



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 2025

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 **110,57%**.

| Tabela 1. Comprometimento acumulado das Receitas com as Despesas em 2025 |                   |                          |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Valores Nominais                                                         |                   | Em R\$ 1,00              |
| <b>A. Receitas Orçamentárias (Jan a Out).....</b>                        |                   | <b>R\$ 3.322.946.412</b> |
| • Quota-parte sobre ICMS.....                                            | R\$ 3.098.908.971 |                          |
| • Lei Kandir <sup>(1)</sup> .....                                        | R\$ -             |                          |
| • Receitas Próprias .....                                                | R\$ 224.037.441   |                          |
| <b>B. Despesas Orçamentárias (Jan a Out).....</b>                        |                   | <b>R\$ 3.674.305.416</b> |
| • Folha de Pagamento <sup>(2)</sup> .....                                | R\$ 2.949.818.653 |                          |
| • Outros Custeios e Investimentos .....                                  | R\$ 724.486.763   |                          |
| <b>C. Comprometimento Total Acumulado ( B / A ) .....</b>                |                   | <b>110,57%</b>           |

<sup>(1)</sup> Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício.

<sup>(2)</sup> 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 2025                   |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|
| ► Liberações Financeiras (RTE)    | Jan a Out: R\$ 3.098.908.971 |
| ► Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Out: R\$ 2.949.818.653 |
| ► Comprometimento Acumulado       | Jan a Out: 95,19%            |

| Posição em 2024                   |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|
| ► Liberações Financeiras (RTE)    | Jan a Out: R\$ 2.940.641.262 |
| ► Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Out: R\$ 2.639.555.644 |
| ► Comprometimento Acumulado       | Jan a Out: 89,76%            |

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.

| Tabela 2. Comprometimento dos RTE com a Folha de Pagamento em 2025 |                             |                                      |                          |                                |             |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------|
| 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                                                                | 14.652.943.970              | 290.191.052                          | 286.073.914              | 98,58                          | 98,58       |
| Fev                                                                | 13.533.965.570              | 286.882.039                          | 294.382.084              | 102,61                         | 100,59      |
| Mar                                                                | 14.028.701.159              | 318.273.016                          | 282.281.360              | 88,69                          | 96,36       |
| Abr                                                                | 15.141.900.366              | 313.990.031                          | 287.599.881              | 91,60                          | 95,12       |
| Mai                                                                | 14.679.953.375              | 304.994.901                          | 288.984.795              | 94,75                          | 95,05       |
| Jun                                                                | 14.780.211.295              | 305.271.984                          | 302.837.343              | 99,20                          | 95,74       |
| Jul                                                                | 15.199.647.990              | 318.994.556                          | 300.821.709              | 94,30                          | 95,53       |
| Ago                                                                | 15.021.626.416              | 316.554.657                          | 298.628.017              | 94,34                          | 95,38       |
| Set                                                                | 15.655.673.825              | 323.595.286                          | 302.038.071              | 93,34                          | 95,14       |
| Out                                                                | 15.219.908.098              | 320.161.449                          | 306.171.479              | 95,63                          | 95,19       |
| Nov                                                                |                             |                                      |                          |                                |             |
| Dez                                                                |                             |                                      |                          |                                |             |
| Total                                                              | 147.914.532.064             | 3.098.908.971                        | 2.949.818.653            | 95,19                          | 95,19       |

Fonte: Planilha CRUESP (10/2025).

| Tabela 3. Arrecadação de ICMS 2025 |                                  |                    |                 |
|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| Valores Nominais                   |                                  |                    | Em R\$ 1,00     |
| Mês                                | Dados Definitivos <sup>(1)</sup> | PEP <sup>(2)</sup> | TOTAL           |
| Jan                                | 14.180.037.972                   | 3.975.440          | 14.184.013.412  |
| Fev                                | 13.996.557.975                   | 3.333.294          | 13.999.891.269  |
| Mar                                | 13.183.492.427                   | 2.881.706          | 13.186.374.133  |
| Abr                                | 14.347.662.742                   | 4.205.958          | 14.351.868.700  |
| Mai                                | 13.799.435.286                   | 2.847.282          | 13.802.282.568  |
| Jun                                | 14.106.082.774                   | 1.967.348          | 14.108.050.122  |
| Jul                                | 14.592.597.139                   | 1.794.604          | 14.594.391.743  |
| Ago                                | 14.101.890.134                   | 1.073.397          | 14.102.963.531  |
| Set                                | 15.015.387.005                   | 1.007.634          | 15.016.394.639  |
| Out                                |                                  |                    |                 |
| Nov                                |                                  |                    |                 |
| Dez                                |                                  |                    |                 |
| Total                              | 127.323.143.454                  | 23.086.663         | 127.346.230.117 |

<sup>(1)</sup> Inclui efeitos do PPI/ICMS.

<sup>(2)</sup> 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 <sup>(1)</sup> | Lei Kandir | TOTAL                |
|--------------|----------------------------------|--------------------|------------|----------------------|
|              | Previsão / Dados Definitivos     |                    |            |                      |
| Jan          | (31.675.298)                     | 117.007            | -          | (31.558.291)         |
| Fev          | (10.384.070)                     | 87.293             | -          | (10.296.777)         |
| Mar          | 10.157.604                       | 73.192             | -          | 10.230.796           |
| Abr          | (18.559.093)                     | 63.277             | -          | (18.495.816)         |
| Mai          | (17.439.870)                     | 92.354             | -          | (17.347.516)         |
| Jun          | (19.334.416)                     | 62.521             | -          | (19.271.895)         |
| Jul          | (14.802.514)                     | 43.199             | -          | (14.759.315)         |
| Ago          | (13.329.623)                     | 39.406             | -          | (13.290.217)         |
| Set          | (20.195.569)                     | 23.570             | -          | (20.171.999)         |
| Out          | (14.059.418)                     | 22.126             | -          | (14.037.292)         |
| Nov          |                                  |                    |            |                      |
| Dez          |                                  |                    |            |                      |
| <b>Total</b> | <b>(149.622.267)</b>             | <b>623.945</b>     | <b>-</b>   | <b>(148.998.322)</b> |

(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.

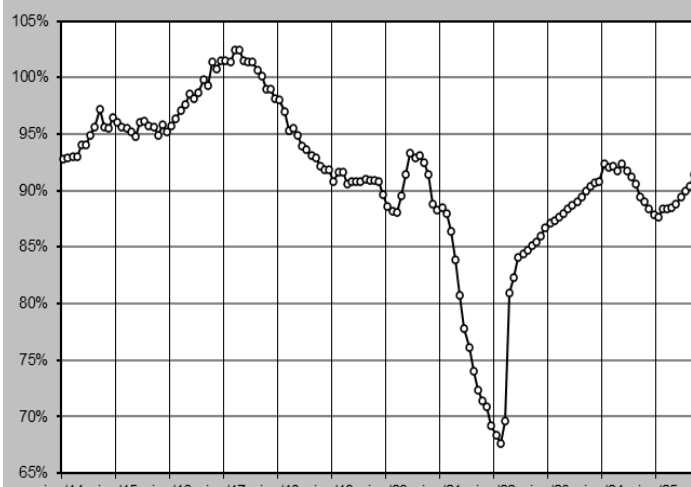
## Porcentagem de Comprometimento

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>