

Situação neste ano

- Liberações Financeiras – Jan a Dez : R\$ 829.014.187
- Folha de Pagamento – Jan a Dez : R\$ 765.472.320
- Comprometimento acumulado – Jan a Dez : 92,34 %

Situação em 2004

- Liberações Financeiras – Jan a Dez : R\$ 756.030.243
- Folha de Pagamento – Jan a Dez : R\$ 686.021.736
- Comprometimento acumulado – Jan a Dez : 90,74%

AEPLANAssessoria de Economia
e Planejamento**INFORME AEPLAN – Número 35****05 de Dezembro de 2005**

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 2005 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 (R\$ 740.218.627) na Lei Orçamentária (Lei nº 11.816, publicada no Diário Oficial do Estado - DOE de 31/12/2004).

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 mês que se encerrou. A partir desse valor é feito um primeiro ajuste no montante re-

Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2005 - (Fonte: Planilha CRUESP 12/2005)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	2.915.315.114	70.950.839	60.599.705	85,41	85,41
Fev	2.651.315.114	63.293.842	62.470.901	98,70	91,68
Mar	2.735.215.114	66.067.716	61.876.022	93,66	92,33
Abr	2.909.715.114	69.322.201	61.187.005	88,26	91,28
Mai	2.922.615.114	68.810.521	61.389.121	89,21	90,86
Jun	2.972.315.114	68.468.921	65.344.662	95,44	91,63
Jul	3.008.315.114	68.915.387	64.647.722	93,81	91,95
Ago	3.002.715.114	67.576.813	64.953.043	96,12	92,47
Set	3.106.415.114	70.863.004	64.520.433	91,05	92,30
Out	3.177.715.114	72.622.953	64.538.765	88,87	91,94
Nov	3.238.415.114	73.322.086	67.624.303	92,23	91,97
Dez	3.091.715.114	68.799.904	66.320.638(*)	96,40	92,34
Total	35.731.781.368	829.014.187	765.472.320	92,34	92,34

passado 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 necessari-

amente 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 neste exercício.

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2005
Valores Nominais Em R\$

Mês	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	3.080.319.460	3.096.791.674
Fev	2.858.745.801	2.847.170.630
Mar	2.916.359.870	2.929.501.455
Abr	3.064.813.279	3.062.517.681
Mai	2.986.557.221	2.987.663.162
Jun	3.036.332.969	3.038.538.178
Jul	3.016.972.340	3.016.363.680
Ago	3.057.330.354	3.073.821.821
Set	3.169.881.054	3.169.980.266
Out	3.193.027.371	
Nov	3.213.773.687	
Dez		
Total	33.594.113.406	27.222.348.547

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.

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

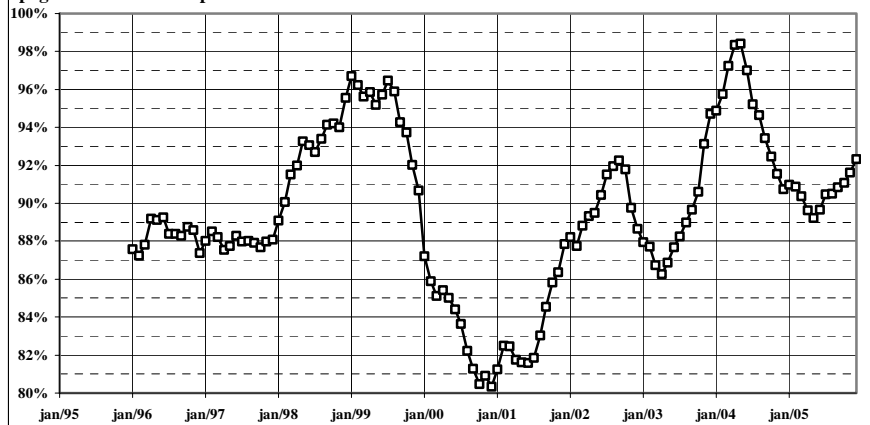


Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte

Valores Nominais

EmR\$

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub- Total		
Jan	5.451.875	31.375	5.483.250	1.453.100	6.936.350
Fev	3.623.165	-	3.623.165	1.453.100	5.076.265
Mar	4.554.763	-	4.554.763	1.453.100	6.007.863
Abr	3.977.577	-	3.977.577	1.453.100	5.430.677
Mai	3.405.646	(223.008)	3.182.638	1.453.100	4.635.738
Jun	1.404.041	345.685	1.749.726	1.453.100	3.202.826
Jul	1.405.704	-	1.405.704	1.453.100	2.858.804
Ago	190.095	-	190.095	1.453.100	1.643.195
Set	1.199.241	-	1.199.241	1.453.100	2.652.341
Out	1.393.585	-	1.393.585	1.453.100	2.846.685
Nov	336.227	423.640	759.867	1.453.100	2.212.967
Dez	(541.076)	-	(541.076)	1.453.100	912.024
Total	26.400.843	577.692	26.978.535	17.437.200	44.415.735

(*). Folha de Dezembro = Dados Provisórios

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.

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. Ex: % Janeiro 2005 = \sum Folha de pagamento de Fevereiro 2004 a Janeiro 2005 / \sum Liberações Financeiras de Fevereiro 2004 a Janeiro 2005.

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>