

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 2019

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 **104,11%**.

Valores Nominais		Em R\$ 1,00
A. Receitas Orçamentárias (Jan a Dez)		R\$ 2.409.180.034
• Quota-parte sobre ICMS.....	R\$ 2.341.013.366	
• Lei Kandir ⁽¹⁾	R\$ -	
• Receitas Próprias	R\$ 68.166.668	
B. Despesas Orçamentárias (Jan a Dez)		R\$ 2.468.235.280
• Folha de Pagamento ⁽²⁾	R\$ 2.099.063.201	
• Outros Custeios e Investimentos	R\$ 369.172.079	
C. Comprometimento Total Acumulado (B / A)		102,45%

⁽¹⁾ Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. ⁽²⁾ Inclui Previsão 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 2019	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan - Dez: R\$ 2.341.013.366
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan - Dez: R\$ 2.099.063.201
▶ Comprometimento Acumulado	Jan - Dez: 89,66%

Posição em 2018	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan - Dez: R\$ 2.221.996.715
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan - Dez: R\$ 2.040.901.466
▶ Comprometimento Acumulado	Jan - Dez: 91,85%

Na Tabela 2 são apresentadas as informações das estimativas de arrecadação do ICMS mensal elaboradas pela Secretaria da Fazenda, 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 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.

valores Nominais		Em R\$ 1,00			
Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	9.233.472.562	197.286.042	168.227.110	85,27	85,27
Fev	8.146.315.735	176.766.208	177.582.443	100,46	92,45
Mar	8.188.855.059	183.232.230	170.161.089	92,87	92,59
Abr	9.068.139.032	202.700.159	171.690.871	84,70	90,48
Mai	8.777.411.169	188.678.768	175.770.415	93,16	91,02
Jun	8.717.965.304	189.026.158	170.936.413	90,43	90,92
Jul	8.839.153.469	187.696.985	180.949.493	96,41	91,70
Ago	8.880.365.627	192.077.651	182.374.971	94,95	92,11
Set	9.041.603.774	194.807.191	174.626.360	89,64	91,83
Out	9.258.915.949	202.141.547	174.038.594	86,10	91,22
Nov	8.981.253.118	197.004.473	179.177.058	90,95	91,20
Dez	10.089.749.270	229.595.954	173.528.384	75,58	89,66
Total	107.223.200.068	2.341.013.366	2.099.063.201	89,66	89,66

Fonte: Planilha CRUESP (12/2019).

Valores Nominais		Em R\$ 1,00	
Mês	Dados Definitivos ⁽¹⁾	PEP ⁽²⁾	TOTAL
Jan	9.099.618.244	37.734.786	9.137.353.030
Fev	8.263.953.845	38.175.293	8.302.129.138
Mar	8.317.669.753	34.313.168	8.351.982.921
Abr	8.848.660.121	34.779.656	8.883.439.777
Mai	8.633.045.925	34.932.499	8.667.978.424
Jun	8.394.502.002	32.309.881	8.426.811.883
Jul	8.674.117.201	32.172.712	8.706.289.913
Ago	8.678.536.249	32.035.008	8.710.571.257
Set	8.959.487.268	29.027.438	8.988.514.706
Out	9.219.594.536	29.945.188	9.249.539.724
Nov	9.276.120.684	71.524.622	9.347.645.306
Dez	9.722.919.704	1.038.234.808	10.761.154.512
Total	106.088.225.532	1.445.185.059	107.533.410.591

⁽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.

Estão inclusos também nesta coluna os valores repassados à Universidade referentes à **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	(6.332.493)	869.944	-	(5.462.549)
Fev	(2.939.173)	828.580	-	(2.110.593)
Mar	2.583.098	838.253	-	3.421.351
Abr	2.828.513	753.449	-	3.581.962
Mai	(4.819.318)	763.692	-	(4.055.626)
Jun	(3.169.972)	767.048	-	(2.402.924)
Jul	(7.102.607)	709.460	-	(6.393.147)
Ago	(3.623.866)	706.448	-	(2.917.418)
Set	(4.431.769)	703.425	-	(3.728.344)
Out	(1.803.114)	637.384	-	(1.165.730)
Nov	(863.420)	657.536	-	(205.884)
Dez	6.474.702	1.570.538	-	8.045.240
Total	(23.199.419)	9.805.757	-	(13.393.662)

(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.

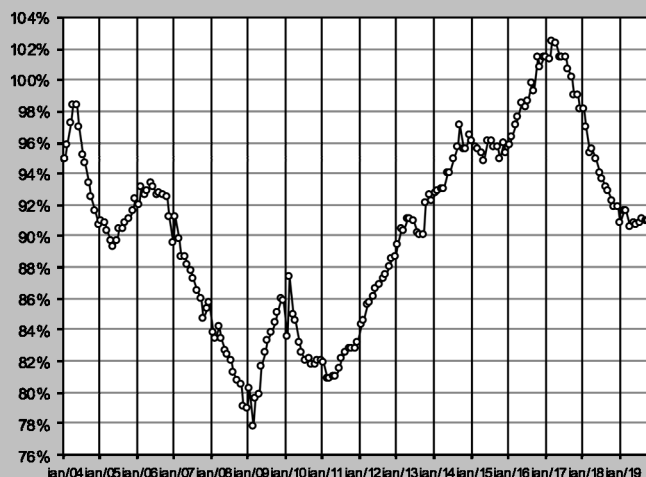
Porcentagem de Comprometimento

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

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>