

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.

Situação em 2007

- > Liberações Financeiras - Jan a Dez: R\$ 1.022.164.174
- > Folha de Pagamento - Jan a Dez: R\$ 875.953.729
- > Comprometimento acumulado - Jan a Dez: 85,70%

Situação em 2006

- > Liberações Financeiras - Jan a Dez: R\$ 912.697.015
- > Folha de Pagamento - Jan a Dez: R\$ 817.648.432
- > Comprometimento acumulado - Jan a Dez: 89,59%

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 12.549/2007, 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:

- 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) Juntamente com a previsão de arrecadação do mês, a SFESP comunica à Universidade o **valor provisório da arrecadação** do mês que se encerrou. A partir desse valor é efetuado um primeiro ajuste no montante repassado no mês anterior.

Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2007 (Fonte: Planilha CRUESP - 12/2007)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
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	3.568.353.205	83.451.632	73.030.027	87,51	89,22
Jul	3.578.253.205	87.103.601	72.289.793	82,99	88,26
Ago	3.587.253.205	85.273.537	73.049.883	85,67	87,92
Set	3.610.253.205	85.787.295	72.596.218	84,62	87,54
Out	3.751.953.205	98.115.100	72.964.294	74,37	86,00
Nov	3.834.953.205	92.336.419	79.281.778 (****)	85,86	85,98
Dez	3.879.953.205	92.778.646	76.835.951	82,82	85,70
Total	43.249.738.460	1.022.164.174	875.953.729	85,70	85,70

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.

- c) 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 realizado 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\$ 1,00	
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	3.688.152.235	3.688.152.235	3.688.152.235	3.688.152.235
Fev	3.470.312.997	3.470.312.997	3.470.312.997	3.470.312.997
Mar	3.411.028.167	3.411.028.167	3.411.028.167	3.411.028.167
Abr	3.635.756.923	3.635.756.923	3.635.756.923	3.635.756.923
Mai	3.773.611.522	3.781.725.278	3.781.725.278	3.781.725.278
Jun	3.729.203.197	3.732.218.016	3.732.218.016	3.732.218.016
Jul	3.836.529.739 (**)	3.790.115.417 (**)	3.790.115.417 (**)	3.790.115.417 (**)
Ago	3.882.818.289 (**)	3.879.697.422 (**)	3.879.697.422 (**)	3.879.697.422 (**)
Set	4.290.168.995 (**)	4.289.835.629 (**)	4.289.835.629 (**)	4.289.835.629 (**)
Out	4.084.183.915 (**)	4.078.725.544 (**)	4.078.725.544 (**)	4.078.725.544 (**)
Nov	4.148.115.303 (**)	-	-	-
Dez	-	-	-	-
Total	41.949.881.282	37.757.567.628	41.949.881.282	37.757.567.628

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 sobre o ICMS (2,1958%), 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.*

(**) *Inclui efeitos do PPI / ICMS*

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 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 dupontagem, são expurgados da folha de

Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte					
Valores Nominais				Em R\$ 1,00	
Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/Dados Provisórios	Dados Provisórios/Definitivos	Sub-Total		
Jan	-	-	-	-	-
Feb	-	-	-	-	-
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	5.097.732	-	5.097.732	-	5.097.732
Jul	3.531.944	-	3.531.944	5.000.373	8.532.317
Ago	5.671.236	-	5.671.236	833.395	6.504.631
Set	6.490.018	(810.058)	5.679.960	833.395	6.513.355
Out	14.929.591	(33.274)	14.896.317	833.395	15.729.712
Nov	7.295.122	-	7.295.122	833.395	8.128.517
Dez	6.876.414	(127.175)	6.749.239	833.395	7.582.634
Total	64.048.239	(1.002.581)	63.045.658	10.000.743	73.046.401



pagamento mensal o valor do 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.*

(****) *Inclui pagamento de 6a. parte para servidores CLT e abono de R\$ 400,00 para todos os servidores.*

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
 O Informe AEPLAN é distribuído eletronicamente na home page da Assessoria de Economia e Planejamento da Reitoria da Unicamp:
<http://www.aeplan.unicamp.br>