

Situação neste ano

- Liberações Financeiras – Jan a Ago: R\$ 484.015.596
- Folha de Pagamento – Jan a Ago: R\$ 450.156.108
- Comprometimento acumulado – Jan a Ago: 93,00%

Situação em 2003

- Liberações Financeiras – Jan a Ago: R\$ 433.122.658
- Folha de Pagamento – Jan a Ago: R\$ 402.802.615
- Comprometimento acumulado – Jan a Ago: 93,00%

AEPLANAssessoria de Economia
e Planejamento**INFORME AEPLAN – Número 20****09 de Agosto de 2004**

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 2004 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 de 2002, 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 (Lei nº 11.607, publicada no Diário Oficial do Estado - DOE de 30/12/2003).

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**

Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2004 - (Fonte: Planilha CRUESP 08/2004)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	2.607.790.167	67.824.771	55.866.052	82,37	82,37
Fev	2.438.650.167	55.709.440	56.374.565	101,19	90,86
Mar	2.487.650.167	55.356.299	56.125.238	101,39	94,12
Abr	2.583.450.167	57.085.241	56.100.760	98,28	95,12
Mai	2.476.950.167	58.467.512	55.230.281	94,46	94,99
Jun	2.486.950.167	61.251.588	55.454.198	90,54	94,22
Jul	2.594.350.167	66.106.637	55.510.703	83,97	92,62
Ago	2.560.750.167	62.214.108	59.494.311 *	95,63	93,00
Set					
Out					
Nov					
Dez					
Total	20.236.541.336	484.015.596	450.156.108	93,00	93,00

provisório da arrecadação do mês que 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 2004

Valores Nominiais Em R\$

Mês	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	2.640.054.507	2.640.738.171
Fev	2.405.831.904	2.406.728.236
Mar	2.563.525.928	2.561.207.847
Abr	2.703.021.150	2.704.883.816
Mai	2.712.187.545	
Jun	2.837.018.317	
Jul	2.800.746.746	
Ago		
Set		
Out		
Nov		
Dez		
Total	18.662.386.097	10.313.558.070

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 antecipação do 13º para os funcionários celetistas.

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

Valores Nominais

Em R\$

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub- Total		
Jan	9.222.521	(23.494)	9.199.027	1.363.888	10.562.915
Fev	708.460	-	708.460	1.453.100	2.161.560
Mar	(720.623)	-	(720.623)	1.453.100	732.477
Abr	1.666.080	(2.761.338)	(1.095.258)	1.453.100	357.842
Mai	2.625.540	-	2.625.540	1.453.100	4.078.640
Jun	5.165.342	24.694	5.190.036	1.453.100	6.643.136
Jul	7.686.796	-	7.686.796	1.453.100	9.139.896
Ago	4.532.056	-	4.532.056	1.453.100	5.985.156
Set					
Out					
Nov					
Dez					
Total	30.886.172	(2.760.138)	28.126.034	11.535.588	39.661.622

(* Folha de Agosto = Dados provisórios. Inclui diferença correspondente ao reajuste salarial de 2% a partir de Maio

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.

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>