



Processo administrativo nº	2021/02.368-5
Órgão	Secretaria da Educação
Responsável	Marcio Bortolli Carrara
Cargo	Secretário
Período	07/2021
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 sofreram alterações por conta da pandemia.

Após o fechamento do mês de Julho de 2021, conforme a previsão atualizada de arrecadação de receita de impostos para o exercício de 2021, a aplicação mínima deverá ser de R\$ 443.939.332,51. 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\$ 283.585.620,81:

**Receita de impostos**

	Previsão atualizada para o exercício	Arrecadado até o período
Próprios	R\$ 872.870.488,26	R\$ 559.664.922,38
Transferências da União	R\$ 80.817.233,26	R\$ 53.968.839,08
Transferências do Estado	R\$ 822.069.608,54	R\$ 520.708.721,80
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.775.757.330,06</b>	<b>R\$ 1.134.342.483,26</b>

25% de aplicação	R\$ 443.939.332,51	R\$ 283.585.620,81
Retenções ao FUNDEB	R\$ 176.088.370,57	R\$ 114.253.820,23
Liquidações de empenhos	R\$ 267.850.961,94	R\$ 169.331.800,58

Foram aplicados R\$ 222.156.909,65 no período Janeiro a Julho de 2021, que corresponde a 19,58%, sendo **R\$ 61.428.711,16** a menor que o mínimo constitucional apurado para o período:

**Valores empenhados**

Ensino Fundamental	R\$ 125.640.460,83	11,08%
Educação Infantil	R\$ 108.757.466,62	9,59%
Retenções ao FUNDEB	R\$ 114.253.820,23	10,07%
	<b>R\$ 348.651.747,68</b>	<b>30,74%</b>

**Valores liquidados**

Ensino Fundamental	R\$ 63.155.590,57	5,57%
Educação Infantil	R\$ 44.747.498,85	3,94%
Retenções ao FUNDEB	R\$ 114.253.820,23	10,07%
	<b>R\$ 222.156.909,65</b>	<b>19,58%</b>

Valor a aplicar	R\$ 283.585.620,81
Valor aplicado	R\$ 222.156.909,65
Diferença	<b>-R\$ 61.428.711,16</b>

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

<b>Ano</b>	<b>%</b>
2018	24,59
2019	25,41
2020	22,64
2021	19,58

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



Prefeitura de  
**SOROCABA**

Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

**Gestão Financeira e Orçamentária**

Alerta Número:  
**0038/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**11/08/2021**

Data alerta  
11/08/2021

Pág. 3 de 5

Quanto ao FUNDEB, hoje aplicado em sua integralidade na Folha de Pagamento da Secretaria da Educação, apresentou para o período Janeiro a Julho uma arrecadação de R\$ 196.199.383,49, R\$ 44.291.673,94 a mais que o mesmo período de 2020. Considerando o crescimento dessa receita de 2020 para 2021 para a projeção de arrecadação de Agosto a Dezembro, as despesas em Folha de Pagamento poderão ser insuficientes 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 Agosto 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 venha novamente mais de R\$ 8 milhões a mais que Agosto de 2020, seguindo a diferença apresentada nos 3 últimos meses:

### Comparativo de Repasses

	2020	2021	diferença	semestre
janeiro	R\$ 30.077.065,47	R\$ 34.987.331,30	R\$ 4.910.265,83	R\$ 35.619.467,63
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	
junho	R\$ 19.710.948,18	R\$ 27.839.284,72	R\$ 8.128.336,54	
julho	R\$ 17.596.066,09	R\$ 26.268.272,40	R\$ 8.672.206,31	R\$ 8.672.206,31
agosto	R\$ 20.698.652,33			
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\$ 196.199.383,49	R\$ 44.291.673,94	



Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

**Gestão Financeira e Orçamentária**

Alerta Número:  
**0038/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**11/08/2021**

Data alerta  
11/08/2021

Pág. 4 de 5

A Folha de Pagamento tem gasto em média R\$ 25.021.911,16/mês em fonte 02 – estadual, base média dos últimos 5 (cinco) meses.

	<b>Fonte 02</b>
<b>Janeiro</b>	R\$ 4.213.915,46
<b>Fevereiro</b>	R\$ 17.801.495,60
<b>Março</b>	R\$ 24.612.180,66
<b>Abril</b>	R\$ 25.067.736,73
<b>Mai</b>	R\$ 24.870.448,94
<b>Junho</b>	R\$ 25.148.839,52
<b>Julho</b>	R\$ 25.410.349,96
	R\$ 147.124.966,87

Estima-se que para o exercício o valor a ser utilizado será de R\$ 297.256.433,84.

	<b>Média</b>	<b>Ago a Dez + 13º</b>	<b>Jan a Jul</b>	<b>2021</b>
Fonte 2	R\$ 25.021.911,16	R\$ 150.131.466,97	R\$ 147.124.966,87	R\$ 297.256.433,84

Considerando para o período de Agosto a Dezembro de 2021 o crescimento apresentado na arrecadação de Janeiro a Julho de 2021 com relação a Janeiro a Julho de 2020, temos como previsão de arrecadação para o exercício:

<b>Jan-Jul 2020</b>
R\$ 151.907.709,55
<b>Jan-Jul 2021</b>
R\$ 196.199.383,49
29,16%
<b>Ago-Dez 2020</b>
R\$ 122.011.399,74
<b>Previsão Ago-Dez 2021</b>
R\$ 157.586.217,83
<b>Previsão ano 2021</b>
R\$ 353.785.601,32

Rendimento aplic.finaceira até jul 21	R\$ 658.292,85
Rendimento aplic.finaceira jul 21	R\$ 177.865,28



**Prefeitura de  
SOROCABA**

Auditoria-Geral do  
Município

## Relatório de Alerta

**Gestão Financeira e Orçamentária**

Alerta Número:  
**0038/2021**

Versão nº 1.0

Data constatação  
**11/08/2021**

Data alerta  
11/08/2021

Pág. 5 de 5

Previsão rendimento aplic.financ. ago a dez 21	R\$ 889.326,40
Previsão rendimento aplic. financeira 2021	R\$ 1.547.619,25

Se concretizada a previsão, o mínimo a ser aplicado seria de R\$ 319.799.898,51, contra um gasto em Folha de Pagamento de R\$ 297.256.433,84, com mais de R\$ 22 milhões ainda a ser utilizado para atendimento ao mínimo exigido pela legislação vigente.

Total receita com rendimentos	R\$ 355.333.220,57
90% de utilização	R\$ 319.799.898,51
Estimativa Folha de Pagamento	R\$ 297.256.433,84
Recurso a utilizar	R\$ 22.543.464,67

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, 11 de Agosto de 2021.

Évelin Fabiana Vallini  
Gerente de Controle Interno

Leonardo Domingues Nascimento  
Auditor-Geral do Município