

## INFORME AEPLAN - NÚMERO 59

24 de Abril de 2008

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 2008

- > Liberações Financeiras - Jan a Abr: R\$ 368.561.901
- > Folha de Pagamento - Jan a Abr: R\$ 304.550.454
- > Comprometimento acumulado - Jan a Abr: 82,63%

### Situação em 2007

- > Liberações Financeiras - Jan a Abr: R\$ 318.019.787
- > Folha de Pagamento - Jan a Abr: R\$ 285.283.892
- > Comprometimento acumulado - Jan a Abr: 89,71%

### Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2008 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-partes 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-partes do Estado para repasse aos Programas Habitacionais, corresponde a 1/12 do montante de recursos aprovados para essa finalidade (R\$ 568.874.467) na Lei Orçamentária (Lei nº 12.788/2007, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 28/12/2007).

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-partes 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 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 2008 (Fonte: Planilha CRUESP - 04/2008)**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	4.110.123.794	98.611.716	76.052.579	77,12	77,12
Fev	3.645.742.610	86.395.190	76.069.187	88,05	82,22
Mar	3.667.452.610	89.671.637	76.296.590	85,08	83,16
Abr	3.876.231.745	93.883.358	76.132.098	81,09	82,63
Mai	-	-	-	-	-
Jun	-	-	-	-	-
Jul	-	-	-	-	-
Ago	-	-	-	-	-
Set	-	-	-	-	-
Out	-	-	-	-	-
Nov	-	-	-	-	-
Dez	-	-	-	-	-
Total	15.299.550.759	368.561.901	304.550.454	82,63	82,63

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

**Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2008**

Mês	Valores Nominais		Em R\$ 1,00
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)	
Jan	4.404.738.382 (*)	-	-
Fev	4.069.355.380 (*)	-	-
Mar	3.952.946.492 (*)	-	-
Abr	-	-	-
Mai	-	-	-
Jun	-	-	-
Jul	-	-	-
Ago	-	-	-
Set	-	-	-
Out	-	-	-
Nov	-	-	-
Dez	-	-	-
Total	12.427.040.254	-	-

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-partes da Universidade sobre o ICMS (2,1958%), compõem o valor recebido no mês.

(\*) 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:

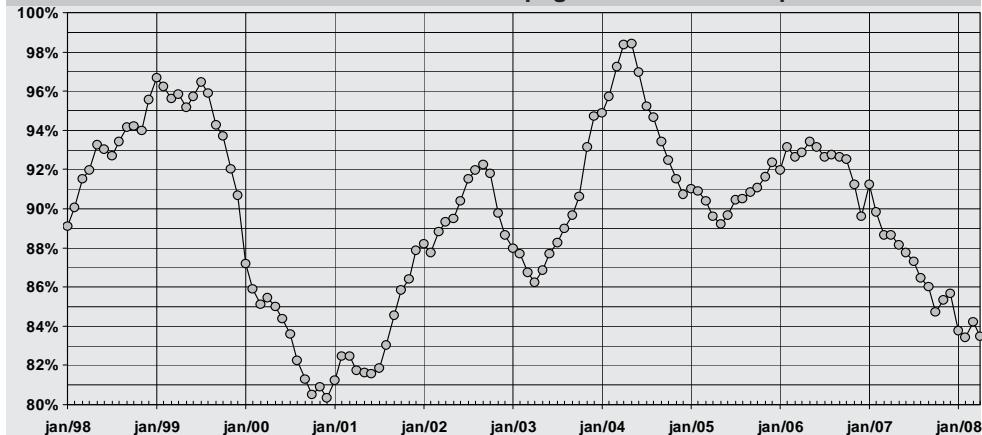
- a provisão feita para o pagamento do 13º do salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês;
- as obrigações patronais e de lei e
- o salário líquido pago.

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 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**

Mês	Valores Nominais			Em R\$ 1,00	
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub-Total	Lei Kandir	Total
Jan	7.528.223	-	7.528.223	833.395	8.361.618
Fev	6.469.147	(127.173)	6.341.974	-	6.341.974
Mar	9.301.689	(159.976)	9.141.713	-	9.141.713
Abr	6.268.875	-	6.268.875	2.500.186	8.769.061
Mai	-	-	-	-	-
Jun	-	-	-	-	-
Jul	-	-	-	-	-
Ago	-	-	-	-	-
Set	-	-	-	-	-
Out	-	-	-	-	-
Nov	-	-	-	-	-
Dez	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>29.567.934</b>	<b>(287.149)</b>	<b>29.280.785</b>	<b>3.333.581</b>	<b>32.614.366</b>

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



### 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 pro-

venientes 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>