



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 2024

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 **101,28%**

A. Receitas Orçamentárias (Jan a Dez).....			R\$ 3.842.935.771
• Quota-parte sobre ICMS.....	R\$	3.615.831.570	
• Lei Kandir ⁽¹⁾	R\$	-	
• Receitas Próprias	R\$	227.104.201	
B. Despesas Orçamentárias (Jan a Dez).....			R\$ 3.892.224.970
• Folha de Pagamento ⁽²⁾	R\$	3.178.552.395	
• Outros Custeios e Investimentos	R\$	713.672.575	
C. Comprometimento Total Acumulado (B / A)			101,28%

⁽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 ICMS E LEI KANDIR COM A FOLHA DE PAGAMENTO

Posição em 2024	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Dez: R\$ 3.615.831.570
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Dez: R\$ 3.178.552.395
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Dez: 87,91%

Posição em 2023	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Dez: R\$ 3.202.649.064
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Dez: R\$ 2.877.096.977
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Dez: 89,83%

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

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	12.104.970.823	245.519.004	254.458.447	103,64	103,64
Fev	12.016.505.845	280.553.669	261.467.225	93,20	98,07
Mar	12.556.680.885	281.756.891	250.831.309	89,02	94,92
Abr	13.316.606.365	285.778.237	259.342.776	90,75	93,83
Mai	12.717.324.318	285.766.274	260.619.182	91,20	93,28
Jun	12.580.970.382	295.318.867	269.164.202	91,14	92,91
Jul	13.079.408.383	304.776.016	270.772.798	88,84	92,28
Ago	13.140.592.353	311.774.151	275.605.351	88,40	91,75
Set	14.041.186.784	324.455.706	264.689.276	81,58	90,49
Out	14.514.438.965	324.942.447	272.605.078	83,89	89,76
Nov	14.573.746.386	322.714.615	273.327.343	84,70	89,26
Dez	16.415.198.262	352.475.693	265.669.408	75,37	87,91
Total	161.057.629.751	3.615.831.570	3.178.552.395	87,91	87,91

Fonte: Planilha CRUESP (12/2024).

Mês	Dados Definitivos ⁽¹⁾	PEP ⁽²⁾	TOTAL
Jan	12.839.867.085	25.429.503	12.865.296.588
Fev	12.267.440.598	24.012.515	12.291.453.113
Mar	12.231.853.121	22.987.627	12.254.840.748
Abr	13.594.101.773	19.401.735	13.613.503.508
Mai	13.566.863.400	18.751.206	13.585.614.606
Jun	13.363.946.982	17.568.415	13.381.515.397
Jul	14.120.397.367	17.077.502	14.137.474.869
Ago	13.857.349.907	18.251.392	13.875.601.299
Set	14.308.927.192	16.183.326	14.325.110.518
Out	14.620.571.388	17.025.030	14.637.596.418
Nov	14.195.036.162	15.779.580	14.210.815.742
Dez	14.972.658.055	5.328.660	14.977.986.715
Total	163.939.013.030	217.796.491	164.156.809.521

⁽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	(20.855.358)	573.412	-	(20.281.946)
Fev	16.136.852	558.381	-	16.695.233
Mar	5.510.025	527.267	-	6.037.292
Abr	(7.132.568)	504.762	-	(6.627.806)
Mai	6.093.244	426.023	-	6.519.267
Jun	18.654.179	411.739	-	19.065.918
Jul	17.192.600	385.767	-	17.578.367
Ago	22.858.036	374.988	-	23.233.024
Set	15.738.562	400.764	-	16.139.326
Out	5.879.044	355.353	-	6.234.397
Nov	2.330.456	373.836	-	2.704.292
Dez	(8.315.719)	346.488	-	(7.969.231)
Total	74.089.353	5.238.780	-	79.328.133

(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.

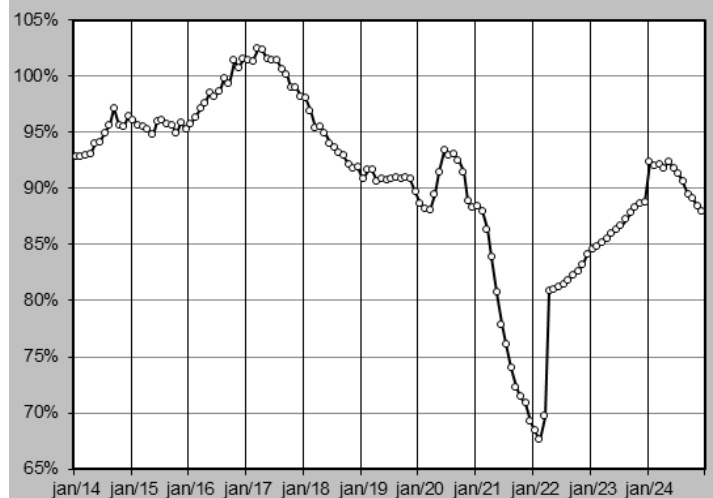
Porcentagem de Comprometimento

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>