

I Workshop Rio Grande do Sul e Ceará de Boas Práticas na Gestão Pública  
Painel Avanços na Política Educacional no Ceará e Rateio do ICMS como Estratégia de Incentivo

# COTA PARTE DO ICMS

## Índice de Qualidade na Educação

**Dr. Witalo Paiva**

Analista de Políticas Públicas

Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará (IPECE)

**IPECE** INSTITUTO  
DE PESQUISA  
E ESTRATÉGIA  
ECONÔMICA  
DO CEARÁ



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ

*Secretaria do Planejamento e Gestão*

Porto Alegre, agosto de 2019

## **SOBRE A APRESENTAÇÃO**

- 1. Antecedentes (definição, objetivo e o histórico)**
- 2. O Mecanismo de Incentivo (a abordagem, equações principais e ponderações)**
- 3. A Dimensão Financeira**
- 4. Alguns Resultados (similaridades IDEB e IQE, aspectos distributivos)**
- 5. Considerações finais**

# ANTECEDENTES

## Definição, Objetivos e Histórico



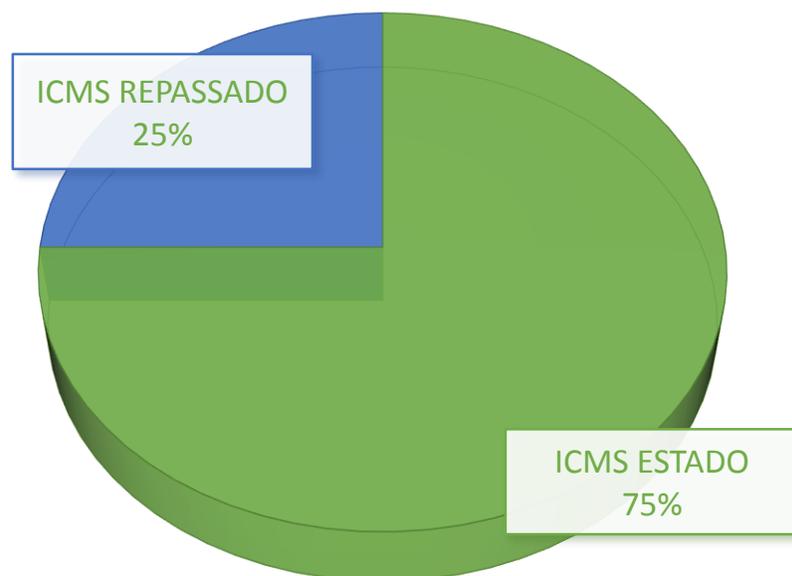
GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*

## DEFINIÇÃO

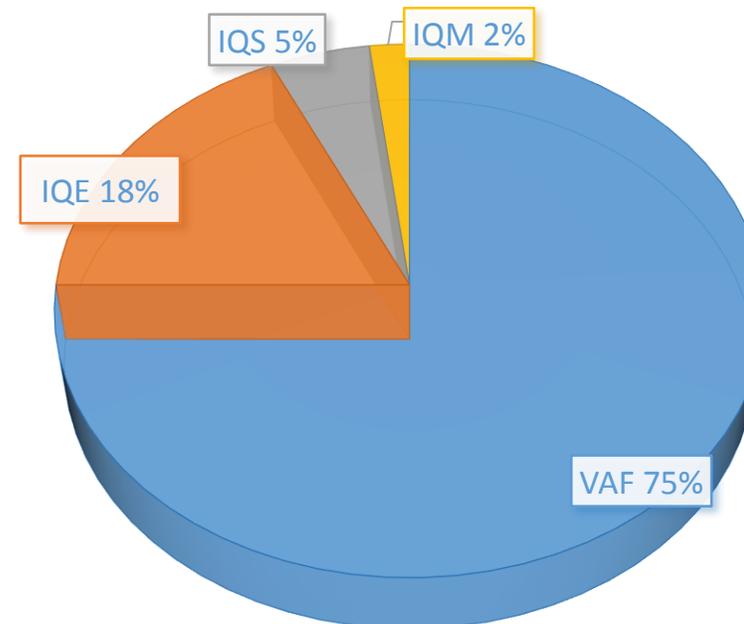
- O repasse do ICMS pelo estado é uma obrigação definida na Constituição Federal e deve levar em consideração, obrigatoriamente, a arrecadação municipal e outros pontos cuja definição fica a critério dos estados.
- A arrecadação municipal é captada pelo VAF (Valor Adicionado Fiscal), mensurado pela secretaria da fazenda. É um componente constitucional e com maior peso na definição do repasse do ICMS.
- A COTA PARTE é um mecanismo de transferência de recursos aos municípios cearenses baseado em resultados em áreas consideradas estratégicas: Educação, Saúde e Meio Ambiente;
- É formada por três índices de qualidade: IQE (Educação); IQS (Saúde) e IQM (Meio Ambiente). Os critérios de apuração são definidos pelo estado;
- No modelo cearense, os resultados em educação possuem o maior peso relativo e maior influência na definição dos repasses.

# DEFINIÇÃO

## ICMS ARRECADADO



## ICMS REPASSADO



## OBJETIVOS

- **Instituir um mecanismo de recompensa**, potencializando os resultados da política estadual e premiando os municípios com bom desempenho nas áreas de Educação, Saúde e Meio Ambiente;
- Melhorar os **resultados municipais em áreas estratégicas**, com especial atenção a Educação, estimulando desempenhos mais elevados e homogêneos;
- Mudar o paradigma na gestão pública: **da ênfase nos gastos para a ênfase nos resultados**;
- Criar e fortalecer uma **maior parceria entre o Estado e os Municípios** para obter avanços em indicadores educacionais;
- Eliminar o efeito duplo de concentração do mecanismo de repasse anterior, mais favorável aos municípios maiores, mais ricos e populosos, **substituindo-o por uma forma mais distributiva e meritocrática**.

## HISTÓRICO E MARCOS IMPORTANTES

**2007 e 2008** – Desenvolvimento inicial e implantação do mecanismo, com efeitos financeiros a partir de 2009;

**2009** – Primeiro repasse financeiro e realização de oficinas técnicas em Fortaleza para as equipes municipais;

**2010** – Realização de visitas técnicas aos municípios cearenses em parceria com a Associação de Prefeitos do Ceará (APRECE) para apresentar a metodologia;

**2011** - Aperfeiçoamento da metodologia do IQE;

**2012 a 2018** – Consolidação do mecanismo;

**2019** – Dez anos do mecanismo: amadurecimento institucional.

# O MECANISMO DE INCENTIVO

## Abordagem e Equações Principais



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*

## ABORDAGEM

- Considera dados produzidos pelo *Sistema Permanente de Avaliação da Educação Básica do Ceará (SPAECE)*, ao qual **todos os municípios são submetidos anualmente**;
- Abrange a **Alfabetização - IQA (2º ano) e Ensino Fundamental - IQF (5º Ano)**, estimulando a participação de **todos os alunos matriculados**;
- Considera o **desempenho relativo, comparado**, da rede pública municipal, estimulando uma “competição” entre os municípios;
- Avalia a **proficiência dos alunos e a desigualdade de desempenho** entre os estudantes da rede pública municipal;
- Considera o **nível de proficiência dos alunos no ano de referência, bem como a evolução** em relação ao ano anterior;
- Utiliza 16 indicadores, normalizações e um sistema de ponderação que em conjunto **retratam os objetivos da política estadual para educação básica**.

# EQUAÇÕES

$$IQE_i = 0,5 \cdot [IQA_i] + 0,45 \cdot [IQF_i] + 0,05 \cdot \left[ \frac{Aprov_i}{\sum_i Aprov_i} \right]$$

$$AA_i = média_i \cdot \frac{N_{Ai}}{N_{Mi}} \cdot (AJA_i)$$

$$AJA_i = (1 - alfa_{1i})^3 \cdot (1 - alfa_{2i})^1 \cdot (1 + alfa_{3i})^2$$

$$AF_i = média_i \cdot \frac{N_{Ai}}{N_{Mi}} (AJF_i)$$

$$AJF_i = (1 - prof_{1i})^2 \cdot (1 + prof_{2i})^2$$

<b>IQA</b>	<b>50%</b>	<b>37,5%</b>	Média transformada da alfabetização
		<b>12,5%</b>	Melhoria da média transformada da alfabetização com relação ao ano anterior
<b>IQF</b>	<b>45%</b>	<b>22,5%</b>	Média transformada do 5º ano
		<b>22,5%</b>	Melhoria da média transformada do 5º ano com relação ao resultado da avaliação anterior
<b>Média de Aprovação</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	Taxa média de aprovação do 1º ao 5º ano

# DIMENSÃO FINANCEIRA



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*

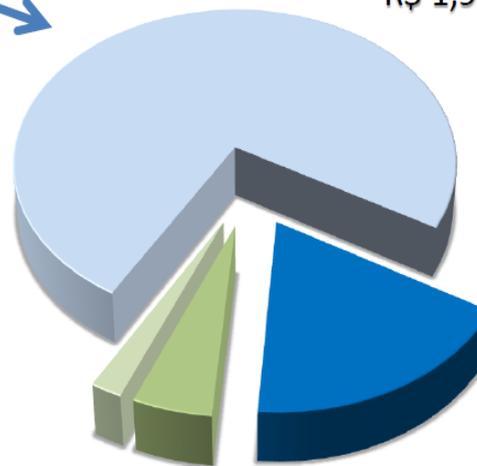
# VALORES DISTRIBUÍDOS

ICMS total arrecadado em 2016  
R\$ 10,43 bilhões



ICMS repassado aos municípios  
R\$ 2,61 bilhões  
(equivalente a 25%)

Valor Adicionado Fiscal (VAF)  
R\$ 1,96 bilhão (75%)

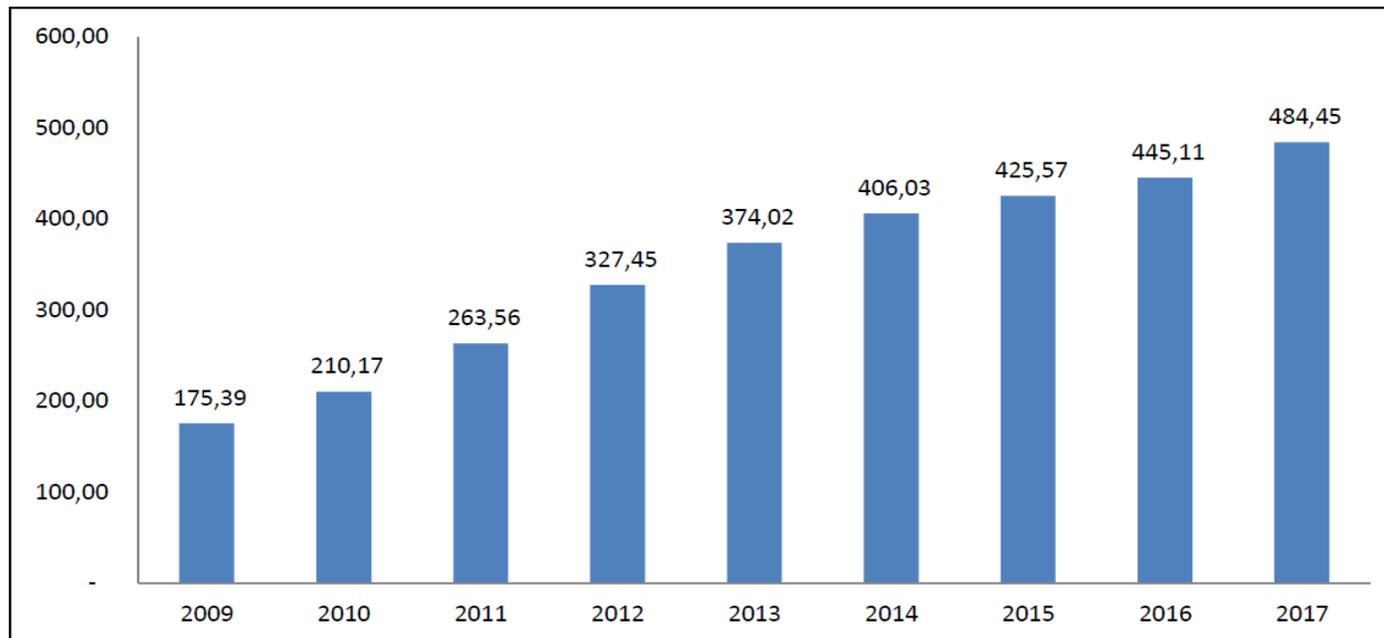


IQE  
R\$ 469,8 milhões (18%)

IQS e IQM  
R\$ 180,2 milhões (7%)

# VALORES DISTRIBUÍDOS

## Repasses Anuais via IQE (R\$ milhões)



Fonte: IPECE, SEFAZ. Elaboração Própria. Valores Correntes

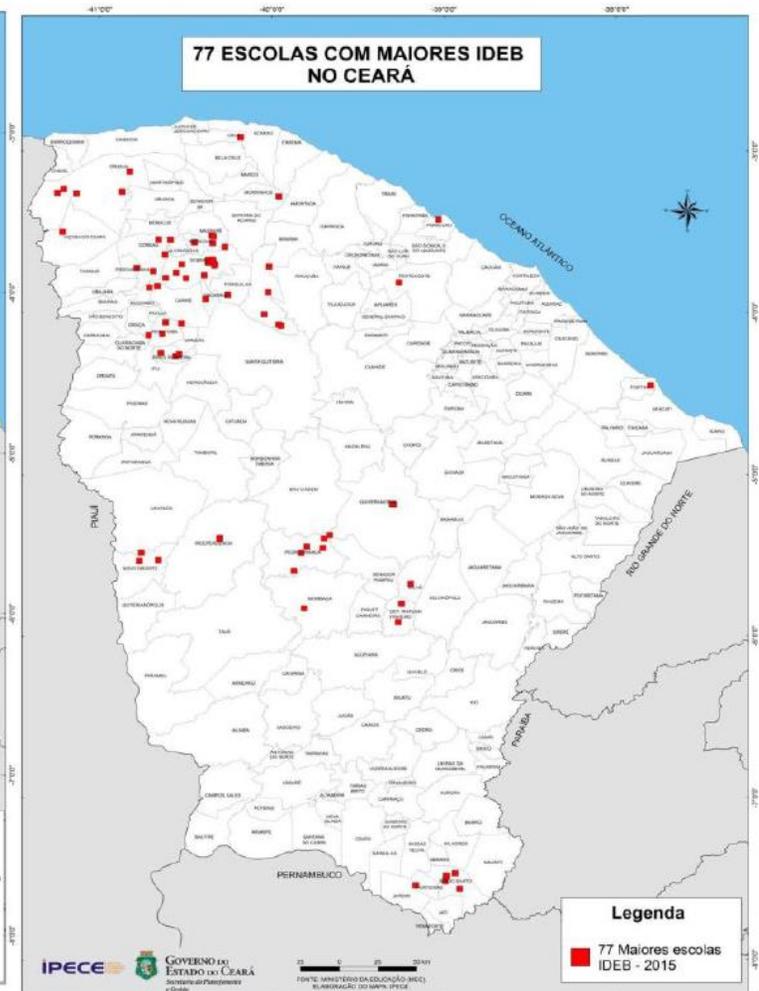
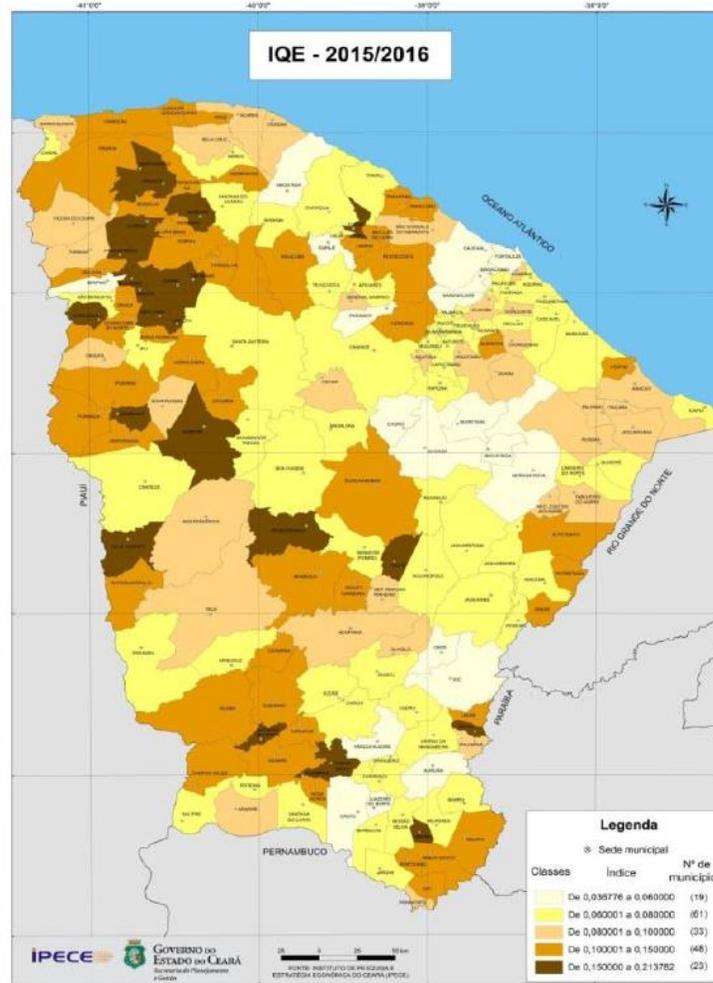
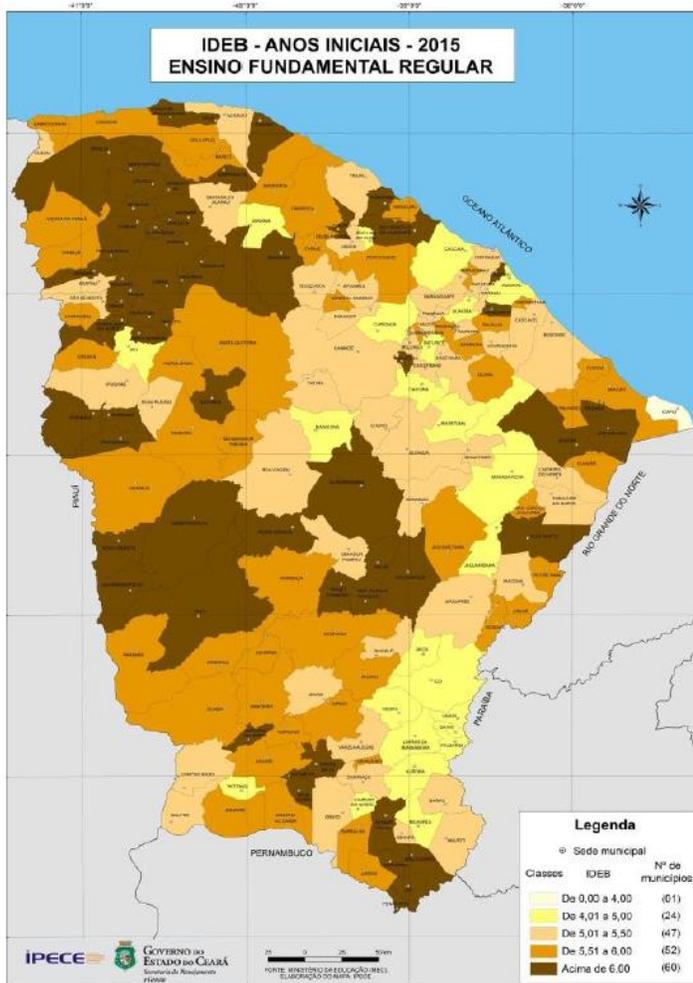
**Valor Acumulado R\$ 3,11 bilhões**

# ALGUNS RESULTADOS

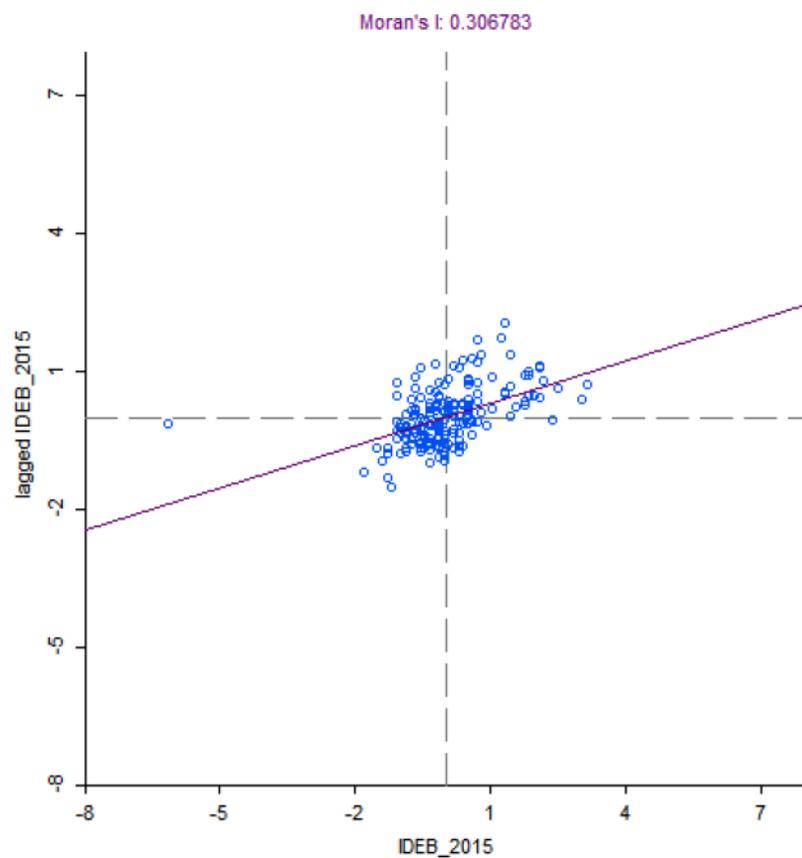


GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*

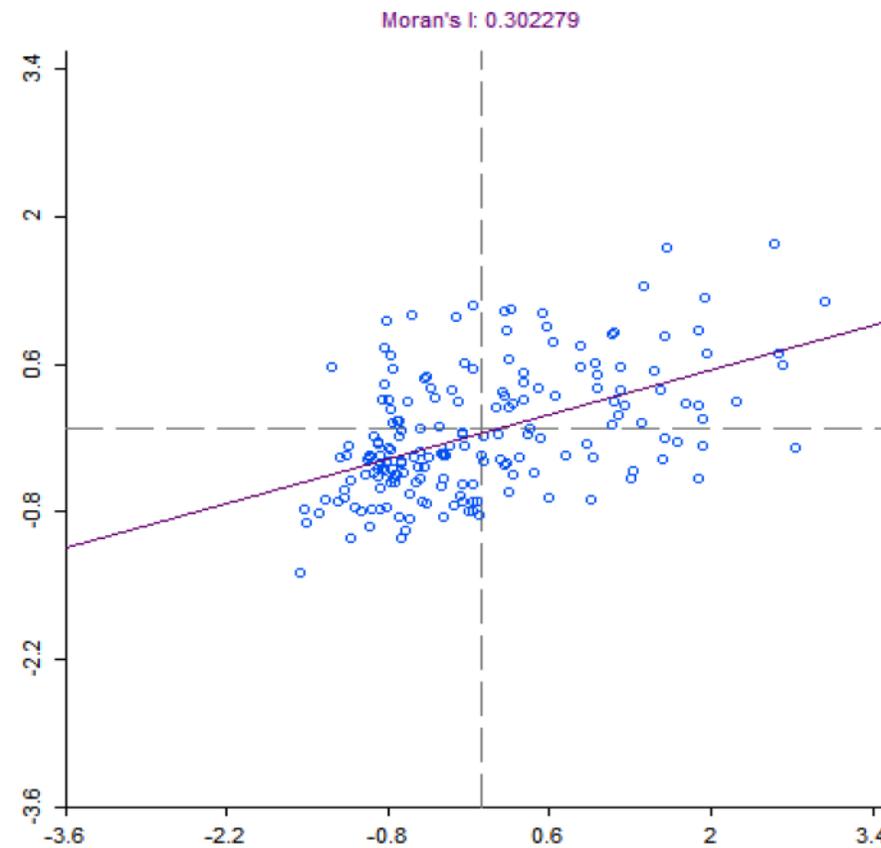
# IDEB e IQE: Similaridade na distribuição espacial dos resultados



# IDEB e IQE: Grau e tipo de associação espacial similares



IDEB 2015



IQE 2015

# Resultados Financeiros: aspectos distributivos e potência fiscal

## Repasse Cota Parte ICMS 2017 – Maiores e Menores Repasses Totais

Municípios	População (Hab)	IQE/População (R\$/Hab)	Repasse IQE (R\$)	% IQE Total Estado	IQE/Repasse Total	Repasse Total (R\$)	% Repasse Total
Fortaleza	2.627.482	0,63	1.650.940,72	0,3%	0,2%	945.204.563,77	35,1%
Maracanaú	224.804	7,32	1.644.723,55	0,3%	0,8%	205.149.616,71	7,6%
Sobral	205.529	21,54	4.427.188,85	0,9%	4,5%	99.356.024,35	3,7%
Caucaia	362.223	3,04	1.100.331,09	0,2%	1,3%	85.819.150,20	3,2%
Eusébio	52.667	54,53	2.872.116,33	0,6%	4,9%	59.037.581,88	2,2%
São Gonçalo do Amarante	48.265	49,60	2.393.825,01	0,5%	4,2%	56.469.380,11	2,1%
Aquiraz	79.128	15,94	1.261.089,29	0,3%	2,3%	54.249.608,88	2,0%
Juazeiro do Norte	270.383	4,70	1.271.693,47	0,3%	2,4%	52.919.350,23	2,0%
Horizonte	65.928	35,79	2.359.724,79	0,5%	6,5%	36.302.528,71	1,3%
Pacatuba	82.824	17,93	1.485.230,31	0,3%	4,4%	33.705.663,37	1,3%
<b>Total SELEÇÃO</b>	<b>4.019.233</b>	<b>5,09</b>	<b>20.466.863,40</b>	<b>4,2%</b>	<b>1,3%</b>	<b>1.628.213.468,21</b>	<b>60,5%</b>
<b>Total CEARÁ</b>	<b>9.020.460</b>	<b>53,71</b>	<b>484.454.653,38</b>	<b>100,0%</b>	<b>18,0%</b>	<b>2.691.414.741,00</b>	<b>100,0%</b>

Municípios	População (Hab)	IQE/População (R\$/Hab)	Repasse IQE (R\$)	% IQE Total Estado	IQE/Repasse Total	Repasse Total (R\$)	% Repasse Total
Pacoti	11.960	140,06	1.675.136,53	0,3%	56,7%	2.956.572,92	0,1%
Ibicuitinga	12.350	113,10	1.396.790,42	0,3%	47,3%	2.955.953,90	0,1%
Ibaretama	13.218	148,66	1.964.974,99	0,4%	67,9%	2.894.266,67	0,1%
Catarina	20.451	79,42	1.624.241,88	0,3%	56,8%	2.861.350,67	0,1%
Milagres	28.231	47,02	1.327.540,32	0,3%	46,7%	2.843.183,62	0,1%
Lavras da Mangabeira	31.335	31,38	983.281,46	0,2%	34,8%	2.827.465,76	0,1%
Orós	21.292	53,85	1.146.515,77	0,2%	43,1%	2.661.782,26	0,1%
Tejuçuoca	18.902	80,07	1.513.436,34	0,3%	57,9%	2.613.121,49	0,1%
Miraíma	13.583	121,26	1.647.118,91	0,3%	64,3%	2.561.769,29	0,1%
Ipaumirim	12.349	86,68	1.070.429,47	0,2%	50,0%	2.140.643,63	0,1%
<b>Total SELEÇÃO</b>	<b>183.671</b>	<b>78,13</b>	<b>14.349.466,09</b>	<b>3,0%</b>	<b>52,5%</b>	<b>27.316.110,20</b>	<b>1,0%</b>
<b>Total CEARÁ</b>	<b>9.020.460</b>	<b>53,71</b>	<b>484.454.653,38</b>	<b>100,0%</b>	<b>18,0%</b>	<b>2.691.414.741,00</b>	<b>100,0%</b>

Os repasses com base no desempenho em educação são relativamente mais importantes para os municípios menores

## Resultados Financeiros: aspectos distributivos e potência fiscal

### Repasses Cota Parte via IQE 2017 – Melhores Resultados no IQE

Municípios	População (Hab)	IQE/População (R\$/Hab)	Repasso IQE (R\$)	% IQE Total Estado	IQE/Repasso Total	Repasso Total (R\$)	% Repasse Total
Frecheirinha	13.669	415,29	5.676.651,23	1,2%	61,2%	9.272.139,10	0,3%
Altaneira	7.479	733,99	5.489.544,08	1,1%	79,8%	6.878.421,74	0,3%
Massapê	38.210	136,10	5.200.378,48	1,1%	72,9%	7.133.890,83	0,3%
Cariré	18.660	278,49	5.196.583,58	1,1%	82,5%	6.295.918,85	0,2%
Jati	7.847	637,84	5.005.116,34	1,0%	83,7%	5.979.650,70	0,2%
Pires Ferreira	10.784	459,21	4.952.068,55	1,0%	84,3%	5.875.143,07	0,2%
Mucambo	14.377	344,34	4.950.615,19	1,0%	81,7%	6.056.921,22	0,2%
Nova Olinda	15.433	315,21	4.864.597,57	1,0%	66,2%	7.350.765,03	0,3%
Uruoca	13.677	353,88	4.840.024,96	1,0%	81,6%	5.933.196,88	0,2%
Abaiara	11.605	413,66	4.800.541,90	1,0%	84,3%	5.692.611,32	0,2%
<b>Total SELEÇÃO</b>	<b>151.741</b>	<b>335,94</b>	<b>50.976.121,88</b>	<b>10,5%</b>	<b>76,7%</b>	<b>66.468.658,72</b>	<b>2,5%</b>
<b>Total CEARÁ</b>	<b>9.020.460</b>	<b>53,71</b>	<b>484.454.653,38</b>	<b>100,0%</b>	<b>18,0%</b>	<b>2.691.414.741,00</b>	<b>100,0%</b>

Os repasses com base no desempenho em educação são relativamente mais importantes para os municípios menores

# CONSIDERAÇÕES FINAIS

## Pontos Fortes e Desafios



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*

## PONTOS FORTES

- **Qualidade e robustez técnica no desenho do mecanismo de incentivo;**
- **Qualidade no desenho da política de educação, associando apoio técnico e institucional aos municípios e prêmio financeiro por desempenho;**
- **Estrito alinhamento com a política estadual:** o mecanismo espelha os objetivos da política;
- Aprimoramento contínuo;
- Respeito ao processo de aprendizagem;
- Visão de longo prazo;
- Forte parceria entre o estado e os municípios.

## DESAFIOS

- Preservação do mecanismo e reconhecimento de suas limitações;
- Garantia do estrito alinhamento com a política estadual: **o mecanismo deve, sempre e necessariamente, espelhar os objetivos da política;**
- Manutenção do processo de aprimoramento contínuo;
- Replicar o mecanismo em outras áreas da atuação do estado e em outras parcerias com os municípios;

# Maiores Informações

<https://www.ipece.ce.gov.br/>

The screenshot shows the homepage of the IPECE website. The header features the IPECE logo and the text 'Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará'. A search bar is present with the placeholder text 'Do que você precisa?'. Below the header, there is a navigation menu with 'INSTITUCIONAL', 'ESTUDOS', 'PRODUTOS', and 'SISTEMAS'. The main content area is divided into several sections: 'ÚLTIMAS NOTÍCIAS' with a featured article 'No Nordeste, Ceará fica em quarto lugar no fechamento de vagas de trabalho no 1º semestre de 2019'; 'AGENDA IPECE' for '05 AGOSTO'; a 'LISTA DE NOTÍCIAS' with the headline 'Ematerce realiza reunião de avaliação do Centro de Dados e Políticas Públicas'; and another 'LISTA DE NOTÍCIAS' with the headline 'IPCA na RMF em junho fecha em 0,26% e acumulado no ano atinge 3,31%'. At the bottom, there are icons for 'Estudos', 'Estudos', 'Estudos', 'Estatística', 'CAPP', and 'Projetos Banco Mundial'.

<https://www.ipece.ce.gov.br/cota-parte-do-icms/>

The screenshot shows the 'Cota Parte do ICMS' page on the IPECE website. The header includes the IPECE logo and navigation links for 'INSTITUCIONAL', 'ESTUDOS', 'PRODUTOS', and 'SISTEMAS'. The main heading is 'Cota Parte do ICMS', followed by a sub-heading: 'Acompanhamento do Rateio do ICMS dos Municípios. O Ipece disponibiliza através da legislação publicada em Diário Oficial os Índices relativos à Cota Parte do ICMS.' Below this, there is a section 'Publicações disponíveis:' with a list of links for 'ICMS 2018' through 'ICMS 1996'. The 'ICMS 2018' section is expanded, showing a list of publications such as 'Notas Explicativas - Índices de Rateio da Cota Parte do ICMS 2017/2018', 'Apresentações de Metodologia de Cálculo da Quota Parte do ICMS', and various portarias and decretos. At the bottom, there is a section for 'ACESSO RÁPIDO'.

# Obrigado!

## Witalo de Lima Paiva

Analista de Políticas Públicas

Instituto de Pesquisa e Estratégia Econômica do Ceará (IPECE)

Secretaria do Planejamento e Gestão do Ceará (SEPLAG)

[witalo.paiva@ipece.ce.gov.br](mailto:witalo.paiva@ipece.ce.gov.br) | (85) 3101.3505



GOVERNO DO  
ESTADO DO CEARÁ  
*Secretaria do Planejamento e Gestão*