

Acompanhamento da Execução Orçamentária FUNDEB

EXERCÍCIO 2018

SUMÁRIO

1.	INTRODUÇÃO	3
2.	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	5
3.	RECEITA ORÇAMENTÁRIA	6
3.1	Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB	8
4.	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	9
4.1	Despesa por Subfunção	10
4.2	Despesa por Programa	10

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório demonstra o desempenho orçamentário do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB no exercício de 2018. Tem por base o anexo 8 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE) elaborado pela Controladoria Geral do Município (CGM), bem como dados extraídos do Sistema FINCON¹.

O FUNDEB, com vigência até 2020, foi criado pela Emenda Constitucional n.º 53/2006, e regulamentado pela Lei n.º 11.494/2007, e pelo Decreto n.º 6.253/2007, em substituição ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental e de Valorização do Magistério - FUNDEF, que vigorou de 1998 a 2006.

De natureza contábil-financeira e de âmbito estadual (um fundo por Estado e Distrito Federal, num total de vinte e sete fundos), o FUNDEB é um fundo especial formado, na quase totalidade, por recursos provenientes dos impostos e transferências dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, vinculados à educação por força do disposto no art. 212, caput, da Constituição Federal.

Compõe ainda esse fundo, a título de complementação, uma parcela de recursos federais, sempre que, no âmbito de cada Estado, seu valor por aluno não alcançar o mínimo definido nacionalmente.

Consoante o art. 21 da Lei n.º 11.494/2007, seus recursos serão utilizados pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios, no exercício financeiro em que lhes forem creditados, em ações consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino para a educação básica pública, conforme disposto no art. 70 da Lei n.º 9.394/1996 (Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional). Tais recursos devem atender todo o universo de alunos da educação básica pública presencial e serem empregados na valorização dos trabalhadores relacionados à educação, incluindo sua condigna remuneração.

Os recursos do FUNDEB destinam-se ao financiamento de ações de manutenção e desenvolvimento da educação básica pública, independentemente da modalidade em que o ensino é oferecido (regular, especial ou de jovens e adultos), da idade dos alunos (crianças,

¹ Sistema de Contabilidade e Execução Orçamentária desenvolvido pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro

jovens ou adultos), do turno de atendimento (matutino, vespertino ou noturno) e da localização da escola (zona urbana, zona rural, área indígena ou quilombola), observando-se os respectivos âmbitos de atuação prioritária dos Estados e Municípios, conforme estabelecido nos §§ 2º e 3º do art. 211 da Constituição Federal.

Desta forma, os Municípios devem utilizar os recursos do FUNDEB na educação infantil e no ensino fundamental, e os Estados no ensino fundamental e médio, sendo:

- ✓ mínimo anual de 60% na remuneração dos profissionais do magistério;
- ✓ o restante dos recursos em outras despesas de manutenção e desenvolvimento da educação básica pública.

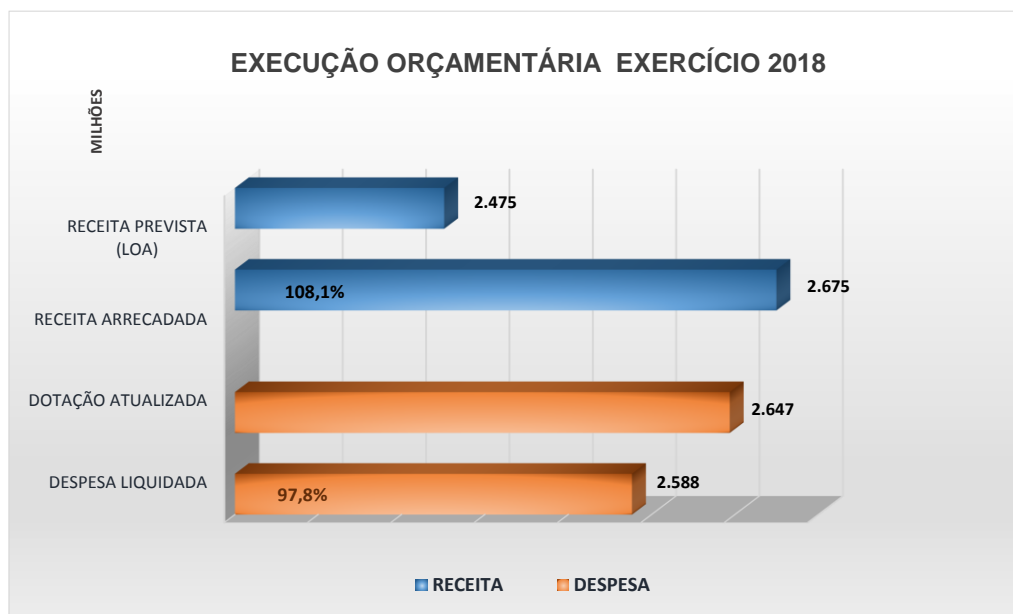
A distribuição dos recursos é efetivada com base no número de alunos da educação básica, de acordo com dados do último Censo Escolar realizado pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira – INEP, ou seja, os Municípios receberão os recursos do FUNDEB com base no número de alunos da educação infantil e do ensino fundamental, e os Estados com base no número de alunos do ensino fundamental e médio.

2. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O FUNDEB apresentou no exercício de 2018 um superávit orçamentário de R\$ 86,6 milhões. As receitas arrecadadas representaram 108,1% do montante previsto na Lei Orçamentária², enquanto as despesas empenhadas atingiram 97,8% da dotação atualizada³.

EXERCÍCIO 2018					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
Corrente	2.475.497.566	2.674.799.981	108,1%	100,0%	
Capital	-	-	0,0%	0,0%	
Receita Total	2.475.497.566	2.674.799.981	108,1%	100,00%	
DESPESA	DOT. ATUALIZADA [C]	DESP. EMPENHADA [D]	DESEMPENHO [D/C]%	COMPOSIÇÃO [D/Dtot]%	
Corrente	2.646.761.742	2.588.141.310	97,8%	100,0%	
Capital	29.842	16.000	0,0%	0,0%	
Despesa Total	2.646.791.584	2.588.157.310	97,8%	100,0%	
SUPERÁVIT ORÇ. (B-D)		86.642.671			

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)



2 Lei nº 6.318 de 16 de janeiro de 2018 (LOA 2018)

3 Dotação Atualizada=Despesa fixada na LOA + Créditos Adicionais

3. RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Primeiramente, cabe destacar que o FUNDEB é composto por recursos dos próprios Estados, Distrito Federal e Municípios, através de contribuição incidente sobre as seguintes arrecadações:

- Fundo de Participação dos Municípios – FPM;
- Desoneração de Exportações (LC 87/96);
- Imposto sobre Circulação de Mercadorias – ICMS;
- Imposto sobre Produtos Industrializados, proporcional às exportações - IPI exp.;
- Fundo de Participação dos Estados – FPE;
- Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações – ITCMD;
- Imposto sobre Propriedade Veículos Automotores – IPVA; e
- Cota Parte de 50% do Imposto Territorial Rural devida aos Municípios – ITR.

A Lei Orçamentária de 2018 estimou em R\$ 2,47 bilhões as Receitas Correntes do FUNDEB, não havendo previsão inicial para Receitas de Capital.

A seguir é apresentada a arrecadação em 2018, por categoria econômica e origem:

EXERCÍCIO 2018					Em R\$
RECEITA	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%	
RECEITAS CORRENTES	2.475.497.566	2.674.799.981	108,1%	100,0%	
Receita Patrimonial - Aplicação Financeira	12.660.830	16.145.710	127,5%	0,6%	
Transferências de Recursos	2.462.788.451	2.658.537.022	107,9%	99,4%	
Outras Receitas	48.285	117.249	242,8%	0,0%	
RECEITA TOTAL	2.475.497.566	2.674.799.981	108,1%	100,0%	

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

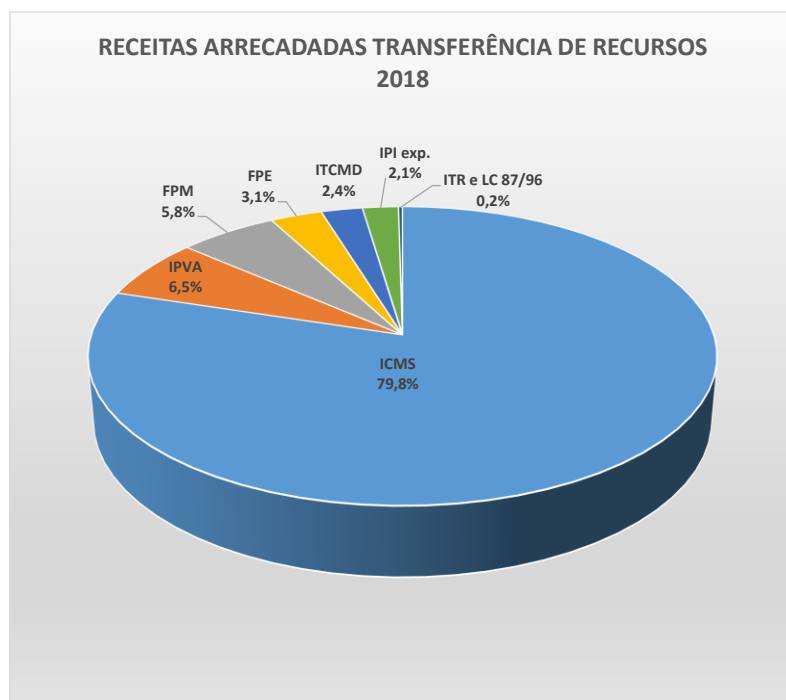
Observa-se que o total das receitas arrecadadas no período sob análise somou R\$ 2,67 bilhões, correspondendo a 108,1% da previsão para o exercício. Quanto à execução orçamentária, 99,4% (R\$ 2,66 bilhões) da arrecadação do período refere-se a receita com Transferências Correntes de Recursos do FUNDEB.

Essas Transferências são as parcelas previstas na Emenda Constitucional nº 53/2006, que alterou o art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, para a formação do Fundo, e seus valores são depositados diretamente em conta bancária específica de acordo com os critérios estabelecidos (número de alunos matriculados na educação básica no ano anterior).

A seguir é apresentada a composição da Receita de Transferência de Recursos, principal componente do orçamento do Fundo.

EXERCÍCIO 2018		Em R\$		
RECEITA TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS FUNDEB	PREVISTA (LOA) [A]	ARRECADADA [B]	DESEMPENHO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
Imposto sobre Circulação de Mercadorias - ICMS	1.928.226.158	2.121.298.670	110,0%	79,8%
Imposto sobre Propriedade Veículos Automotores – IPVA	177.952.161	173.262.459	97,4%	6,5%
Fundo de Participação dos Municípios – FPM	154.860.305	154.981.095	100,1%	5,8%
Fundo de Participação dos Estados – FPE	77.753.661	81.169.929	104,4%	3,1%
Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações – ITCMD	75.532.675	65.002.292	86,1%	2,4%
Imposto sobre Produtos Industrializados, proporcional às exportações - IPI exp	41.321.643	56.112.548	135,8%	2,1%
Desoneração de Exportações (LC 87/96)	6.639.912	6.304.515	94,9%	0,2%
Cota Parte de 50% do Imposto Territorial Rural devida aos Municípios – ITR	501.936	405.515	80,8%	0,0%
RECEITA TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS FUNDEB TOTAL	2.462.788.451	2.658.537.022	107,9%	100,0%

Fonte: FINCON (Demonstrativo de Receita Arrecadada FCONR13130)



As parcelas referentes ao ICMS e ao IPVA somam R\$ 2,29 bilhões, correspondendo a 86,3% do total arrecadado com Transferências de Recursos do FUNDEB, restando R\$ 363,9 milhões (13,7%) para as demais parcelas que compõem esta receita.

3.1 Resultado Líquido das Transferências do FUNDEB

Como já mencionado, o FUNDEB é formado por recursos provenientes dos impostos e transferências dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e tem como principais fontes de financiamentos 20% dos recursos a seguir:

ESTADOS/ DF	MUNICÍPIOS
ICMS	FPM (CF, art. 159, I, b)
ITCMD	Cota-Parte ICMS (CF, art. 158, VI)
IPVA	Cota-Parte IPVA (CF, art. 158, III)
FPE (CF, art. 159, I, a)	ITR Arrecadado (CF, art. 153, § 4º, III)
Desoneração do ICMS (LC 87/96)	Cota- Parte ITR (CF, art. 158, II)
Cota-Parte IPI Exportação (CF, art. 159, II)	Cota-Parte IPI Exportação (CF, art. 159, §3º)
	Desoneração ICMS (LC 87/96)

Se por um lado o Município recebe transferência de recursos do Fundo, por outro, ele também destina 20% de suas Receitas de Transferências Constitucionais e Legais recebidas para compor o mesmo.

Abaixo, quadro demonstrativo das transferências recebidas, cujo município deve destinar o percentual ao Fundo.

EXERCÍCIO 2018		Em R\$
Receitas Destinadas ao FUNDEB (20%)	Receitas Realizadas	Receitas Destinadas
Cota-Parte ICMS	2.570.866.583	514.173.317
Cota-Parte IPVA	780.826.602	156.165.320
Cota-Parte FPM	282.011.632	56.402.326
Cota-Parte IPI exp.	69.461.509	13.892.302
ICMS Desoneração (LC 87/96)	7.594.210	1.518.842
Cota-Parte ITR	169.890	33.978
TOTAL	3.710.930.426	742.186.085

Fonte: RREO (bimestre Novembro-Dezembro) - ANEXO 8

O valor apurado, decorrente da diferença entre as transferências recebidas e os valores destinados pelo Município para a formação do Fundo, é o que se denomina **Ganho do FUNDEB**. No exercício de 2018 o Ganho do FUNDEB foi de R\$ 1,91 bilhão.

EXERCÍCIO 2018		Em R\$		
COTAS-PARTES	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	RECEITAS DESTINADAS	GANHO DO FUNDEB	
Imposto sobre Circulação de Mercadorias - ICMS	2.121.298.670	514.173.317	1.607.125.353	
Imposto sobre Propriedade Veículos Automotores - IPVA	173.262.459	156.165.320	17.097.138	
Fundo de Participação dos Municípios - FPM	154.981.095	56.402.326	98.578.769	
Fundo de Participação dos Estados - FPE	81.169.929	-	81.169.929	
Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações - ITCMD	65.002.292	-	65.002.292	
Imposto sobre Produtos Industrializados, proporcional às exportações - IPI exp.	56.112.548	13.892.302	42.220.246	
ICMS Desoneração (LC 87/96)	6.304.515	1.518.842	4.785.673	
Cota Parte do Imposto Territorial Rural devida aos Municípios - ITR	405.515	33.978	371.537	
RECEITA TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS FUNDEB TOTAL	2.658.537.022	742.186.085	1.916.350.937	

Fonte: FINCON (Demonstrativo de Receita Arrecadada FCONR13130) e RREO (bimestre Novembro-Dezembro) - ANEXO 8

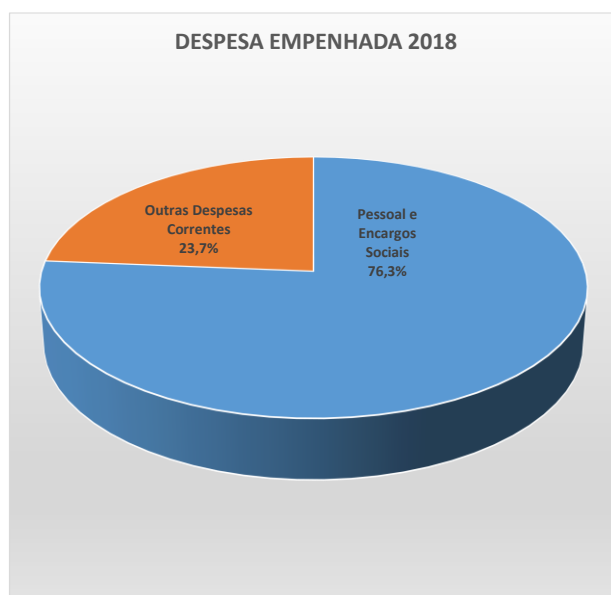
4. DESPESA ORÇAMENTÁRIA

A dotação orçamentária atualizada para o FUNDEB em 2018 foi de R\$ 2,65 bilhões, dos quais 97,8% foram empenhados, 97,7% foram liquidados e 90,2% foram pagos.

O quadro a seguir evidencia a execução da despesa com recursos vinculados ao FUNDEB, no período em análise, por Categoria Econômica e Grupo de Natureza de Despesa.

EXERCÍCIO 2018		Em R\$				
DESPESA	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	DESPESA LIQUIDADADA [C]	DESPESA PAGA [D]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
DESPESAS CORRENTES	2.646.761.742	2.588.141.310	2.586.228.523	2.386.104.502	97,8%	100,0%
Pessoal e Encargos Sociais	1.982.963.000	1.974.552.955	1.974.552.955	1.833.572.053	99,6%	76,3%
Outras Despesas Correntes	663.798.742	613.588.355	611.675.569	552.532.449	92,4%	23,7%
DESPESAS DE CAPITAL	29.842	16.000	16.000	16.000	53,6%	0,0%
Investimentos	29.842	16.000	16.000	16.000	53,6%	0,0%
TOTAL	2.646.791.584	2.588.157.310	2.586.244.523	2.386.120.502	97,8%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)



As despesas com Pessoal e Encargos Sociais corresponderam a 76,3% dos valores empenhados com recursos do FUNDEB, enquanto 23,7% foi aplicado em Outras Despesas Correntes, destacando-se os elementos “Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica” e “Locação de Mão de Obra”, com execução orçamentária de R\$ 360,9 milhões e R\$ 198,9 milhões, respectivamente.

4.1 Despesa por Subfunção

A execução orçamentária dos recursos do FUNDEB por subfunção se apresenta da seguinte forma no quadrimestre em análise:

EXERCÍCIO 2018					Em R\$	
DESPESA POR SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	DESPESA LIQUIDADADA [C]	DESPESA PAGA [D]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
Ensino Fundamental	2.039.353.874	1.991.720.607	1.990.169.215	1.837.971.636	97,7%	77,0%
Educação Infantil	607.437.710	596.436.703	596.075.308	548.148.865	98,2%	23,0%
TOTAL	2.646.791.584	2.588.157.310	2.586.244.523	2.386.120.502	97,8%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

Conforme se observa, 77,0% da despesa liquidada foi aplicada no Ensino Fundamental, enquanto 23,0% teve como destinação o Ensino Infantil.

4.2 Despesa por Programa

Analisando a aplicação dos recursos do FUNDEB em função dos programas de governo, observa-se que 81,0% foram gastos em *Gestão Administrativa*, no qual estão incluídas as despesas com Pessoal e Encargos Sociais, enquanto os programas *Melhoria da Qualidade da Educação Carioca* e *Modernização da Gestão e Melhoria da Infraestrutura* responderam por 9,9% e 9,1%, respectivamente.

EXERCÍCIO 2018					Em R\$	
DESPESA POR PROGRAMA	DOTAÇÃO ATUALIZADA [A]	DESPESA EMPENHADA [B]	DESPESA LIQUIDADADA [C]	DESPESA PAGA [D]	EXECUÇÃO [B/A]%	COMPOSIÇÃO [B/Btot]%
Gestão Administrativa	2.108.133.156	2.095.143.490	2.094.765.262	1.945.035.130	99,4%	81,0%
Modernização da Gestão e Melhoria da Infraestrutura	256.356.904	235.191.633	234.093.934	204.216.766	91,7%	9,1%
Melhoria da Qualidade da Educação Carioca	276.630.087	256.986.683	256.625.289	236.197.572	92,9%	9,9%
Formação de Professores	5.575.957	740.024	664.559	575.554	13,3%	0,0%
Alfabetização	95.480	95.480	95.480	95.480	100,0%	0,0%
TOTAL	2.646.791.584	2.588.157.310	2.586.244.523	2.386.120.502	97,8%	100,0%

Fonte: Dados extraídos do Excel-Addin (Base FINCON - CGM)

Por fim, cabe destacar que o presente relatório foi desenvolvido a fim de atender o art. 1º, § 4º, inc. III, da Deliberação TCMRJ nº. 242/2017, e será periodicamente atualizado e divulgado por este Tribunal de Contas.