

**Situação em 2003**

- Liberações Financeiras – Jan a Dez: R\$ 658.100.086
- Folha de Pagamento – Jan a Dez: R\$ 623.326.431
- Comprometimento acumulado – Jan a Dez: 94,72%

**Situação em 2002**

- Liberações Financeiras – Jan a Dez: R\$ 613.236.886
- Folha de Pagamento – Jan a Dez: R\$ 543.566.491
- Comprometimento acumulado – Jan a Dez: 88,64%

**AEPLAN**Assessoria de Economia  
e Planejamento**INFORME AEPLAN – Número 13****21 de Janeiro de 2004**

O presente boletim, de periodicidade mensal, tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre a evolução do comprometimento dos recursos provenientes do Tesouro Estadual com os gastos de pessoal e encargos sociais.

**COMPROMETIMENTO DO ORÇAMENTO COM A FOLHA DE PAGAMENTO**

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2003, que demonstram o nível de comprometimento das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual e os dispêndios com pessoal e encargos sociais (Folha de Pagamento).

**ICMS Líquido Previsto**

A base de cálculo do valor devido a ser repassado pela Secretaria da Fazenda do Estado – SFESP à Universidade, considera a arrecadação do ICMS descontada a quota-parte dos municípios (25% do total da arrecadação) e os recursos dos Programas Habitacionais.

A partir de 2002, o valor deduzido mensalmente da arrecadação do ICMS-quota-parte do Estado para repasse aos Programas Habitacionais, corresponde a 1/12 do montante de recursos aprovados para essa finalidade na Lei Orçamentária (Lei nº 11.332, publicada no Diário Oficial do Estado - DOE de 27/12/2002).

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em três momentos no tempo:

- 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;
- Juntamente com a previsão de arrecadação do mês, a SFESP comunica à Universidade o **valor provisório da arrecadação** do

**Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2003 - (Fonte: Planilha CRUESP 12/2003)**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	2.510.606.778	60.338.300	47.649.926	78,97	78,97
Fev	2.222.506.778	52.133.519	47.192.402	90,52	84,33
Mar	2.245.306.778	56.290.608	47.170.709	83,80	84,15
Abr	2.402.206.778	55.825.864	47.307.149	84,74	84,30
Mai	2.345.606.778	50.956.324	47.519.887	93,26	85,95
Jun	2.405.406.778	52.752.065	56.793.569	107,66	89,44
Jul	2.430.506.778	52.222.366	54.322.468	104,02	91,44
Ago	2.418.906.778	52.603.612	54.846.505	104,26	93,00
Set	2.480.206.778	53.759.533	54.380.709	101,16	93,90
Out	2.520.006.778	56.132.597	54.482.254	97,06	94,23
Nov	2.591.706.778	58.318.445	56.106.522	96,21	94,42
Dez	2.551.206.778	56.766.853	55.554.331	97,86	94,72
<b>Total</b>	<b>29.124.181.336</b>	<b>658.100.086</b>	<b>623.326.431</b>	<b>94,72</b>	<b>94,72</b>

mês que se encerrou. A partir desse valor é feito um primeiro ajuste no montante repassado no mês anterior. Essa correção significará um desconto ou acréscimo no valor repassado, caso a **arrecadação provisória** tenha sido menor ou maior que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

- A terceira informação sobre o ICMS ocorre quando a SFESP publica no DOE os valores da **arrecadação definitiva** (contábil). A partir da comparação entre a **arrecadação provisória e definitiva** é feito novo acerto no valor do repasse financeiro. A publicação da **arrecadação definitiva** ocorre, em média, três meses após a divulgação da **arrecadação provisória**.

Em função desta sistemática, o valor das liberações financeiras da

UNICAMP, que é apresentada na **Tabela 1**, 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 do mês. Para efeito de acompanhamento, elaboramos a **Tabela 2** que apresenta a evolução dos valores informados sobre a **arrecadação provisória e definitiva** do ICMS

**Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2003**

Valores Nominais Em R\$

Mês	Dados	
	Provisórios	Definitivos (DOE)
Jan	2.474.048.859	2.473.609.002
Fev	2.356.147.335	2.351.321.477
Mar	2.323.379.441	2.323.231.505
Abr	2.364.686.872	2.364.875.037
Mai	2.280.494.063	2.277.813.973
Jun	2.291.070.778	2.291.436.931
Jul	2.352.672.678	2.350.515.714
Ago	2.324.875.690	2.319.788.360
Set	2.461.692.775	2.459.135.663
Out	2.522.095.298	2.520.881.780
Nov	2.567.404.170	2.566.334.210
Dez	2.971.214.122	-
<b>Total</b>	<b>29.289.782.081</b>	<b>26.298.943.652</b>

### 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 1**, demonstra os valores totais repassados mensalmente, resultantes da aplicação desse percentual mais ou menos as correções relativas às diferenças de arrecadação de meses anteriores. Estão inclusos também nesta coluna os valores repassados mensalmente à Universidade referentes à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir). A **Tabela 3** apresenta o detalhamento dos débitos e créditos efetuados pela SFESP que, juntamente com a quota-parte da Universidade (2,1958%) sobre o ICMS, compõem o valor recebido no mês.

### Folha de Pagamento

O valor bruto da folha de pagamento apresentado na **Tabela 1** 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 salário, à taxa de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente à taxa 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.

**Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte**

Mês	Valores Nominais			Em R\$	
	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub- Total		
Jan	3.521.112	-	3.521.112	1.689.284	5.210.396
Fev	(802.739)	-	(802.739)	4.134.454	3.331.715
Mar	2.934.479	-	2.934.479	4.053.683	6.988.162
Abr	1.714.320	-	1.714.320	1.363.888	3.078.208
Mai	(823.862)	(1.088.536)	(1.912.398)	1.363.888	(548.510)
Jun	(1.429.745)	-	(1.429.745)	1.363.888	(65.857)
Jul	(2.510.590)	-	(2.510.590)	1.363.888	(1.146.702)
Ago	(1.709.081)	(165.550)	(1.874.631)	1.363.888	(510.743)
Set	(2.064.735)	-	(2.064.735)	1.363.888	(700.847)
Out	(406.530)	(159.070)	(565.600)	1.363.888	798.288
Nov	45.860	-	45.860	1.363.888	1.409.748
Dez	(533.637)	(82.796)	(616.433)	1.363.888	747.455
<b>Total</b>	<b>(2.065.148)</b>	<b>(1.495.952)</b>	<b>(3.561.100)</b>	<b>22.152.413</b>	<b>18.591.313</b>

Na Folha de Junho está incluso o valor de R\$ 2.496.206, referente ao provisionamento complementar do 13º salário para o período de janeiro a maio/03, em função do reajuste salarial de 14,45%.

### Porcentagem de Comprometimento

A coluna “**Porcentagem de Comprometimento Mensal**” da **Tabela 1** 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.

### Lei Kandir

Nos meses de fevereiro e março, além da parcela do mês, foram liberadas as diferenças relativas aos meses de novembro e dezembro de 1999, no valor de, respectivamente, R\$ 2.611.282 e R\$ 2.689.795.

### Disseminação Eletrônica

O Informe AEPLAN é distribuído eletronicamente na home page da Assessoria de Economia e Planejamento da Reitoria da Unicamp:

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