

Situação neste ano

- Liberações Financeiras – Jan a Set: R\$ 659.127.243
- Folha de Pagamento – Jan a Set: R\$ 611.395.796
- Comprometimento acumulado – Jan a Set: 92,76%

Situação em 2005

- Liberações Financeiras – Jan a Set: R\$ 614.269.244
- Folha de Pagamento – Jan a Set: R\$ 566.988.614
- Comprometimento acumulado – Jan a Set: 92,30%

AEPLAN

Assessoria de Economia e Planejamento

**INFORME AEPLAN – Número 44****01 de Setembro de 2006**

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 2006 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\$ 757.168.868) na Lei Orçamentária (Lei nº 12.298/06, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 09/03/2006).

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

Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2006 - (Fonte: Planilha CRUESP - 09/2006)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	3.418.389.928	82.061.627	67.532.711	82,30	82,30
Fev	2.775.889.928	58.693.763	68.044.868	115,93	96,32
Mar	3.539.489.928	76.255.014	67.095.532	87,99	93,39
Abr	3.391.102.594	74.206.007	67.533.531	91,01	92,79
Mai	3.324.002.594	70.475.074	67.687.061	96,04	93,42
Jun	3.378.702.594	74.177.972	68.233.349	91,99	93,18
Jul	3.334.902.594	77.041.569	68.071.610	88,36	92,45
Ago	3.292.402.594	70.903.035	68.598.567	96,75	92,97
Set	3.371.902.594	75.313.182	68.598.567 (*)	91,08	92,76
Out					
Nov					
Dez					
Total	29.826.785.348	659.127.243	611.395.796	92,76	92,76

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 neste exercício.

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2006
Valores Nominais Em R\$

Mês	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	3.313.076.321	3.313.293.680
Fev	2.709.166.816	2.708.230.454
Mar	3.528.413.991	3.524.247.493
Abr	3.276.639.756	3.265.987.100
Mai	3.323.461.539	3.337.651.570
Jun	3.324.663.276	3.329.679.806
Jul	3.229.332.584	
Ago	3.312.420.353	
Set		
Out		
Nov		
Dez		
Total	26.017.174.636	19.479.090.103

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.

(*) Folha de Setembro = Dados Provisórios

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

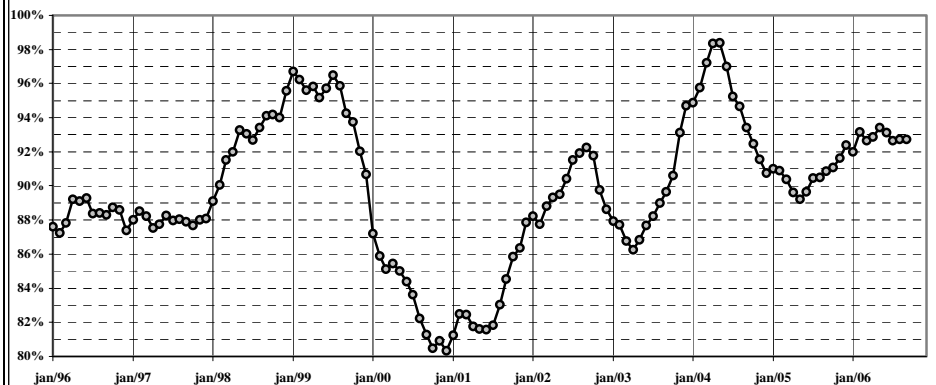


Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte

Valores Nominais Em R\$ 1,00

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/Dados Provisórios	Dados Provisórios/Definitivos	Sub- Total		
Jan	5.547.521	-	5.547.521	1.453.100	7.000.621
Fev	(2.312.476)	53.248	(2.259.228)	-	(2.259.228)
Mar	(1.465.106)	-	(1.465.106)	-	(1.465.106)
Abr	(255.824)	-	(255.824)	-	(255.824)
Mai	(2.513.375)	-	(2.513.375)	-	(2.513.375)
Jun	(11.880)	300	(11.580)	-	(11.580)
Jul	(1.186.595)	-	(1.186.595)	5.000.373	3.813.778
Ago	(2.318.106)	93.170	(2.224.936)	833.395	(1.391.541)
Set	439.550	-	439.550	833.395	1.272.945
Out					
Nov					
Dez					
Total	(4.076.291)	146.718	(3.929.573)	8.120.263	4.190.690

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 2006 = $\frac{\sum \text{Folha de pagamento de Fevereiro 2005 a Janeiro 2006}}{\sum \text{Liberações Financeiras de Fevereiro 2005 a Janeiro 2006}}$.

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>