



Este boletim tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre a evolução do comprometimento das receitas orçamentárias da Universidade (Recursos do Tesouro do Estado + Receitas Próprias) com o total das despesas orçamentárias realizadas (Pessoal, Custeio e Investimentos), destacando também o comprometimento dos recursos provenientes do Tesouro Estadual (RTE) com gastos de pessoal e encargos sociais.

I - COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS EM 2024

As informações que seguem na Tabela 1 têm a finalidade de destacar que além do comprometimento tradicional, o qual se refere apenas aos gastos com pessoal pagos com RTEs, também existem outras despesas correntes e de investimentos (custeio, contratos, restaurantes, água, energia elétrica, transportes, telefone, bolsas, etc) que, igualmente, demandam recursos do caixa da Universidade. Assim, demonstramos a seguir o **comprometimento acumulado das receitas auferidas neste exercício com o total das despesas da Universidade**, o qual totalizou **104,92%**

| | |
|---|------------------------|
| A. Receitas Orçamentárias (Jan a Mar)..... | R\$ 876.118.976 |
| • Quota-parte sobre ICMS..... | R\$ 807.829.564 |
| • Lei Kandir ⁽¹⁾ | R\$ - |
| • Receitas Próprias | R\$ 68.289.412 |
| B. Despesas Orçamentárias (Jan a Mar)..... | R\$ 919.227.043 |
| • Folha de Pagamento ⁽²⁾ | R\$ 766.756.981 |
| • Outros Custeios e Investimentos | R\$ 152.470.062 |
| C. Comprometimento Total Acumulado (B / A) | 104,92% |

⁽¹⁾ Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. ⁽²⁾ Inclui Provisão para 13º Salário e 1/3 de Férias.

II - COMPROMETIMENTO DOS REPASSES RELATIVOS À QUOTA-PARTE SOBRE ICMS E LEI KANDIR COM A FOLHA DE PAGAMENTO

| Posição em 2024 | |
|--|----------------------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan a Mar: R\$ 807.829.564 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Mar: R\$ 766.756.981 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan a Mar: 94,92% |

| Posição em 2023 | |
|--|----------------------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan a Mar: R\$ 769.763.283 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Mar: R\$ 657.688.518 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan a Mar: 85,44% |

Na Tabela 2 são apresentadas as informações das estimativas de arrecadação do ICMS mensal elaboradas pela Secretaria da Fazenda e Planejamento, o montante das liberações financeiras creditadas à Unicamp, além do valor da folha de pagamento provisionada (13º salário e 1/3 de férias) e seus respectivos comprometimentos mensal e acumulado.

ICMS Líquido Previsto

A base de cálculo das Universidades Estaduais Paulistas considera a quota-parte do Estado sobre as alíneas de receita de ICMS, valor principal do ICMS recolhido em atraso e Programas de Parcelamento de Débitos (PPI/PEP).

O montante da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em dois momentos no tempo:

a) No início do mês a SFESP informa o **valor da arrecadação prevista**. A partir dessa previsão é calculada a quota-parte da Universidade a ser liberada;

b) **Os valores efetivamente arrecadados** do mês que se encerrou são lançados no Sistema de Informações Gerenciais de Execução Orçamentária - SIGEO da Secretaria da Fazenda e Planejamento entre o primeiro e o vigésimo dia do próximo mês. Com base nesse valor é efetuado um ajuste do montante repassado no mês anterior. Essa correção significará um desconto ou acréscimo no valor repassado, caso a **arrecadação** tenha sido menor ou maior que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

Com isso, o valor das liberações financeiras da UNICAMP apresentado na **Tabela 2**, altera-se na medida em que dados mais atualizados da arrecadação do ICMS são conhecidos. Esses ajustes sucessivos fazem com que o valor repassado no mês não expresse necessariamente a participação percentual exata da Universidade no valor do ICMS arrecadado no mês. Para efeito de acompanhamento, elaboramos a **Tabela 3**, que apresenta a evolução dos valores da **arrecadação definitiva do ICMS** no exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

| Mês | ICMS Líquido Previsto (R\$) | Liberações Financeiras UNICAMP (R\$) | Folha de Pagamento (R\$) | Porcentagem de Comprometimento | |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------|
| | | | | Mensal | Acumulado |
| Jan | 12.104.970.823 | 245.519.004 | 254.458.447 | 103,64 | 103,64 |
| Fev | 12.016.505.845 | 280.553.669 | 261.467.225 | 93,20 | 98,07 |
| Mar | 12.556.680.885 | 281.756.891 | 250.831.309 | 89,02 | 94,92 |
| Abr | | | | | |
| Mai | | | | | |
| Jun | | | | | |
| Jul | | | | | |
| Ago | | | | | |
| Set | | | | | |
| Out | | | | | |
| Nov | | | | | |
| Dez | | | | | |
| Total | 36.678.157.553 | 807.829.564 | 766.756.981 | 94,92 | 94,92 |

Fonte: Planilha CRUESP (03/2024).

| Mês | Dados Definitivos ⁽¹⁾ | PEP ⁽²⁾ | TOTAL |
|--------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Jan | 12.839.867.085 | 25.429.503 | 12.865.296.588 |
| Fev | 12.267.440.598 | 24.012.515 | 12.291.453.113 |
| Mar | | | |
| Abr | | | |
| Mai | | | |
| Jun | | | |
| Jul | | | |
| Ago | | | |
| Set | | | |
| Out | | | |
| Nov | | | |
| Dez | | | |
| Total | 25.107.307.683 | 49.442.018 | 25.156.749.701 |

⁽¹⁾ Inclui efeitos do PPI/ICMS. ⁽²⁾ Programa Especial de Parcelamento.

Liberações Financeiras

De acordo com o Decreto 29.598 de 02/02/1989, cabe à Unicamp a porcentagem de 2,1958% da arrecadação de ICMS-Líquido do Estado de São Paulo.

A coluna “**Liberações Financeiras**” da **Tabela 2**, demonstra os valores totais repassados mensalmente, resultantes da aplicação desse percentual mais ou menos as correções relativas às diferenças de arrecadação de meses anteriores e as receitas advindas do PEP. Em relação à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir), por não ter constado na LOA da União, até o momento não foi efetuado repasse dos recursos pelo Governo Federal.

A **Tabela 4** apresenta o detalhamento dos débitos e créditos efetuados pela SFESP que, juntamente com a quota-parte da Universidade sobre o ICMS (2,1958%), compõem o valor recebido no mês.

Tabela 4. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-parte Prevista para o mês

| Valores Nominais | | Em R\$ 1,00 | | |
|------------------|----------------------------------|--------------------|------------|------------------|
| | Diferença de Arrecadação de ICMS | PEP ⁽¹⁾ | Lei Kandir | TOTAL |
| | Previsão / Dados Definitivos | | | |
| Jan | (20.855.358) | 573.412 | - | (20.281.946) |
| Fev | 16.136.852 | 558.381 | - | 16.695.233 |
| Mar | 5.510.025 | 527.267 | - | 6.037.292 |
| Abr | | | | |
| Mai | | | | |
| Jun | | | | |
| Jul | | | | |
| Ago | | | | |
| Set | | | | |
| Out | | | | |
| Nov | | | | |
| Dez | | | | |
| Total | 791.519 | 1.659.060 | - | 2.450.579 |

(1) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior.

Folha de Pagamento

O valor bruto da folha de pagamento apresentado na **Tabela 2** obedece à metodologia adotada pelo CRUESP para expressar as despesas com pessoal e encargos sociais, e incluem:

- a provisão feita para o pagamento do 13º do salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês;
- as obrigações patronais e de lei e
- o salário líquido pago.

Nos dois primeiros itens, provisão para o 13º e férias, a distribuição ao longo do ano contribui para suavizar os picos de gastos com pessoal que ocorrem nos períodos de férias escolares e em novembro e dezembro, quando é pago o 13º salário. Para que não se cometa dupla contagem, são expurgados da folha de pagamento mensal o valor do adicional constitucional de férias (1/3) pago em cada mês, e a antecipação do 13º para os funcionários celetistas.

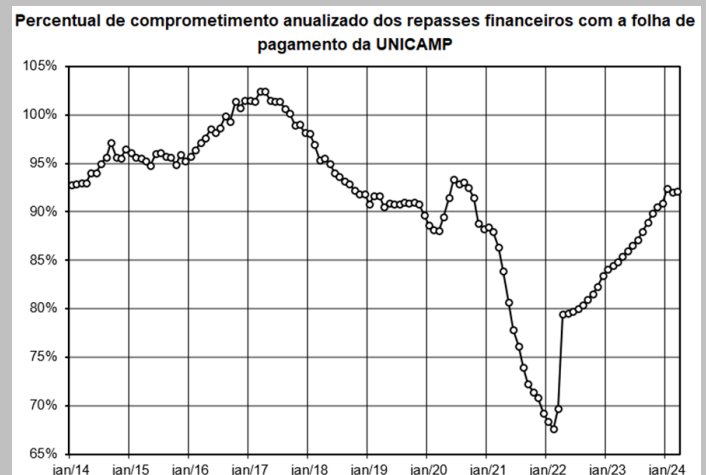
Porcentagem de Comprometimento

A coluna “**Porcentagem de Comprometimento Mensal**” da **Tabela 2** demonstra o comprometimento do repasse financeiro ocorrido no mês, com a folha de pagamento do mesmo mês. A coluna “**Porcentagem de Comprometimento Acumulado**” demonstra o comprometimento dos repasses financeiros acumulados no ano, com as folhas de pagamento acumuladas no mesmo período.

Percentual de Comprometimento Anualizado dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP

No Gráfico 1 são apresentados os percentuais de comprometimento anualizado das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com dispêndios de pessoal e encargos sociais (Folha de Pagamento). Estes percentuais são obtidos a partir da divisão do somatório das últimas doze folhas de pagamento pelo somatório das doze últimas parcelas de recursos financeiros repassados à UNICAMP.

Gráfico 1. Percentual de comprometimento anualizado dos repasses financeiros com a folha de pagamento da UNICAMP



Divulgação Eletrônica

O Informe AEPLAN pode ser consultado na homepage da Assessoria de Economia e Planejamento da Reitoria da UNICAMP:

<http://www.aeplan.unicamp.br>