

Situação neste ano

- Liberações Financeiras – Jan a Mai: R\$ 397.317.944
- Folha de Pagamento – Jan a Mai: R\$ 355.905.785
- Comprometimento acumulado – Jan a Mai: 89,58%

Situação em 2006

- Liberações Financeiras – Jan a Mai: R\$ 361.691.485
- Folha de Pagamento – Jan a Mai: R\$ 337.893.703
- Comprometimento acumulado – Jan a Mai: 93,42%

AEPLANAssessoria de Economia
e Planejamento**INFORME AEPLAN – Número 51****25 de Maio de 2007**

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 2007 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 (R\$ 569.361.534) na Lei Orçamentária (Lei nº 12.549/07, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 03/03/2007).

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

Tabela 1. Comprometimento dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp em 2007 - (Fonte: Planilha CRUESP - 05/2007)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acum.
Jan	3.579.853.205	75.012.963 (*)	76.206.193(**)	101,59	101,59
Fev	3.278.053.205	75.012.963 (*)	69.787.978	93,03	97,31
Mar	3.476.753.205	91.208.312	69.556.645	76,26	89,35
Abr	3.562.653.205	76.785.549	69.733.076	90,82	89,71
Mai	3.541.453.205	79.298.157	70.621.893	89,06	89,58
Jun					
Jul					
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
Total	17.438.766.025	397.317.944	355.905.785	89,58	89,58

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 2007

Mês	Valores Nominais		Em R\$
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)	
Jan	3.688.152.235		
Fev	3.470.312.997		
Mar	3.411.028.167		
Abr	3.635.756.923		
Mai			
Jun			
Jul			
Ago			
Set			
Out			
Nov			
Dez			
Total	14.205.250.322		-

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.

(*) *Liberações Financeiras Jan e Fev/07: Valores liberados com base no duodécimo do Orçamento da Unicamp, com contingenciamento de 15% dos recursos de custeio e 100% de capital, conforme Resolução Conjunta SF/SEP nº 01/2007, aplicável até a aprovação da Lei Orçamentária para o exercício.*

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

Gráfico 1. Percentual de comprometimento anualizado dos repasses financeiros com a folha de pagamento da Unicamp

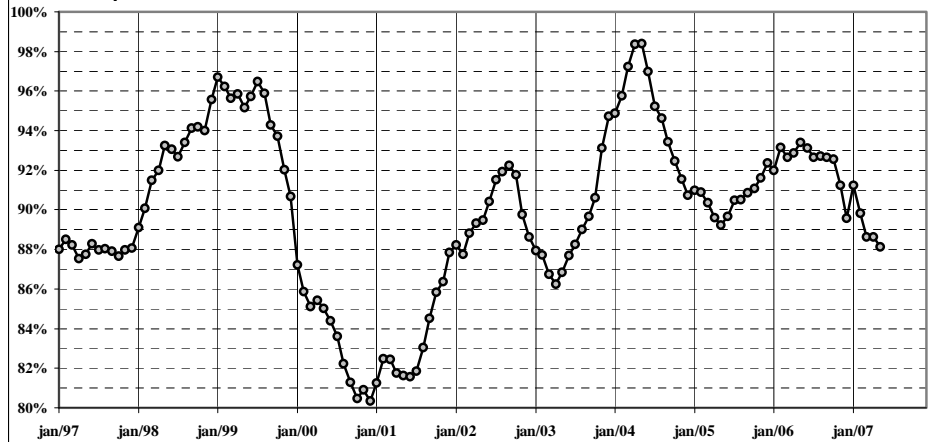


Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Em R\$	
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub- Total	Lei Kandir	Total
	Jan	-	-	-	-
Fev	-	-	-	-	-
Mar	13.994.161	38.209	14.032.370	833.395	14.865.765
Abr	(1.443.190)	-	(1.443.190)	-	(1.443.190)
Mai	1.605.211	(70.283)	1.534.928	-	1.534.928
Jun					
Jul					
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
Total	14.156.182	(32.074)	14.124.108	833.395	14.957.503

adicional constitucional de férias (1/3) pago em cada mês, e a antecipação do 13º para os funcionários celetistas.

(**) *Folha Pagto Jan: Inclui R\$ 6,43 milhões relativos à diferença salarial de 1,79%, correspondente ao período de maio a outubro/2006.*

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.

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.

Disseminação Eletrônica
<http://www.aeplan.unicamp.br>