



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 2022

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 **83,04%**

Valores Nominais		Em R\$ 1,00
A. Receitas Orçamentárias (Jan a Dez).....		R\$ 3.517.470.766
• Quota-parte sobre ICMS.....	R\$ 3.265.315.176	
• Lei Kandir ⁽¹⁾	R\$ -	
• Receitas Próprias	R\$ 252.155.590	
B. Despesas Orçamentárias (Jan a Dez).....		R\$ 2.920.807.004
• Folha de Pagamento ⁽²⁾	R\$ 2.426.436.551	
• Outros Custeios e Investimentos	R\$ 494.370.453	
C. Comprometimento Total Acumulado (B / A)		83,04%

⁽¹⁾ Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. ⁽²⁾ Inclui Provisão para 13º Salário e 1/3 de Férias.

II - COMPROMETIMENTO DOS REPASSES RELATIVOS À QUOTA-PARTE SOBRE RECENTES ICMS E LEI KANDIR COM A FOLHA DE PAGAMENTO

Posição em 2022	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Dez: R\$ 3.265.315.176
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Dez: R\$ 2.426.436.551
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Dez: 74,31%

Posição em 2021	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Dez: R\$ 3.046.075.360
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Dez: R\$ 2.109.418.268
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Dez: 69,25%

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	12.394.089.322	267.105.358	177.011.165	66,27	66,27
Fev	11.198.805.186	247.586.632	184.631.121	74,57	70,26
Mar	11.426.450.649	237.027.339	175.926.262	74,22	71,51
Abr	11.547.684.776	296.125.430	214.642.932	72,48	71,79
Mai	12.187.434.187	288.966.193	211.030.688	73,03	72,06
Jun	12.235.434.200	277.505.556	207.781.061	74,87	72,54
Jul	12.164.686.199	276.500.184	210.638.830	76,18	73,07
Ago	12.536.686.202	293.957.261	209.179.799	71,16	72,81
Set	12.704.686.195	290.761.069	210.055.204	72,24	72,75
Out	12.779.686.295	284.069.776	211.297.634	74,38	72,92
Nov	13.151.955.311	265.405.144	212.257.540	79,97	73,54
Dez	12.204.708.555	240.305.234	201.984.315	84,05	74,31
Total	146.532.307.077	3.265.315.176	2.426.436.551	74,31	74,31

Fonte: Planilha CRUESP (12/2022).

Valores Nominais		Em R\$ 1,00	
Mês	Dados Definitivos ⁽¹⁾	PEP ⁽²⁾	TOTAL
Jan	12.440.885.359	29.862.485	12.470.747.844
Fev	10.548.966.524	17.965.809	10.566.932.333
Mar	13.321.495.160	43.263.493	13.364.758.653
Abr	12.491.685.173	28.515.898	12.520.201.071
Mai	12.561.182.076	28.833.955	12.590.016.031
Jun	12.619.140.863	43.837.057	12.662.977.920
Jul	12.973.204.911	42.046.252	13.015.251.163
Ago	13.038.597.435	35.094.366	13.073.691.801
Set	12.828.013.199	33.947.091	12.861.960.290
Out	11.681.234.120	33.442.125	11.714.676.245
Nov	11.859.942.884	31.161.865	11.891.104.749
Dez	13.053.049.424	31.025.085	13.084.074.509
Total	149.417.397.128	398.995.481	149.816.392.609

(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.

A **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	(5.757.413)	713.357	-	(5.044.056)
Fev	1.027.547	655.720	-	1.683.267
Mar	(14.269.157)	394.493	-	(13.874.664)
Abr	41.611.387	949.980	-	42.561.367
Mai	20.728.361	626.152	-	21.354.513
Jun	8.206.756	633.136	-	8.839.892
Jul	8.425.431	962.574	-	9.388.005
Ago	17.753.454	923.252	-	18.676.706
Set	11.020.967	770.602	-	11.791.569
Out	2.708.014	745.410	-	3.453.424
Nov	(24.119.813)	734.322	-	(23.385.491)
Dez	(28.370.009)	684.252	-	(27.685.757)
Total	38.965.525	8.793.250	-	47.758.775

(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.

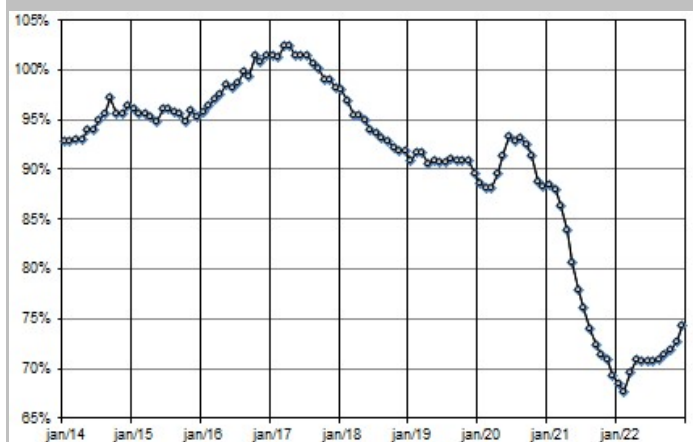
Porcentagem de Comprometimento

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 financeiros repassados à UNICAMP.

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>