



ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 02/CGM/2023

ÓRGÃO ORIENTADO: Secretaria Municipal de Educação

ASSUNTO: Relatório de Acompanhamento da Aplicação de Recursos do Fundeb no período de janeiro a dezembro/2022.

ORIENTAÇÃO TÉCNICA

O FUNDEB foi criado pela Emenda Constitucional nº 53/2006, regulamentado pela Lei nº 11.494, de 20/06/2007, e pelo Decreto nº 6.253/2007, trata-se de um fundo especial, de natureza contábil, formado, na quase totalidade, por recursos provenientes dos impostos e das transferências dos Estados, Distrito Federal e Municípios, vinculados à educação por força do disposto no art. 212 da Constituição Federal.

A Emenda Constitucional 108, de 26/08/2020, dá nova redação ao art. 212-A da Constitucional:

Art. 212-A. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios destinarão parte dos recursos a que se refere o caput do art. 212 desta Constituição à manutenção e ao desenvolvimento do ensino na educação básica e à remuneração condigna de seus profissionais, respeitadas as seguintes disposições:

I – a distribuição dos recursos é de responsabilidade entre o Distrito Federal, os Estados e seus Municípios, é assegurada mediante a instituição, no âmbito de cada Estado e o Distrito Federal, de um Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb), de natureza contábil;

O inciso XI, dessa EC, determina que a proporção não inferior a 70% (setenta por cento) do Fundeb será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. (Ateis era Fundeb 60%).



Diante disso, a Lei nº 14.113, de 25/12/2020, regulamenta o Fundeb e revoga, a partir de 1º de janeiro de 2021, a Lei nº 11.494/2007, ressalvado o caput do art. 12 e mantidos seus efeitos financeiros no que se refere à execução dos Fundos relativa ao exercício de 2020. Além disso, o Decreto nº 10.656, de 22/03/2021, revoga o Decreto nº 6.253/2007, sendo a nova norma regulamentadora do Fundeb.

Essa lei definiu os seguintes parâmetros:

- a) Haverá complementação da União aos recursos do Fundeb, sendo que a proporção de 50% (cinquenta por cento) dos recursos globais, será destinada à Educação Infantil (art. 3º, § 2º; art. 4º, art. 5º, art. 13, art. 16, § 2º, art. 28, da Lei nº 14.113/2020);
- b) Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional. (art. 25, § 3º) (antes era 5%).

Ressalta-se que o superávit de 10% se refere somente ao Fundeb 30%, sendo que a parte de 70%, destinada à remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, deve ser aplicado integralmente até o final do exercício em que forem recebidos.

Para tanto, este levantamento tem por objetivo demonstrar o total aplicado no Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica, conforme preconiza a Emenda Constitucional nº 08/2020, que dá nova redação ao art. 212 da Constituição Federal que passa a viger da seguinte forma:

Conforme art. 212-A, CII da CF/88 – os recursos do FUNDEB, inclusive da complementação da União ao FUNDEB, devem ser aplicados pelos Estados, Distrito Federal e Municípios exclusivamente nos respectivos âmbitos de atuação prioritária (§§ 2º e 3º do art. 211 da CF/88, Estados: Ensino Fundamental e Médio; Municípios: Ensino Fundamental e Educação Infantil).

Art. 212-A. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios destinarão parte dos recursos a que se refere o caput do art. 212 desta Constituição à manutenção e



ao desenvolvimento do ensino na educação básica e à remuneração condigna de seus profissionais, respeitadas as seguintes disposições:

O inciso XI, dessa EC, determina que a proporção não inferior a 70% (setenta por cento) do Fundeb será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. (Atez era Fundeb 60%).

É importante salientar que, com o advento da nova Lei do Fundeb, mudou-se as regras para aplicação **de recursos recebidos advindos do repasse da Complementação da União**, referente ao **Valor Anual, Aluno Total – VAAT**, quando o município for beneficiado com esse recurso, como segue|:

Dos referidos recursos da complementação – VAAT, deve ser aplicado em cada rede de ensino beneficiada no mínimo 15% (quinze por cento) em despesas de capital e desses recursos ainda, proporção de 50% (cinquenta por cento) deverá ser destinada à educação infantil.

A Complementação da União ocorre quando os recursos do Fundeb recebidos pelo município, não são suficientes para custear as despesas com a manutenção e desenvolvimento da educação básica, tomando por base o número de aluno.

Nesse aspecto, só é obrigatório aplicar 15% dos recursos em despesas de capital, e 50% em Educação Infantil, apenas quando o município receber o recurso do VAAT.

Até o exercício de 2020, o TCE-MT para verificação anual do cumprimento do limite constitucional de aplicação em gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Fundeb considerava as despesas após a sua regular liquidação conforme Resolução Normativa, TCE-MT nº 14/2012, *in verbis*:

A Resolução de Consulta nº 14/2012 – TP TCE/MT estabeleceu normas referentes à forma de apuração do limite constitucional de aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Resolução de Consulta nº 14/2012 – TP. Educação. Limite. Artigo 212 da CF/88. Despesas. Restos a Pagar. Apuração pela Despesa Liquidada.

"Para efeito de verificação do cumprimento do limite constitucional de aplicação em gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino,



as despesas serão consideradas após a sua regular liquidação, devendo haver suficiente disponibilidade de caixa para pagamento daquelas inscritas em restos a pagar processados. Não serão computadas as despesas com ensino empenhadas e não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar, mesmo que haja disponibilidade de caixa ao final do exercício.”

Todavia, em função da revogação do item que trata do cálculo da aplicação em MDE da citada Resolução, ocorrida na Sessão Presencial realizada em 03 de maio de 2022, por ocasião do julgamento de Embargos de Declaração opostos pelo Governo do Estado de Mato Grosso, o cálculo passou a ser pela despesa empenhada, conforme item c.1 do Acórdão 207/2022 – TP (Sessão de Julgamento 03/5/2022- Tribunal Pleno – Processo nº 22.153-8/2020) transscrito abaixo:

c.1) para efeito de verificação anual do cumprimento dos limites referentes à aplicação em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino e Fundeb, deve-se considerar as despesas empenhadas, conforme critério no art. 24, II, da LC nº 141/2012, que dispõe sobre os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde;

Para tanto, no decorrer do exercício será apurado o percentual de aplicação de recursos com base nas despesas liquidadas, tendo em vista a ocorrência de empenhos estimativos que ao final do exercício serão realizados os ajustes para anulação dos saldos de empenhos não utilizados.

Sendo assim, só será possível realizar a apuração de aplicação de recursos no FUNDEB, com base nas despesas empenhadas, de acordo com a determinação do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, só no final do exercício, ou seja, quando a contabilidade do município realizar o fechamento contábil.

No entanto, este levantamento será feito com base na metodologia acima mencionada, utilizada pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso nas Contas Anuais de Governo do Exercício de 2021.

O TCE/MT, utilizou nessa nova metodologia de cálculo, as despesas executadas no Fundeb 70% e Fundeb 30%, apenas àquelas realizadas nas subfunções 361 – Educação Infantil e 365 – Ensino Fundamental. As demais despesas realizadas em outras subfunções,



no primeiro momento, não foram consideradas para o cálculo do percentual de aplicação no FUNDEB, nas Contas Anuais de Governo do Exercício de 2021.

Porém, após defesa realizada pelo município, no tocante às Alegações Finais, o TCE/MT, reconheceu como válidas as despesas efetuadas no Fundeb 70% nas subfunções 366 e 367, a qual àquele órgão computou o valor gasto no exercício de 2021, para calcular a aplicação de recursos no Fundeb 70%.

O referido levantamento foi elaborado tomando por base a análise dos relatórios contábeis emitidos pelo sistema contábil da Ábaco, referentes ao período de janeiro a dezembro de 2022, quais sejam:

- Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos emitidos por fonte de recursos, função e subfunções:
 - ✓ Fundeb 70% - fonte 015400000000
 - ✓ Fundeb 30% - fonte 0119000000
 - ✓ Fundeb 70% – Exercícios Anteriores – fonte 025400000000
 - ✓ Funde 30% - Exercícios Anteriores – fonte 0219000000
- Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Anexo 10 - de janeiro a dezembro/2022.
- Comparativo da Despesa Orçada c/ Realizada – Anexo 11 – de janeiro a dezembro/2022;
- Quadro de Detalhamento de Despesa – QDD, por fonte de recursos, função e subfunções.

Nesse sentido, em obediência à metodologia de cálculo editada pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, conforme relatório da Receita Orçada c/ Arrecadada (Anexo 10), restou demonstrado que o valor arrecadado da receita do FUNDEB no período de janeiro a dezembro/2022 importou em R\$ 202.604.324,57, que somados com o rendimento de aplicação de R\$ 7.447.957,20 totalizou o montante de R\$ 210.052.281,77 dos quais era obrigatório a aplicação de no mínimo de R\$ 147.036.597,24 no FUNDEB 70% e no máximo de R\$ 63.015.684,53 no FUNDEB 30%. Quadro 01, 06.



Dessa sorte, verificou-se que foram aplicados recursos na Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, no período de janeiro a dezembro/2022, com base nas despesas empenhadas o total de R\$ 210.655.640,53. Quadro 01, 03, 05.

Dessa maneira, do valor total de R\$ 210.655.640,83, foram empenhadas nas subfunções 361,365, 366 e 367 o valor total de R\$ 163.144.406,77, que refere-se ao Fundeb 70%, representando 77,67% e R\$ 47.511.234,06 refere-se ao Fundeb 30%, representando 22,62% sobre a receita base.

Sendo assim, o município assegurou o cumprimento do limite mínimo de 70% estabelecido na nova Lei do Fundeb. Quadro 01, 03,05.

Porém, considerando apenas as subfunções 361 e 365, foram aplicados o montante de R\$ 138.396.044,56, representando 71,57% sobre a receita base de R\$ 193.361.470,76. Quadro 04.

É importante esclarecer que, é necessário verificar a matriz de cálculo do SIOPE a fim de certificar quais as subfunções são aceitas para realizar a apuração de aplicação de recursos no Fundeb, ou seja, verificar se são inclusas as despesas realizadas nas subfunções 366 e 367.

Visto que, a exclusão dessas despesas, ou seja, das subfunções 366 e 367, reduz o percentual de aplicação de recursos no Fundeb 70%.

Quadro 01. Quadro Geral da Aplicação de Recursos no Fundeb – Janeiro a Dezembro/2022.

| Descrição | Receita Arrecadada | Valor Empenhado | % Aplicado Valor Empenhado | Valor Liquidado | % Aplicado Valor Liquidado |
|--------------|--------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| Receita Base | 210.052.281,77 | | | | |
| Fundeb 70% | 147.036.597,24 | 163.144.406,77 | 77,67% | 163.144.406,77 | 77,67% |
| Fundeb 30% | 63.015.684,53 | 47.511.234,06 | 22,62% | 46.932.722,02 | 22,34% |
| Total | | 210.655.640,83 | | 210.077.128,79 | |



| Valor Pago | % Aplicado Valor Pago | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Empenhado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Liquidado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Pago |
|-----------------------|-----------------------|---|---|--------------------------------------|
| 163.144.406,77 | 77,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| 46.714.736,42 | 22,24% | -15.504.450,47 | - 16.082.962,51 | -16.300.948,11 |
| 209.859.143,19 | | 603.359,06 | 24.847,02 | -193.138,58 |

Houve superávit de aplicação no Fundeb 70%, com base nas despesas empenhadas, no valor de R\$ **16.107.809,53**, ou seja, foram aplicados à mais, o montante de R\$ **16.107.809,53**.

O superávit de R\$ **16.107.809,53** representa **7,67%** à mais de aplicação no Fundeb 70%.

Nesse norte, deve-se atentar que não é permitida a existência de déficit no Fundeb 70%, haja vista que é obrigatório aplicar no mínimo 70%.

Já, com base nos valores liquidados e pagos, foram aplicados no Fundeb 70%, os montantes de R\$ **163.444.406,77** e R\$ **163.144.406,77**, representando **77,67%** respectivamente.

Em virtude da ocorrência de sobra de recurso do Fundeb no exercício anterior, o município editou a Lei nº 4.899/2022 que autorizou a abertura de crédito adicional por superávit financeiro na Lei Orçamentária Anual – LOA/2022 para possibilitar a utilização do recurso do Fundeb, oriundo do exercício de 2021, no exercício vigente.

Dessa forma, verificou-se que foram aplicados o montante de R\$ **10.529.312,06** no Fundeb 70% e R\$ **29.263.026,84** no Fundeb 30%, totalizando o montante de R\$ **39.792.338,90** de janeiro a dezembro/2022, conforme Quadro de Detalhamento de Despesa – QDD emitido pelo sistema contábil da Ábaco Sistemas. Quadro 02.



Quadro 02. Quadro Demonstrativo de Aplicação de Recursos no Fundeb - Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRIÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 30% 0219000000 - Despesas Fundeb 30% | 34.957.081,31 | 29.263.026,84 | 29.263.026,84 |
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 70% 0254000000000 - Despesas Fundeb 70% | 10.529.928,00 | 10.529.312,06 | 10.529.312,06 |
| TOTAL EXECUTADO - FUNDEB 30% + FUNDEB 70% | 45.487.009,31 | 39.792.338,90 | 39.792.338,90 |

CONCLUSÃO

Em análise aos números apresentados conclui-se que:

A receita arrecadada do Fundeb, com o acréscimo dos rendimentos de aplicação, no período de janeiro a dezembro/2022 importou em R\$ 210.052.281,77. Quadro 01, 06.

Do total arrecadado de R\$ 210.052.281,77 era obrigatório aplicar no mínimo R\$ 147.036.597,24, no Fundeb 70%, e, no máximo R\$ 63.015.684,53 no Fundeb 30%; Quadro 01, 06.

O valor total geral aplicado com base nas despesas empenhadas no Fundeb 70% e Fundeb 30%, foram de R\$ 210.655.640,83. Quadro 01, 05.

No entanto, do valor aplicado de R\$ 210.655.640,83, o montante de R\$ 163.144.406,77, considerando as **subfunções 361, 365, 366 e 367**, refere-se à aplicação no FUNDEB 70%, representando 77,67% e R\$ 47.511.234,06, refere-se ao FUNDEB 30%, representando 22,62% de aplicação sobre a receita base. Quadro 01, 03,05.

O município assegurou o cumprimento do limite mínimo de 70% estabelecido na nova Lei do Fundeb. Quadro 01, 04.



Já, do total geral aplicado de R\$ 210.655.640,83, considerando apenas as despesas efetuadas nas **subfunções 361 – Ensino Fundamental e 365 – Educação Infantil** foi aplicado no Fundeb 70% o montante de R\$ 153.889.758,32, representando 73,26% sobre a receita base.

| Descrição | Empenhado | Liquidado | Pago |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fundeb 70%-Subfunção: 361 | 119.078.035,87 | 119.078.035,87 | 119.078.035,87 |
| Fundeb 70%-Subfunção: 365 | 34.811.722,45 | 34.811.722,45 | 34.811.722,45 |
| Total | 153.889.758,32 | 153.889.758,32 | 153.889.758,32 |
| Receita Base | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Percentual Aplicado | 73,26% | 73,26% | 73,26% |

Em virtude da ocorrência de sobra de recurso do Fundeb no exercício anterior, o município editou a Lei nº 4.899/2022 que autoriza a abertura de crédito adicional por superávit financeiro na Lei Orçamentária Anual – LOA/2022 para possibilitar a utilização do recurso do Fundeb, oriundo do exercício de 2021, no exercício vigente.

Dessa forma, verificou-se que foram aplicados o montante de R\$ 10.529.313,06 no Fundeb 70% e R\$ 29.263.026,84 no Fundeb 30%, totalizando o montante de R\$ R\$ 39.792.338,90 no período de janeiro a dezembro/2022, conforme relatório de liquidações emitidas do sistema contábil da Ábaco Sistemas. Quadro 02.

O Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, alterou a metodologia de cálculo do FUNDEB para o calcular o percentual de aplicação, utilizando as despesas empenhadas, ao invés das liquidadas como anteriormente;

Esse mecanismo de cálculo só é possível realizar ao final do exercício de 2022, quando do fechamento contábil;

Em virtude disso, o gestor deverá se atentar para o montante empenhado, para que seja suficiente para atingir o percentual de aplicação no FUNDEB 70% ao final do exercício e que essas despesas empenhadas possuam lastro financeiro para pagamento;

As despesas empenhadas que passarão para o próximo exercício como Restos a Pagar sem disponibilidade financeira para pagamento, será excluída da base de cálculo para



apuração do percentual de aplicação de recurso no FUNDEB 70%, reduzindo assim o percentual aplicado;

Ressalta-se que constitui irregularidade gravíssima a não-destinação de no mínimo 70% dos recursos do Fundeb para a remuneração dos profissionais da educação básica conforme preconiza o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Dessa forma, orienta-se o gestor para que:

- realize um planejamento adequado das despesas a serem custeadas com recursos do Fundeb para possibilitar o atingimento dos percentuais de 70% até o final do exercício de 2022;
- priorize a aplicação de recursos no Fundeb 70% a fim de possibilitar o atingimento do percentual legal quando estas não se encontram dentro do limite estabelecido;
- realize o acompanhamento mensal da receita do Fundeb para cálculo do percentual dos 30% e 70% exigindo a transferência de recursos financeiros para as respectivas contas na proporção acima especificada, a fim de assegurar os recursos financeiros para pagamentos das respectivas despesas, evitando desvio de finalidade, bem como o cumprimento dos percentuais exigidos em lei;
- Faça constar na conta corrente do Fundeb a sobra dos recursos que não foram utilizados no período de janeiro à dezembro/2022 a fim de evitar utilização irregular do recurso do Fundeb;
- realize um acompanhamento mensal das despesas para elaboração de relatórios gerenciais a fim de tomar as medidas necessárias, em tempo hábil, para cumprir o limite constitucional, caso isso ocorra nos meses subsequentes de 2022;
- abstenha-se de realizar despesas superiores aos recursos financeiros disponíveis evitando a inscrição em restos a pagar sem disponibilidade de recursos financeiros para o ano subsequente;



- realize um levantamento dos profissionais da educação que são remunerados com recursos do Fundeb para possibilitar a verificação da legalidade do enquadramento dos mesmos no Fundeb 30% ou 70%;
- verifique as despesas que estão sendo custeadas com Fundeb 30% (além das despesas com Folha de Pagamento) a fim de possibilitar a verificação se estão enquadradas dentro daquelas despesas que poderão ser custeadas com Fundeb 30%.
- Realize a projeção da Folha de Pagamento incluído com o 13º salário para possibilitar a verificação do montante a ser aplicado até dezembro/2022 no Fundeb 70% a fim de evitar o não atingimento do percentual exigido em lei;
- Caso constate que o valor da Folha de Pagamento já incluído o 13º salário, não irá atingir o percentual de 70% até o final do exercício, que promova outros ajustes a fim de cumprir o mandamento legal;
- Elabore os programas e projetos no orçamento que possibilite a aplicação de recursos de forma que evite a sobra de recursos financeiros não utilizados na conta do Fundeb ao final do Exercício;
- Realize um replanejamento do orçamento anual para possibilitar a aplicação de recursos oriundo das sobras de recursos financeiros não utilizados no exercício a fim de evitar má gestão dos recursos públicos.
- Priorize a aplicação de recursos na Educação Infantil e Ensino Fundamental, conforme preconiza o § 2º do art. 211 da Constituição Federal de 1988:

§ 2º Os Municípios atuarão prioritariamente no ensino fundamental e na educação infantil.

- Abstenha-se de realizar despesas em Outras Subfunções, que não sejam àquelas preconizadas no § 2º do art. 211 da Constituição Federal de 1988, quais sejam: Educação Infantil



e Ensino Fundamental, a fim de evitar a glosa desses recursos aplicados, evitando assim, a exclusão dessas despesas no cômputo do cálculo do percentual de aplicação no Fundeb 70%;

- O governo federal aprovou a lei nº 14.113/2020, a nova lei do Fundeb onde traz significativas mudanças na forma de realizar a aplicação desses recursos, válidos a partir do ano de 2021;

Nesse sentido, o gestor deverá estar atento às novas mudanças para possibilitar a aplicação correta dos recursos;

O advento da nova lei do Fundeb percebe-se que são significativos os desafios para a sua implementação devido às mudanças e principalmente pelo conjunto de regras de transição necessárias neste início de implementação do Fundo.

Sendo assim, é fundamental que os gestores estejam atentos ao planejamento da gestão financeira e à execução do Fundeb de acordo com a Lei nº 14.113/2020 e alteração dada pela Lei nº 14.276/2021.

- Os Conselhos Municipais da área educacional, realize um acompanhamento concomitante das ações realizadas pela Secretaria Municipal de Educação, e Unidades Escolares, a fim de garantir a correta aplicação dos recursos públicos destinados à Educação.

Obs.: Os valores apresentados nesta Orientação poderão sofrer alterações, em virtude de ajustes no sistema contábil.

Obs.: A metodologia de cálculo poderá sofrer alterações nos meses subsequentes, caso, o TCE/MT ou Secretaria do Tesouro Nacional – STN, editar novas regras para a realização dos referidos cálculos.

É a nossa orientação.

Várzea Grande – MT, 13 de fevereiro de 2023.

Denize Rosa de Moraes
Coordenadora

Edson Roberto Silva
Controlador Geral do Município



Quadro 01. Quadro Geral da Aplicação de Recursos no Fundeb – Janeiro a Dezembro/2022.

| Descrição | Receita Arrecadada | Valor Empenhado | % Aplicado Valor Empenhado | Valor Liquidado | % Aplicado Valor Liquidado |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Receita Base | 210.052.281,77 | | | | |
| Fundeb 70% | 147.036.597,24 | 163.144.406,77 | 77,67% | 163.144.406,77 | 77,67% |
| Fundeb 30% | 63.015.684,53 | 47.511.234,06 | 32,31% | 46.932.722,02 | 22,62% |
| Total | | 210.655.640,83 | | 210.077.128,79 | |

| Valor Pago | % Aplicado Valor Pago | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Empenhado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Liquidado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Pago |
|-----------------------|-----------------------|---|---|--------------------------------------|
| 163.144.406,77 | 77,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| 46.714.736,42 | 22,24% | -15.504.450,47 | -16.082.962,51 | -16.300.948,11 |
| 209.859.143,19 | | 603.359,06 | 24.847,02 | -193.138,58 |

Fonte: Relatório de Liquidações/Pagamentos/Anexo 10 da Receita – E-Safira-jan-dez/2022.

Quadro 02. Quadro Demonstrativo de Aplicação de Recursos no Fundeb - Exercícios Anteriores – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRÍÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 30% 0219000000 - Despesas Fundeb 30% | 34.957.081,31 | 29.263.026,84 | 29.263.026,84 |
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 70% 0254000000000 - Despesas Fundeb 70% | 10.529.928,00 | 10.529.312,06 | 10.529.312,06 |
| TOTAL EXECUTADO - FUNDEB 30% + FUNDEB 70% | 45.487.009,31 | 39.792.338,90 | 39.792.338,90 |



Quadro 03. Quadro – Resumo da Aplicação de Recursos no FUNDEB 70% - Educação Infantil, Fundamental, EJA e Educação Especial – Subfunção – 361 – 365 – 366 e 367 - Janeiro a Dezembro/2022.

| Indicador | Valor Aplicado (R\$) | Receita Base (R\$) | Percentual | Situação |
|---|----------------------|--------------------|------------|----------|
| Remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (CF/88, Art. 212-A, letra "e", XI. Fontes 1.18 e 1.31. Função 12. Subfunções 361 e 365. 366 e 367 Natureza de despesa 1. (Mínimo 70%) (A) | 163.144.406,77 | 210.052.281,77 | 77,67% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União em despesa de capital (CF/88. Art. 212-A, letra "e", XI). Fonte 1.31. Função 12. Categoria Econômica 4 (Mínimo de 15%) (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União na educação infantil (CF/88. Art. 212-A, § 3º). Fonte 1.31. Subfunção 365. (Mínimo de 50%) (B) (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidiação/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

Quadro 04. Quadro - Resumo da Aplicação de Recursos no FUNDEB 70% - Educação Infantil e Fundamental Subfunção 361 e 365 – Janeiro a Dezembro/2022.

| Indicador | Valor Aplicado (R\$) | Receita Base (R\$) | Percentual | Situação |
|---|----------------------|--------------------|------------|----------|
| Remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (CF/88, Art. 212-A, letra "e", XI. Fontes 1.18 e 1.31. Função 12. Subfunções 361 e 365. Natureza de despesa 1. (Mínimo 70%) (A) | 153.889.758,32 | 210.052.281,77 | 73,26% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União em despesa de capital (CF/88. Art. 212-A, letra "e", XI). Fonte 1.31. Função 12. Categoria Econômica 4 (Mínimo de 15%) (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União na educação infantil (CF/88. Art. 212-A, § 3º). Fonte 1.31. Subfunção 365. (Mínimo de 50%) (B) (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidiação/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.



Quadro 05. Quadro Analítico das Despesas Executadas no FUNDEB 70% - Educação Infantil, Fundamental, EJA e Educação Especial – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---|-----------------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 202.604.324,57 |
| Rendimento de Aplicação Financeira | 7.447.957,20 |
| Total Geral Arrecadado no Fundeb - 100% | 210.052.281,77 |
| Valor da Destinação - FUNDEB 70% (Mínimo) | 147.036.597,24 |
| Valor da Destinação - FUNDEB 30% (Máximo) | 63.015.684,53 |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

| DESCRIÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Despesas Executadas no FUNDEB 70% (A) - Será pela empenhada no final do Exercício | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 |
| Despesas Executadas no FUNDEB 30% (B) - Será pela empenhada no final do Exercício | 47.511.234,06 | 46.932.722,02 | 46.714.736,42 |
| Total Aplicado C= (A + B) | 210.655.640,83 | 210.077.128,79 | 209.859.143,19 |
| Diferença Aplicada: | 603.359,06 | 24.847,02 | (193.138,58) |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

| DESCRIÇÃO | VALOR EMPENHADO | VALOR LIQUIDADO | VALOR PAGO |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Gastos com remuneração e valorização dos profissionais do magistério - <u>ensino infantil e fundamental - EJA e Educação Especial - Fundeb 70%</u> | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 |
| % aplicação s/ a receita do FUNDEB | 77,67% | 77,67% | 77,67% |
| Limite mínimo a ser aplicado | 147.036.597,24 | 147.036.597,24 | 147.036.597,24 |
| Superávit de Aplicação: 7,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| Limite mínimo a ser aplicado % | 70% | 70% | 70% |
| Situação | Regular | Regular | Regular |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.



| DESCRÍÇÃO | VALOR EMPENHADO | VALOR LIQUIDADO | VALOR PAGO |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Gastos com remuneração e valorização dos profissionais do magistério - <u>ensinos infantil e fundamental -EJA e Educação Especial - Fundeb 30%</u> | 47.511.234,06 | 46.932.722,02 | 46.714.736,42 |
| % aplicação s/ a receita do FUNDEB | 22,62% | 22,34% | 22,24% |
| Limite máximo a ser aplicado | 63.015.684,53 | 63.015.684,53 | 63.015.684,53 |
| Déficit de Aplicação: -7,66% | (15.504.450,47) | (16.082.962,51) | (16.300.948,11) |
| Limite máximo a ser aplicado % | 30% | 30% | 30% |
| Situação | Regular | Regular | Regular |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

Quadro 06. Quadro Demonstrativo Dos Valores Arrecadados do FUNDEB no Período de Janeiro a Dezembro/2022.

| MÊS | RECEITA ARRECADADA | Destinação Fundeb 30% (Máximo) | Destinação Fundeb 70% (Mínimo) |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| JANEIRO | 15.940.566,12 | 4.782.169,84 | 11.158.396,28 |
| FEVEREIRO | 16.362.071,57 | 4.908.621,47 | 11.453.450,10 |
| MARÇO | 17.454.557,76 | 5.236.367,33 | 12.218.190,43 |
| ABRIL | 15.168.900,72 | 4.550.670,22 | 10.618.230,50 |
| MAIO | 19.831.937,54 | 5.949.581,26 | 13.882.356,28 |
| JUNHO | 17.517.296,32 | 5.255.188,90 | 12.262.107,42 |
| JULHO | 16.468.547,11 | 4.940.564,13 | 11.527.982,98 |
| AGOSTO | 17.282.694,23 | 5.184.808,27 | 12.097.885,96 |
| SETEMBRO | 16.119.766,01 | 4.835.929,80 | 11.283.836,21 |
| OUTUBRO | 17.696.913,69 | 5.309.074,11 | 12.387.839,58 |
| NOVEMBRO | 16.538.449,82 | 4.961.534,95 | 11.576.914,87 |
| DEZEMBRO | 16.222.623,68 | 4.866.787,10 | 11.355.836,58 |
| TOTAL | 202.604.324,57 | 60.781.297,37 | 141.823.027,20 |
| RENDIMENTO DE APLICAÇÃO | 7.447.957,20 | 2.234.387,16 | 5.213.570,04 |
| TOTAL GERAL A APlicar | 210.052.281,77 | 63.015.684,53 | 147.036.597,24 |

Fonte: Anexo 10 da Receita – jan-dez-2022.



Quadro 06. Quadro Demonstrativo Dos Valores Retidos do FUNDEB no Período de Janeiro a Dezembro2022.

| MÊS/REFERÊNCIA | VALOR |
|---------------------------|----------------------|
| JANEIRO | 5.133.345,56 |
| FEVEREIRO | 5.296.335,47 |
| MARÇO | 5.526.132,91 |
| ABRIL | 5.018.631,44 |
| MAIO | 6.399.097,34 |
| JUNHO | 5.709.470,13 |
| JULHO | 5.277.700,04 |
| AGOSTO | 5.458.653,37 |
| SETEMBRO | 4.939.908,82 |
| OUTUBRO | 4.751.729,28 |
| NOVEMBRO | 5.074.574,31 |
| DEZEMBRO | 4.985.200,14 |
| TOTAL GERAL RETIDO | 63.570.778,81 |

Fonte: Anexo 10 da Receita – jan-dez/2022.



ORIENTAÇÃO TÉCNICA Nº 02/CGM/2023

ÓRGÃO ORIENTADO: Secretaria Municipal de Educação

ASSUNTO: Relatório de Acompanhamento da Aplicação de Recursos do Fundeb no período de janeiro a dezembro/2022.

ORIENTAÇÃO TÉCNICA

O FUNDEB foi criado pela Emenda Constitucional nº 53/2006, regulamentado pela Lei nº 11.494, de 20/06/2007, e pelo Decreto nº 6.253/2007, trata-se de um fundo especial, de natureza contábil, formado, na quase totalidade, por recursos provenientes dos impostos e das transferências dos Estados, Distrito Federal e Municípios, vinculados à educação por força do disposto no art. 212 da Constituição Federal.

A Emenda Constitucional 108, de 26/08/2020, dá nova redação ao art. 212-A da Constitucional:

Art. 212-A. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios destinarão parte dos recursos a que se refere o caput do art. 212 desta Constituição à manutenção e ao desenvolvimento do ensino na educação básica e à remuneração condigna de seus profissionais, respeitadas as seguintes disposições:

I – a distribuição dos recursos é de responsabilidade entre o Distrito Federal, os Estados e seus Municípios, é assegurada mediante a instituição, no âmbito de cada Estado e o Distrito Federal, de um Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb), de natureza contábil;

O inciso XI, dessa EC, determina que a proporção não inferior a 70% (setenta por cento) do Fundeb será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. (Até era Fundeb 60%).



Diante disso, a Lei nº 14.113, de 25/12/2020, regulamenta o Fundeb e revoga, a partir de 1º de janeiro de 2021, a Lei nº 11.494/2007, ressalvado o caput do art. 12 e mantidos seus efeitos financeiros no que se refere à execução dos Fundos relativa ao exercício de 2020. Além disso, o Decreto nº 10.656, de 22/03/2021, revoga o Decreto nº 6.253/2007, sendo a nova norma regulamentadora do Fundeb.

Essa lei definiu os seguintes parâmetros:

- a) Haverá complementação da União aos recursos do Fundeb, sendo que a proporção de 50% (cinquenta por cento) dos recursos globais, será destinada à Educação Infantil (art. 3º, § 2º; art. 4º, art. 5º, art. 13, art. 16, § 2º, art. 28, da Lei nº 14.113/2020);
- b) Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional. (art. 25, § 3º) (antes era 5%).

Ressalta-se que o superávit de 10% se refere somente ao Fundeb 30%, sendo que a parte de 70%, destinada à remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, deve ser aplicado integralmente até o final do exercício em que forem recebidos.

Para tanto, este levantamento tem por objetivo demonstrar o total aplicado no Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica, conforme preconiza a Emenda Constitucional nº 08/2020, que dá nova redação ao art. 212 da Constituição Federal que passa a viger da seguinte forma:

Conforme art. 212-A, CII da CF/88 – os recursos do FUNDEB, inclusive da complementação da União ao FUNDEB, devem ser aplicados pelos Estados, Distrito Federal e Municípios exclusivamente nos respectivos âmbitos de atuação prioritária (§§ 2º e 3º do art. 211 da CF/88, Estados: Ensino Fundamental e Médio; Municípios: Ensino Fundamental e Educação Infantil).

Art. 212-A. Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios destinarão parte dos recursos a que se refere o caput do art. 212 desta Constituição à manutenção e



ao desenvolvimento do ensino na educação básica e à remuneração condigna de seus profissionais, respeitadas as seguintes disposições:

O inciso XI, dessa EC, determina que a proporção não inferior a 70% (setenta por cento) do Fundeb será destinada ao pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício. (Até era Fundeb 60%).

É importante salientar que, com o advento da nova Lei do Fundeb, mudou-se as regras para aplicação **de recursos recebidos advindos do repasse da Complementação da União**, referente ao **Valor Anual, Aluno Total – VAAT**, quando o município for beneficiado com esse recurso, como segue|:

Dos referidos recursos da complementação – VAAT, deve ser aplicado em cada rede de ensino beneficiada no mínimo 15% (quinze por cento) em despesas de capital e desses recursos ainda, proporção de 50% (cinquenta por cento) deverá ser destinada à educação infantil.

A Complementação da União ocorre quando os recursos do Fundeb recebidos pelo município, não são suficientes para custear as despesas com a manutenção e desenvolvimento da educação básica, tomando por base o número de aluno.

Nesse aspecto, só é obrigatório aplicar 15% dos recursos em despesas de capital, e 50% em Educação Infantil, apenas quando o município receber o recurso do VAAT.

Até o exercício de 2020, o TCE-MT para verificação anual do cumprimento do limite constitucional de aplicação em gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino e Fundeb considerava as despesas após a sua regular liquidação conforme Resolução Normativa, TCE-MT nº 14/2012, *in verbis*:

A Resolução de Consulta nº 14/2012 – TP TCE/MT estabeleceu normas referentes à forma de apuração do limite constitucional de aplicação de recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Resolução de Consulta nº 14/2012 – TP. Educação. Limite. Artigo 212 da CF/88. Despesas. Restos a Pagar. Apuração pela Despesa Liquidada.

"Para efeito de verificação do cumprimento do limite constitucional de aplicação em gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino,



as despesas serão consideradas após a sua regular liquidação, devendo haver suficiente disponibilidade de caixa para pagamento daquelas inscritas em restos a pagar processados. Não serão computadas as despesas com ensino empenhadas e não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar, mesmo que haja disponibilidade de caixa ao final do exercício.”

Todavia, em função da revogação do item que trata do cálculo da aplicação em MDE da citada Resolução, ocorrida na Sessão Presencial realizada em 03 de maio de 2022, por ocasião do julgamento de Embargos de Declaração opostos pelo Governo do Estado de Mato Grosso, o cálculo passou a ser pela despesa empenhada, conforme item c.1 do Acórdão 207/2022 – TP (Sessão de Julgamento 03/5/2022- Tribunal Pleno – Processo nº 22.153-8/2020) transrito abaixo:

c.1) para efeito de verificação anual do cumprimento dos limites referentes à aplicação em gastos com manutenção e desenvolvimento do ensino e Fundeb, deve-se considerar as despesas empenhadas, conforme critério no art. 24, II, da LC nº 141/2012, que dispõe sobre os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde;

Para tanto, no decorrer do exercício será apurado o percentual de aplicação de recursos com base nas despesas liquidadas, tendo em vista a ocorrência de empenhos estimativos que ao final do exercício serão realizados os ajustes para anulação dos saldos de empenhos não utilizados.

Sendo assim, só será possível realizar a apuração de aplicação de recursos no FUNDEB, com base nas despesas empenhadas, de acordo com a determinação do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, só no final do exercício, ou seja, quando a contabilidade do município realizar o fechamento contábil.

No entanto, este levantamento será feito com base na metodologia acima mencionada, utilizada pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso nas Contas Anuais de Governo do Exercício de 2021.

O TCE/MT, utilizou nessa nova metodologia de cálculo, as despesas executadas no Fundeb 70% e Fundeb 30%, apenas àquelas realizadas nas subfunções 361 – Educação Infantil e 365 – Ensino Fundamental. As demais despesas realizadas em outras subfunções,



no primeiro momento, não foram consideradas para o cálculo do percentual de aplicação no FUNDEB, nas Contas Anuais de Governo do Exercício de 2021.

Porém, após defesa realizada pelo município, no tocante às Alegações Finais, o TCE/MT, reconheceu como válidas as despesas efetuadas no Fundeb 70% nas subfunções 366 e 367, a qual àquele órgão computou o valor gasto no exercício de 2021, para calcular a aplicação de recursos no Fundeb 70%.

O referido levantamento foi elaborado tomando por base a análise dos relatórios contábeis emitidos pelo sistema contábil da Ábaco, referentes ao período de janeiro a dezembro de 2022, quais sejam:

- Relatório de empenhos, liquidações e pagamentos emitidos por fonte de recursos, função e subfunções:
 - ✓ Fundeb 70% - fonte 015400000000
 - ✓ Fundeb 30% - fonte 0119000000
 - ✓ Fundeb 70% – Exercícios Anteriores – fonte 025400000000
 - ✓ Funde 30% - Exercícios Anteriores – fonte 0219000000
- Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada - Anexo 10 - de janeiro a dezembro/2022.
- Comparativo da Despesa Orçada c/ Realizada – Anexo 11 – de janeiro a dezembro/2022;
- Quadro de Detalhamento de Despesa – QDD, por fonte de recursos, função e subfunções.

Nesse sentido, em obediência à metodologia de cálculo editada pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, conforme relatório da Receita Orçada c/ Arrecadada (Anexo 10), restou demonstrado que o valor arrecadado da receita do FUNDEB no período de janeiro a dezembro/2022 importou em **R\$ 202.604.324,57**, que somados com o rendimento de aplicação de **R\$ 7.447.957,20** totalizou o montante de **R\$ 210.052.281,77** dos quais era obrigatório a aplicação de no mínimo de **R\$ 147.036.597,24** no **FUNDEB 70%** e no máximo de **R\$ 63.015.684,53** no **FUNDEB 30%**. Quadro 01, 06.



Dessa sorte, verificou-se que foram aplicados recursos na Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, no período de janeiro a dezembro/2022, com base nas despesas empenhadas o total de R\$ 210.655.640,53. Quadro 01, 03, 05.

Dessa maneira, do valor total de R\$ 210.655.640,83, foram empenhadas nas subfunções 361,365, 366 e 367 o valor total de R\$ 163.144.406,77, que refere-se ao Fundeb 70%, representando 77,67% e R\$ 47.511.234,06 refere-se ao Fundeb 30%, representando 22,62% sobre a receita base.

Sendo assim, o município assegurou o cumprimento do limite mínimo de 70% estabelecido na nova Lei do Fundeb. Quadro 01, 03,05.

Porém, considerando apenas as subfunções 361 e 365, foram aplicados o montante de R\$ 138.396.044,56, representando 71,57% sobre a receita base de R\$ 193.361.470,76. Quadro 04.

É importante esclarecer que, é necessário verificar a matriz de cálculo do SIOPE a fim de certificar quais as subfunções são aceitas para realizar a apuração de aplicação de recursos no Fundeb, ou seja, verificar se são inclusas as despesas realizadas nas subfunções 366 e 367.

Visto que, a exclusão dessas despesas, ou seja, das subfunções 366 e 367, reduz o percentual de aplicação de recursos no Fundeb 70%.

Quadro 01. Quadro Geral da Aplicação de Recursos no Fundeb – Janeiro a Dezembro/2022.

| Descrição | Receita Arrecadada | Valor Empenhado | % Aplicado Valor Empenhado | Valor Liquidado | % Aplicado Valor Liquidado |
|--------------|--------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| Receita Base | 210.052.281,77 | | | | |
| Fundeb 70% | 147.036.597,24 | 163.144.406,77 | 77,67% | 163.144.406,77 | 77,67% |
| Fundeb 30% | 63.015.684,53 | 47.511.234,06 | 22,62% | 46.932.722,02 | 22,34% |
| Total | | 210.655.640,83 | | 210.077.128,79 | |



| Valor Pago | % Aplicado Valor Pago | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Empenhado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Liquidado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Pago |
|-----------------------|-----------------------|---|---|--------------------------------------|
| 163.144.406,77 | 77,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| 46.714.736,42 | 22,24% | -15.504.450,47 | - 16.082.962,51 | -16.300.948,11 |
| 209.859.143,19 | | 603.359,06 | 24.847,02 | -193.138,58 |

Houve superávit de aplicação no Fundeb 70%, com base nas despesas empenhadas, no valor de R\$ **16.107.809,53**, ou seja, foram aplicados à mais, o montante de R\$ **16.107.809,53**.

O superávit de R\$ **16.107.809,53** representa **7,67%** à mais de aplicação no Fundeb 70%.

Nesse norte, deve-se atentar que não é permitida a existência de déficit no Fundeb 70%, haja vista que é obrigatório aplicar no mínimo 70%.

Já, com base nos valores liquidados e pagos, foram aplicados no Fundeb 70%, os montantes de R\$ **163.444.406,77** e R\$ **163.144.406,77**, representando **77,67%** respectivamente.

Em virtude da ocorrência de sobra de recurso do Fundeb no exercício anterior, o município editou a Lei nº 4.899/2022 que autorizou a abertura de crédito adicional por superávit financeiro na Lei Orçamentária Anual – LOA/2022 para possibilitar a utilização do recurso do Fundeb, oriundo do exercício de 2021, no exercício vigente.

Dessa forma, verificou-se que foram aplicados o montante de R\$ **10.529.312,06** no Fundeb 70% e R\$ **29.263.026,84** no Fundeb 30%, totalizando o montante de R\$ **39.792.338,90** de janeiro a dezembro/2022, conforme Quadro de Detalhamento de Despesa – QDD emitido pelo sistema contábil da Ábaco Sistemas. Quadro 02.



Quadro 02. Quadro Demonstrativo de Aplicação de Recursos no Fundeb - Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRIÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 30% 0219000000 - Despesas Fundeb 30% | 34.957.081,31 | 29.263.026,84 | 29.263.026,84 |
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 70% 0254000000000 - Despesas Fundeb 70% | 10.529.928,00 | 10.529.312,06 | 10.529.312,06 |
| TOTAL EXECUTADO - FUNDEB 30% + FUNDEB 70% | 45.487.009,31 | 39.792.338,90 | 39.792.338,90 |

CONCLUSÃO

Em análise aos números apresentados conclui-se que:

A receita arrecadada do Fundeb, com o acréscimo dos rendimentos de aplicação, no período de janeiro a dezembro/2022 importou em **R\$ 210.052.281,77**. Quadro 01, 06.

Do total arrecadado de **R\$ 210.052.281,77** era obrigatório aplicar no mínimo **R\$ 147.036.597,24**, no Fundeb 70%, e, no máximo **R\$ 63.015.684,53** no Fundeb 30%; Quadro 01, 06.

O valor total geral aplicado com base nas despesas empenhadas no Fundeb 70% e Fundeb 30%, foram de **R\$ 210.655.640,83**. Quadro 01, 05.

No entanto, do valor aplicado de **R\$ 210.655.640,83**, o montante de **R\$ 163.144.406,77**, considerando as **subfunções 361, 365, 366 e 367**, refere-se à aplicação no FUNDEB 70%, representando **77,67%** e **R\$ 47.511.234,06**, refere-se ao FUNDEB 30%, representando **22,62%** de aplicação sobre a receita base. Quadro 01, 03,05.

O município assegurou o cumprimento do limite mínimo de 70% estabelecido na nova Lei do Fundeb. Quadro 01, 04.



Já, do total geral aplicado de R\$ 210.655.640,83, considerando apenas as despesas efetuadas nas **subfunções 361 – Ensino Fundamental e 365 – Educação Infantil** foi aplicado no Fundeb 70% o montante de R\$ 153.889.758,32, representando 73,26% sobre a receita base.

| Descrição | Empenhado | Liquidado | Pago |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fundeb 70%-Subfunção: 361 | 119.078.035,87 | 119.078.035,87 | 119.078.035,87 |
| Fundeb 70%-Subfunção: 365 | 34.811.722,45 | 34.811.722,45 | 34.811.722,45 |
| Total | 153.889.758,32 | 153.889.758,32 | 153.889.758,32 |
| Receita Base | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Percentual Aplicado | 73,26% | 73,26% | 73,26% |

Em virtude da ocorrência de sobra de recurso do Fundeb no exercício anterior, o município editou a Lei nº 4.899/2022 que autoriza a abertura de crédito adicional por superávit financeiro na Lei Orçamentária Anual – LOA/2022 para possibilitar a utilização do recurso do Fundeb, oriundo do exercício de 2021, no exercício vigente.

Dessa forma, verificou-se que foram aplicados o montante de R\$ 10.529.313,06 no Fundeb 70% e R\$ 29.263.026,84 no Fundeb 30%, totalizando o montante de R\$ R\$ 39.792.338,90 no período de janeiro a dezembro/2022, conforme relatório de liquidações emitidas do sistema contábil da Ábaco Sistemas. Quadro 02.

O Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, alterou a metodologia de cálculo do FUNDEB para o calcular o percentual de aplicação, utilizando as despesas empenhadas, ao invés das liquidadas como anteriormente;

Esse mecanismo de cálculo só é possível realizar ao final do exercício de 2022, quando do fechamento contábil;

Em virtude disso, o gestor deverá se atentar para o montante empenhado, para que seja suficiente para atingir o percentual de aplicação no FUNDEB 70% ao final do exercício e que essas despesas empenhadas possuam lastro financeiro para pagamento;

As despesas empenhadas que passarão para o próximo exercício como Restos a Pagar sem disponibilidade financeira para pagamento, será excluída da base de cálculo para



apuração do percentual de aplicação de recurso no FUNDEB 70%, reduzindo assim o percentual aplicado;

Ressalta-se que constitui irregularidade gravíssima a não-destinação de no mínimo 70% dos recursos do Fundeb para a remuneração dos profissionais da educação básica conforme preconiza o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

Dessa forma, orienta-se o gestor para que:

- realize um planejamento adequado das despesas a serem custeadas com recursos do Fundeb para possibilitar o atingimento dos percentuais de 70% até o final do exercício de 2022;
- priorize a aplicação de recursos no Fundeb 70% a fim de possibilitar o atingimento do percentual legal quando estas não se encontram dentro do limite estabelecido;
- realize o acompanhamento mensal da receita do Fundeb para cálculo do percentual dos 30% e 70% exigindo a transferência de recursos financeiros para as respectivas contas na proporção acima especificada, a fim de assegurar os recursos financeiros para pagamentos das respectivas despesas, evitando desvio de finalidade, bem como o cumprimento dos percentuais exigidos em lei;
- Faça constar na conta corrente do Fundeb a sobra dos recursos que não foram utilizados no período de janeiro à dezembro/2022 a fim de evitar utilização irregular do recurso do Fundeb;
- realize um acompanhamento mensal das despesas para elaboração de relatórios gerenciais a fim de tomar as medidas necessárias, em tempo hábil, para cumprir o limite constitucional, caso isso ocorra nos meses subsequentes de 2022;
- abstenha-se de realizar despesas superiores aos recursos financeiros disponíveis evitando a inscrição em restos a pagar sem disponibilidade de recursos financeiros para o ano subsequente;



- realize um levantamento dos profissionais da educação que são remunerados com recursos do Fundeb para possibilitar a verificação da legalidade do enquadramento dos mesmos no Fundeb 30% ou 70%;
- verifique as despesas que estão sendo custeadas com Fundeb 30% (além das despesas com Folha de Pagamento) a fim de possibilitar a verificação se estão enquadradas dentro daquelas despesas que poderão ser custeadas com Fundeb 30%.
- Realize a projeção da Folha de Pagamento incluído com o 13º salário para possibilitar a verificação do montante a ser aplicado até dezembro/2022 no Fundeb 70% a fim de evitar o não atingimento do percentual exigido em lei;
- Caso constate que o valor da Folha de Pagamento já incluído o 13º salário, não irá atingir o percentual de 70% até o final do exercício, que promova outros ajustes a fim de cumprir o mandamento legal;
- Elabore os programas e projetos no orçamento que possibilite a aplicação de recursos de forma que evite a sobra de recursos financeiros não utilizados na conta do Fundeb ao final do Exercício;
- Realize um replanejamento do orçamento anual para possibilitar a aplicação de recursos oriundo das sobras de recursos financeiros não utilizados no exercício a fim de evitar má gestão dos recursos públicos.
- Priorize a aplicação de recursos na Educação Infantil e Ensino Fundamental, conforme preconiza o § 2º do art. 211 da Constituição Federal de 1988:

§ 2º Os Municípios atuarão prioritariamente no ensino fundamental e na educação infantil.

- Abstenha-se de realizar despesas em Outras Subfunções, que não sejam àquelas preconizadas no § 2º do art. 211 da Constituição Federal de 1988, quais sejam: Educação Infantil



e Ensino Fundamental, a fim de evitar a glosa desses recursos aplicados, evitando assim, a exclusão dessas despesas no cômputo do cálculo do percentual de aplicação no Fundeb 70%;

- O governo federal aprovou a lei nº 14.113/2020, a nova lei do Fundeb onde traz significativas mudanças na forma de realizar a aplicação desses recursos, válidos a partir do ano de 2021;

Nesse sentido, o gestor deverá estar atento às novas mudanças para possibilitar a aplicação correta dos recursos;

O advento da nova lei do Fundeb percebe-se que são significativos os desafios para a sua implementação devido às mudanças e principalmente pelo conjunto de regras de transição necessárias neste início de implementação do Fundo.

Sendo assim, é fundamental que os gestores estejam atentos ao planejamento da gestão financeira e à execução do Fundeb de acordo com a Lei nº 14.113/2020 e alteração dada pela Lei nº 14.276/2021.

- Os Conselhos Municipais da área educacional, realize um acompanhamento concomitante das ações realizadas pela Secretaria Municipal de Educação, e Unidades Escolares, a fim de garantir a correta aplicação dos recursos públicos destinados à Educação.

Obs.: Os valores apresentados nesta Orientação poderão sofrer alterações, em virtude de ajustes no sistema contábil.

Obs.: A metodologia de cálculo poderá sofrer alterações nos meses subsequentes, caso, o TCE/MT ou Secretaria do Tesouro Nacional – STN, editar novas regras para a realização dos referidos cálculos.

É a nossa orientação.

Várzea Grande – MT, 13 de fevereiro de 2023.

Denize Rosa de Moraes
Coordenadora

Edson Roberto Silva
Controlador Geral do Município



Quadro 01. Quadro Geral da Aplicação de Recursos no Fundeb – Janeiro a Dezembro/2022.

| Descrição | Receita Arrecadada | Valor Empenhado | % Aplicado Valor Empenhado | Valor Liquidado | % Aplicado Valor Liquidado |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Receita Base | 210.052.281,77 | | | | |
| Fundeb 70% | 147.036.597,24 | 163.144.406,77 | 77,67% | 163.144.406,77 | 77,67% |
| Fundeb 30% | 63.015.684,53 | 47.511.234,06 | 32,31% | 46.932.722,02 | 22,62% |
| Total | | 210.655.640,83 | | 210.077.128,79 | |

| Valor Pago | % Aplicado Valor Pago | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Empenhado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Liquidado | Déficit e/ou Superávit s/ Valor Pago |
|-----------------------|-----------------------|---|---|--------------------------------------|
| 163.144.406,77 | 77,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| 46.714.736,42 | 22,24% | -15.504.450,47 | -16.082.962,51 | -16.300.948,11 |
| 209.859.143,19 | | 603.359,06 | 24.847,02 | -193.138,58 |

Fonte: Relatório de Liquidações/Pagamentos/Anexo 10 da Receita – E-Safira-jan-dez/2022.

Quadro 02. Quadro Demonstrativo de Aplicação de Recursos no Fundeb - Exercícios Anteriores – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRÍÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 30% 0219000000 - Despesas Fundeb 30% | 34.957.081,31 | 29.263.026,84 | 29.263.026,84 |
| Transf. Fundeb Exerc. Anteriores - Fundeb 70% 0254000000000 - Despesas Fundeb 70% | 10.529.928,00 | 10.529.312,06 | 10.529.312,06 |
| TOTAL EXECUTADO - FUNDEB 30% + FUNDEB 70% | 45.487.009,31 | 39.792.338,90 | 39.792.338,90 |



Quadro 03. Quadro – Resumo da Aplicação de Recursos no FUNDEB 70% - Educação Infantil, Fundamental, EJA e Educação Especial – Subfunção – 361 – 365 – 366 e 367 - Janeiro a Dezembro/2022.

| Indicador | Valor Aplicado (R\$) | Receita Base (R\$) | Percentual | Situação |
|---|----------------------|--------------------|------------|----------|
| Remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (CF/88, Art. 212-A, letra "e", XI. Fontes 1.18 e 1.31. Função 12. Subfunções 361 e 365. 366 e 367 Natureza de despesa 1. (Mínimo 70%) (A) | 163.144.406,77 | 210.052.281,77 | 77,67% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União em despesa de capital (CF/88. Art. 212-A, letra "e", XI). Fonte 1.31. Função 12. Categoria Econômica 4 (Mínimo de 15%) (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União na educação infantil (CF/88. Art. 212-A, § 3º). Fonte 1.31. Subfunção 365. (Mínimo de 50%) (B) (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidação/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

Quadro 04. Quadro - Resumo da Aplicação de Recursos no FUNDEB 70% - Educação Infantil e Fundamental Subfunção 361 e 365 – Janeiro a Dezembro/2022.

| Indicador | Valor Aplicado (R\$) | Receita Base (R\$) | Percentual | Situação |
|---|----------------------|--------------------|------------|----------|
| Remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (CF/88, Art. 212-A, letra "e", XI. Fontes 1.18 e 1.31. Função 12. Subfunções 361 e 365. Natureza de despesa 1. (Mínimo 70%) (A) | 153.889.758,32 | 210.052.281,77 | 73,26% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União em despesa de capital (CF/88. Art. 212-A, letra "e", XI). Fonte 1.31. Função 12. Categoria Econômica 4 (Mínimo de 15%) (B) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |
| Aplicação da complementação da União na educação infantil (CF/88. Art. 212-A, § 3º). Fonte 1.31. Subfunção 365. (Mínimo de 50%) (B) (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | REGULAR |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidação/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.



Quadro 05. Quadro Analítico das Despesas Executadas no FUNDEB 70% - Educação Infantil, Fundamental, EJA e Educação Especial – Janeiro a Dezembro/2022.

| DESCRIÇÃO | VALOR |
|---|-----------------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 202.604.324,57 |
| Rendimento de Aplicação Financeira | 7.447.957,20 |
| Total Geral Arrecadado no Fundeb - 100% | 210.052.281,77 |
| Valor da Destinação - FUNDEB 70% (Mínimo) | 147.036.597,24 |
| Valor da Destinação - FUNDEB 30% (Máximo) | 63.015.684,53 |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

| DESCRIÇÃO | EMPENHADO | LIQUIDADO | PAGO |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Despesas Executadas no FUNDEB 70% (A) - Será pela empenhada no final do Exercício | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 |
| Despesas Executadas no FUNDEB 30% (B) - Será pela empenhada no final do Exercício | 47.511.234,06 | 46.932.722,02 | 46.714.736,42 |
| Total Aplicado C= (A + B) | 210.655.640,83 | 210.077.128,79 | 209.859.143,19 |
| Diferença Aplicada: | 603.359,06 | 24.847,02 | (193.138,58) |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

| DESCRIÇÃO | VALOR EMPENHADO | VALOR LIQUIDADO | VALOR PAGO |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Gastos com remuneração e valorização dos profissionais do magistério - <u>ensino infantil e fundamental - EJA e Educação Especial - Fundeb 70%</u> | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 | 163.144.406,77 |
| % aplicação s/ a receita do FUNDEB | 77,67% | 77,67% | 77,67% |
| Limite mínimo a ser aplicado | 147.036.597,24 | 147.036.597,24 | 147.036.597,24 |
| Superávit de Aplicação: 7,67% | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 | 16.107.809,53 |
| Limite mínimo a ser aplicado % | 70% | 70% | 70% |
| Situação | Regular | Regular | Regular |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidão/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.



| DESCRÍÇÃO | VALOR EMPENHADO | VALOR LIQUIDADO | VALOR PAGO |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Receita Arrecadada do FUNDEB | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 | 210.052.281,77 |
| Gastos com remuneração e valorização dos profissionais do magistério - <u>ensinos infantil e fundamental -EJA e Educação Especial - Fundeb 30%</u> | 47.511.234,06 | 46.932.722,02 | 46.714.736,42 |
| % aplicação s/ a receita do FUNDEB | 22,62% | 22,34% | 22,24% |
| Limite máximo a ser aplicado | 63.015.684,53 | 63.015.684,53 | 63.015.684,53 |
| Déficit de Aplicação: -7,66% | (15.504.450,47) | (16.082.962,51) | (16.300.948,11) |
| Limite máximo a ser aplicado % | 30% | 30% | 30% |
| Situação | Regular | Regular | Regular |

Fonte: Relatórios de Empenho/Liquidação/Pagamento/por subfunção/Sistema E-Safira/jan-dez/2022.

Quadro 06. Quadro Demonstrativo Dos Valores Arrecadados do FUNDEB no Período de Janeiro a Dezembro/2022.

| MÊS | RECEITA ARRECADADA | Destinação Fundeb 30% (Máximo) | Destinação Fundeb 70% (Mínimo) |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| JANEIRO | 15.940.566,12 | 4.782.169,84 | 11.158.396,28 |
| FEVEREIRO | 16.362.071,57 | 4.908.621,47 | 11.453.450,10 |
| MARÇO | 17.454.557,76 | 5.236.367,33 | 12.218.190,43 |
| ABRIL | 15.168.900,72 | 4.550.670,22 | 10.618.230,50 |
| MAIO | 19.831.937,54 | 5.949.581,26 | 13.882.356,28 |
| JUNHO | 17.517.296,32 | 5.255.188,90 | 12.262.107,42 |
| JULHO | 16.468.547,11 | 4.940.564,13 | 11.527.982,98 |
| AGOSTO | 17.282.694,23 | 5.184.808,27 | 12.097.885,96 |
| SETEMBRO | 16.119.766,01 | 4.835.929,80 | 11.283.836,21 |
| OUTUBRO | 17.696.913,69 | 5.309.074,11 | 12.387.839,58 |
| NOVEMBRO | 16.538.449,82 | 4.961.534,95 | 11.576.914,87 |
| DEZEMBRO | 16.222.623,68 | 4.866.787,10 | 11.355.836,58 |
| TOTAL | 202.604.324,57 | 60.781.297,37 | 141.823.027,20 |
| RENDIMENTO DE APLICAÇÃO | 7.447.957,20 | 2.234.387,16 | 5.213.570,04 |
| TOTAL GERAL A APlicar | 210.052.281,77 | 63.015.684,53 | 147.036.597,24 |

Fonte: Anexo 10 da Receita – jan-dez-2022.



Quadro 06. Quadro Demonstrativo Dos Valores Retidos do FUNDEB no Período de Janeiro a Dezembro2022.

| MÊS/REFERÊNCIA | VALOR |
|---------------------------|----------------------|
| JANEIRO | 5.133.345,56 |
| FEVEREIRO | 5.296.335,47 |
| MARÇO | 5.526.132,91 |
| ABRIL | 5.018.631,44 |
| MAIO | 6.399.097,34 |
| JUNHO | 5.709.470,13 |
| JULHO | 5.277.700,04 |
| AGOSTO | 5.458.653,37 |
| SETEMBRO | 4.939.908,82 |
| OUTUBRO | 4.751.729,28 |
| NOVEMBRO | 5.074.574,31 |
| DEZEMBRO | 4.985.200,14 |
| TOTAL GERAL RETIDO | 63.570.778,81 |

Fonte: Anexo 10 da Receita – jan-dez/2022.