

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.

#### Situação em 2017

> Liberações Financeiras	Jan - Abr : R\$	665.653.821
> Folha de Pagamento	Jan - Abr : R\$	683.721.921
> Comprometimento acumulado	Jan - Abr :	102,71%

#### Situação em 2016

> Liberações Financeiras	Jan - Abr: R\$	663.170.530
> Folha de Pagamento	Jan - Abr: R\$	663.285.816
> Comprometimento acumulado	Jan - Abr:	100,02%

### Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2017 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\$ 1.499.999.790) na Lei Orçamentária (Lei nº 16.347/2016), publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 29/12/2016).

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em dois 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;
- Os valores efetivamente arrecadados** (dados definitivos) do mês que se encerrou são lançados no Sistema de Informações Gerenciais de Execução Orçamentária - SIGEO da Secretaria da Fazenda 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

**Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2017 (Fonte: Planilha CRUESP - 04/2017)**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	7.579.941.592	173.949.190	171.611.052	98,66	98,66
Fev	7.215.833.609	166.326.688	172.363.201	103,63	101,09
Mar	7.413.819.614	148.318.404	170.174.510	114,74	105,23
Abr	7.369.061.612	177.059.539	169.573.158	95,77	102,71
Mai					
Jun					
Jul					
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
<b>Total</b>	<b>29.578.656.427</b>	<b>665.653.821</b>	<b>683.721.921</b>	<b>102,71</b>	<b>102,71</b>

que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

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 arrecadado no mês. Para efeito de acompanhamento, elaboramos a **Tabela 2** que apresenta a evolução dos valores da **arrecadação definitiva** do ICMS neste exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

**Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2017**

Valores Nominais			Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos <sup>(1)</sup>	PEP *	TOTAL
Janeiro	7.865.948.614	34.970.240	7.900.918.854
Fevereiro	6.495.174.470	23.526.332	6.518.700.802
Março	8.028.033.730	42.325.142	8.070.358.872
Abril			
Mai			
Junho			
Julho			
Agosto			
Setembro			
Outubro			
Novembro			
Dezembro			
<b>Total</b>	<b>22.389.156.814</b>	<b>100.821.714</b>	<b>22.489.978.528</b>

\* Programa Especial de Parcelamento (Decretos nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014, 60.599/2014, 61.625/2015 e 61.788/2016).

**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 à Universidade referentes à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir) e as receitas advindas do PEP. A **Tabela 3** 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.

**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 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 1** demonstra o comprometimento do

**Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte Prevista para o Mês**

Valores Nominais		Em R\$1,00		
Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS	PEP <sup>(2)</sup>	Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Definitivos			
Jan	5.847.954	827.484	833.395	7.508.833
Fev	6.280.142	767.877	833.395	7.881.414
Mar	(15.824.233)	516.591	833.395	(14.474.247)
Abr	13.486.914	929.375	833.395	15.249.684
Mai				
Jun				
Jul				
Ago				
Set				
Out				
Nov				
Dez				
<b>Total</b>	<b>9.790.777</b>	<b>3.041.327</b>	<b>3.333.580</b>	<b>16.165.684</b>

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



repasso 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.

últimas parcelas de recursos financeiros repassados à UNICAMP.

**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

- 1) Inclui efeitos do PPI/ICMS;
- 2) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior.

**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>