610,24	R\$ 121.714.616,91	R\$ 296.188.227,15

Considerando para o 2º semestre a tendência da diferença apresentada na arrecadação do 1º semestre de 2021 com relação ao 1º semestre de 2020, temos como previsão de arrecadação para o exercício:

R\$ 139.607.465,83	Arrecadação jul a dez 2020
R\$ 35.619.467,63	Diferença previsão jul a dez 2021
R\$ 169.931.111,09	Arrecadado jan a jun 2021
R\$ 345.158.044,55	Total previsto para o exercício 2021

Rendimento aplic.financeira até jun 21	R\$ 480.427,57
Rendimento aplic.financeira jun 21	R\$ 135.322,27
Previsão rendimento aplic.financ. jul a dez 21	R\$ 811.933,62
Previsão rendimento aplic. financeira 2021	R\$ 1.292.361,19

Se concretizada a previsão, o mínimo a ser aplicado seria de R\$ 311.805.365,17, contra um gasto em Folha de Pagamento de R\$ 296.188.227,15, com mais de R\$ 15 milhões ainda a ser utilizado para atendimento ao mínimo exigido pela legislação vigente.



Auditoria-Geral do
Município

Relatório de Alerta

Gestão Financeira e Orçamentária

Alerta Número:
0033/2021

Versão nº 1.0

Data constatação
05/07/2021

Data alerta
06/07/2021

Pág. 5 de 5

Total receita com rendimentos	R\$ 346.450.405,74
90% de utilização	R\$ 311.805.365,17
Estimativa Folha de Pagamento	R\$ 296.188.227,15
Recurso a utilizar	R\$ 15.617.138,02

Motivo pelo qual solicitamos a adoção das providências necessárias para o cumprimento dos mínimos de aplicação no ensino conforme legislação e a apresentação das medidas adotadas no prazo de 10 (dez) dias úteis, nos termos do art. 27 do Decreto nº 25.980/2020.

Sorocaba, 06 de julho de 2021.

Évelin Fabiana Vallini
Gerente de Controle Interno

Leonardo Domingues Nascimento
Auditor-Geral do Município