

Situação neste ano

- Liberações Financeiras até Setembro: R\$ 432.942.675
- Folha de Pagamento até Setembro: R\$ 402.727.177
- Comprometimento acumulado até Setembro: 93,02%

Situação em 2001

- Liberações Financeiras até Setembro: R\$ 414.839.814
- Folha de Pagamento até Setembro: R\$ 361.479.495
- Comprometimento acumulado até Setembro: 87,14%

AEPLANAssessoria de Economia
e Planejamento**INFORME AEPLAN - Número 01****17 de Setembro de 2002**

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.

COMPROMETIMENTO DO ORÇAMENTO COM A FOLHA DE PAGAMENTO

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2002, 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 deste ano, 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 na Lei Orçamentária 2002 (Lei nº 11.010, publicada no Diário Oficial do Estado - DOE de 29/12/2001).

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em três 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;
- Juntamente com a previsão de arrecadação do mês, a SFESP comunica à Universidade o **valor provisório da arrecadação** do mês que

Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2002 - (Fonte: Planilha CRUESP 09/2002)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	2.203.425.007	49.826.853	42.654.585	85,61	85,61
Fev	2.038.325.007	45.844.644	43.055.221	93,92	89,59
Mar	2.039.225.007	43.833.825	42.531.771	97,03	91,93
Abr	2.173.525.007	46.771.509	42.660.332	91,21	91,75
Mai	2.238.325.007	50.990.882	43.639.002	85,58	90,42
Jun	2.249.125.007	47.898.963	47.138.353	98,41	91,76
Jul	2.234.725.007	48.768.638	47.591.173	97,59	92,61
Ago	2.189.325.007	49.127.389	46.728.370	95,12	92,93
Set	2.203.125.007	49.879.974	46.728.370	93,66	93,02
Out					
Nov					
Dez					
Total	19.569.125.063	432.942.675	402.727.177	93,02	93,02

se encerrou. A partir desse valor é feito um primeiro ajuste no montante repassado no mês anterior. Essa correção significará um desconto ou acréscimo no valor repassado, caso a **arrecadação provisória** tenha sido menor ou maior que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

- A terceira informação sobre o ICMS ocorre quando a SFESP publica no DOE os valores da **arrecadação definitiva** (contábil). A partir da comparação entre a **arrecadação provisória** e **definitiva** é feito novo acerto no valor do repasse financeiro. A publicação da **arrecadação definitiva** ocorre, em média, três meses após a divulgação da **arrecadação provisória**.

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 do mês. Para efeito de acompanhamento, elaboramos a **Tabela 2** que apresenta a evolução dos valores informados sobre a **arrecadação provisória** e **definitiva** do ICMS neste exercício.

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2002

Mês	Valores Nominiais	Em R\$
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	2.176.000.803	2.172.659.817
Fev	1.918.425.108	1.893.122.056
Mar	1.905.568.066	1.936.797.010
Abr	2.180.468.118	2.179.132.135
Mai	2.093.657.570	2.091.681.986
Jun	2.158.463.848	2.156.984.984
Jul	2.208.007.407	
Ago	2.180.875.728	
Set		
Out		
Nov		
Dez		
Total	16.821.466.648	12.430.377.988

tecição do 13º para os funcionários celetistas.

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 mensalmente à Universidade referentes à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir). A **Tabela 3** apresenta o detalhamento dos débitos e créditos efetuados pela SFESP que, juntamente com a quota-parte da Universidade (2,1958%) sobre o ICMS, 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 salário, à taxa de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente à taxa 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 an-

Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte

Mês	Valores Nominais			Em R\$	
	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub- Total		
Jan	(86.614)	-	(86.614)	1.530.661	1.444.047
Fev	(602.181)	-	(602.181)	1.689.284	1.087.103
Mar	(2.632.762)	-	(2.632.762)	1.689.284	(943.478)
Abr	(2.934.839)	290.802	(2.644.037)	1.689.284	(954.753)
Mai	152.457	-	152.457	1.689.284	1.841.741
Jun	(3.176.608)	-	(3.176.608)	1.689.284	(1.487.324)
Jul	(1.990.738)	-	(1.990.738)	1.689.284	(301.454)
Ago	(586.665)	(48.429)	(635.094)	1.689.284	1.054.190
Set	(185.529)	-	(185.529)	1.689.284	1.503.755
Out	-	-	-	-	-
Nov	-	-	-	-	-
Dez	-	-	-	-	-
Total	(12.043.479)	242.373	(11.801.106)	15.044.933	3.243.827

Porcentagem de Comprometimento

A coluna “**Porcentagem de Comprometimento Mensal**” da **Tabela 1** 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.

Inflação e reajustes

A **Tabela 4** apresenta o demonstrativo da evolução do Índice de Preços ao Consumidor da Fundação Instituto de Pesquisa Econômicas (IPC-FIPE) bem como os valores dos reajustes salariais eventualmente aplicados a cada mês.

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>

Tabela 4. IPC-FIPE e Índices de Reajuste Salarial

Mês	IPC-FIPE	Reajuste
Jan	0,57%	0,00%
Fev	0,26%	0,00%
Mar	0,07%	0,00%
Abr	0,06%	0,00%
Mai	0,06%	8,00%
Jun	0,31%	0,00%
Jul	0,67%	0,00%
Ago	1,01%	0,00%
Set		
Out		
Nov		
Dez		