

O aumento das despesas decorreu, fundamentalmente, do crescimento das despesas correntes, que corresponderam a 85,1% dos valores empenhados, notadamente com a locação de mão de obra e encargos que teve incremento da ordem de R\$ 10 milhões ou 76,4% em contratações de prestação de serviços de limpeza externa, de pavimentação e serviços de manutenção urbana, limpeza de logradouros públicos, paisagismo e jardinagem.

Com relação aos serviços gratuitos, os gastos com serviços funerais de indigentes e os serviços de exumação para a população de baixa renda são suportados integralmente com recursos do Serviço Funerário, advindos das famílias que enterram seus entes. Por tratar-se de um problema social de caráter geral, o ônus deveria ser arcado por toda a população, por meio de ressarcimento pela Prefeitura.

A prestação desses serviços vinha sendo realizada principalmente pela A. Tonanni Construções e Serviços LTDA, cujo contrato (nº 22/SFMSP/2008) foi encerrado em outubro de 2014. Até nova contratação, os serviços foram executados por contratações temporárias via Atas de Registro de Preço da Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente – SVMA e contratações emergenciais (dispensa de licitação). A tabela a seguir mostra a evolução dos valores empenhados com a mudança das empresas:

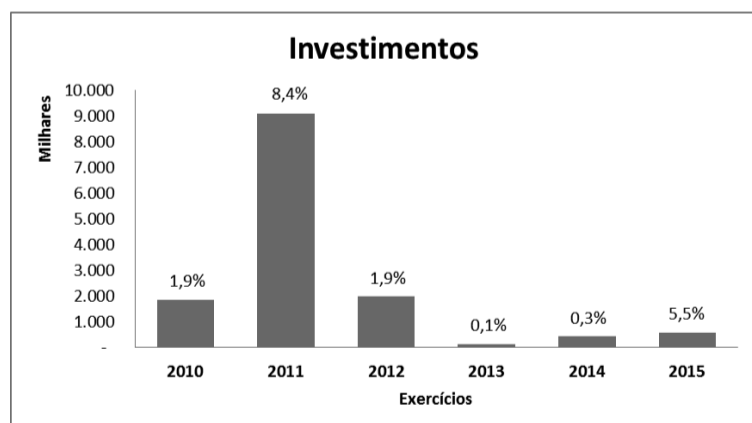
Locação de Mão de Obra – Empresas Contratadas	Em R\$			
	2014	2015	Dif.	%
Potenza Engenharia e Construção Ltda	1.868.029	8.521.453	6.853.424	410,9
Higilimp Limpeza Ambiental Ltda	-	4.088.367	4.088.367	-
Florestana Paisagismo Construções e Serviços Ltda	800.736	4.087.816	3.287.080	410,5
Atrium Serviços S/S Ltda - Epp	1.078.880	1.704.319	625.439	58,0
A. Tonanni Construções e Serviços Ltda	8.985.995	1.544.897	(7.441.098)	-82,8
Trajeto Construções e Serviços Ltda	305.548	1.544.193	1.238.645	405,4
Era-Técnica Engenharia Construções e Serviços Ltda	207.251	1.057.700	850.449	410,3
Outras (*)	148.753	729.832	583.079	397,3
Total Geral	13.193.192	23.278.577	10.085.385	76,4

As contratações emergenciais e Atas de RP revelaram-se extremamente onerosas para o SFMSP, atentando contra os princípios da moralidade e economicidade insertos nos artigos 37 e 70 da Constituição Federal.

Serviços de Limpeza e Conservação			Em R\$
Pagamentos até 30.06.16	Pagamento dos Empenhos de 2014	Pagamento dos Empenhos de 2015	
Préção	8.243.815	3.140.323	
Atas de RP SVMA	-	16.478.677	
Contratação Emergencial	-	4.505.559	
Total Geral	8.243.815	24.124.559	

Observou a auditoria que o aumento dessas despesas impactou fortemente o resultado orçamentário do exercício, deficitário em R\$ 10,6 milhões.

No que tange aos dispêndios de R\$ 570 mil com investimentos, provenientes quase que exclusivamente de repasses recebidos da PMSP, representaram menos de 1% das despesas realizadas. A carência em investimentos é recorrente ao longo dos anos, notadamente em Obras e Instalações.



Os necessários investimentos em obras e instalações, notadamente para construção, reforma ou ampliação de cemitérios, não ocorreram.

Despesas empenhadas, classificadas por elementos de Despesa

Despesas	2013	2014	2015

Pessoal e Encargos Sociais	53.118.105	57.108.083	70.944.945
Outras Despesas Correntes	46.377.729	45.393.155	61.598.780
Inversões Financeiras (Aquisição produtos p/ revenda)	18.892.544	26.532.364	22.680.590
Investimentos (Equipamentos e material permanente)	112.288	414.574	569.381
Total	118.500.665	129.448.175	155.793.697

Foram verificadas inconsistências nos relatórios do SOF – Sistema de Execução Orçamentária relativo ao detalhamento das despesas por fonte de recursos próprios da Administração Indireta (06) e fonte (00) recursos provenientes de repasses da PMSP.

Ainda, na comparação da despesa e receita de 2010 a 2015 evidencia-se que o crescimento da receita e da despesa foi apresentando descompassos. No acumulado do período, enquanto a despesa cresceu 20,4%, a receita, apenas 16,9%.

Receitas X Despesas (2010 – 2015)

Exercício	Receitas	Despesas	Superávit / (Déficit)
2010	101.490.932	98.520.345	2.970.587
2011	107.673.425	114.147.573	(6.474.148)
2012	104.563.800	116.157.608	(11.593.808)
2013	107.337.962	118.500.665	(11.162.703)
2014	121.943.026	129.448.174	(7.505.148)
2015	142.667.038	166.793.696	(24.126.658)

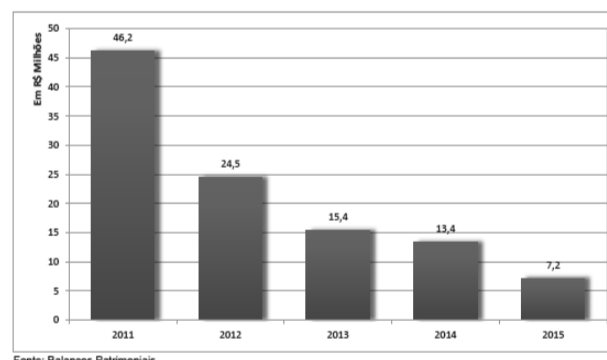
IV. GESTÃO FINANCEIRA

O Balanço Financeiro de 2015 evidenciou a evolução ocorrida nas disponibilidades da autarquia, por geração ou consumo do caixa e corresponde ao acréscimo ou redução do Disponível.

Em 2015, a gestão financeira resultou no consumo de R\$ 6,1 milhões do seu caixa, reduzindo em 46% as disponibilidades existentes em 31.12.14, dando continuidade à **geração negativa** de caixa iniciada em 2012. A continuidade do consumo de caixa da entidade repercute o desequilíbrio verificado na execução orçamentária dos últimos exercícios, conforme demonstrativo abaixo:

Evolução do Disponível	2014	2015
Disponível no início do exercício	15.435.549	13.353.077
Consumo de Caixa (redução do disponível)	(2.082.472)	(6.117.574)
Disponível em 31.12.14	13.353.077	7.235.503

Considerando o período de cinco anos, a autarquia partiu de um saldo disponível de R\$ 46,2 milhões em 2011 para chegar a R\$ 7,2 milhões, no final de 2015, conforme demonstrado no quadro abaixo:



A Auditoria efetuou o confronto entre o montante dos recursos financeiros “Disponíveis” e as “Obrigações de Curto Prazo” da Autarquia deixando de considerar o saldo R\$9,4 milhões relativo a valores a creditar do cheques/cartões de crédito. Desse confronto, concluiu que os recursos acumulados no disponível da autarquia são insuficientes para o pagamento das Obrigações de Curto Prazo, conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECURSOS FINANCEIROS X OBRIGAÇÕES		
	2014	2015
Disponível	13.353.077	7.235.503
(-) Obrigações de Curto Prazo	22.029.878	16.010.248
(=) Insuficiência Financeira	-8.676.801	-8.774.745