

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		Situação em 2007	
> Liberações Financeiras	- Jan a Dez: R\$ 1.231.032.153	> Liberações Financeiras	- Jan a Dez: R\$ 1.022.164.174
> Folha de Pagamento	- Jan a Dez: R\$ 971.852.325	> Folha de Pagamento	- Jan a Dez: R\$ 875.953.729
> Comprometimento acumulado - Jan a Dez:	78,95%	> Comprometimento acumulado - Jan a Dez:	85,70%

## 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-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\$ 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-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 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 - 12/2008)**

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	4.005.822.532	99.218.224	77.852.926	78,47	81,75
Jun	3.967.820.768	100.811.777	84.839.063	84,16	82,18
Jul	4.018.745.273	105.574.479	82.667.331	78,30	81,57
Ago	4.100.959.491	107.546.633	83.108.044	77,28	80,98
Set	4.192.430.024	109.063.888	85.518.161	78,41	80,66
Out	4.297.506.354	114.827.013	84.170.262	73,30	79,82
Nov	4.391.638.077	121.456.951	84.541.922	69,61	78,72
Dez	4.345.821.939	103.971.287	84.604.162	81,37	78,95
<b>Total</b>	<b>48.620.295.217</b>	<b>1.231.032.153</b>	<b>971.852.325</b>	<b>78,95</b>	<b>78,95</b>

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 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 2008**

Mês	Valores Nominais	
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)
Jan	4.404.738.382 (*)	4.404.738.382 (*)
Fev	4.069.355.380 (*)	4.069.355.380 (*)
Mar	3.952.946.492 (*)	3.952.946.492 (*)
Abr	4.351.000.776 (*)	4.351.000.776 (*)
Mai	4.591.166.083 (*)	4.591.166.083 (*)
Jun	4.719.140.352 (*)	4.719.140.352 (*)
Jul	4.777.665.456 (*)	4.777.665.456 (*)
Ago	4.837.507.171 (*)	4.837.507.171 (*)
Set	5.086.362.730 (*)	5.086.362.730 (*)
Out	5.399.244.527 (*)	5.399.244.527 (*)
Nov	4.742.869.249 (*)	4.742.869.249 (*)
Dez	-	-
<b>Total</b>	<b>50.931.996.598</b>	<b>50.931.996.598</b>

**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.

(\*) 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:

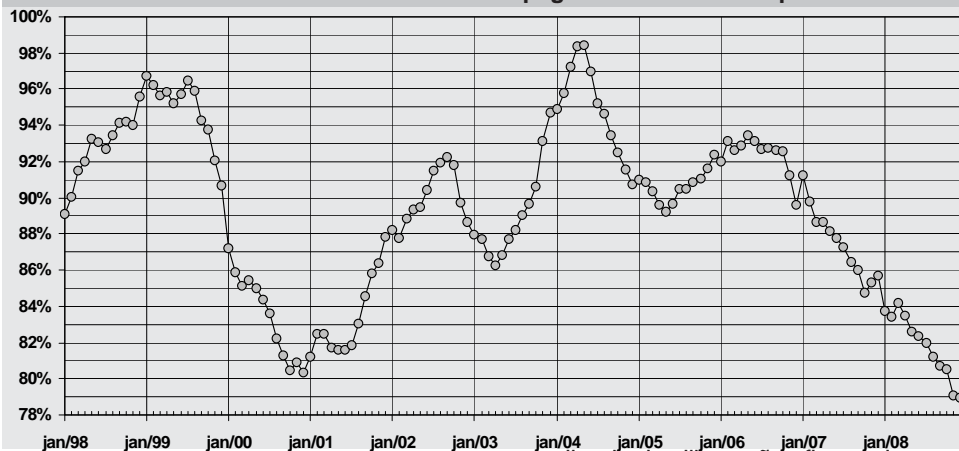
- a provisão feita para o pagamento do 13º do salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês;
- as obrigações patronais e de lei e
- o salário líquido pago.

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**

Valores Nominais				Em R\$ 1,00	
Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS			Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Provisórios	Dados Provisórios/ Definitivos	Sub-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	10.424.978	-	10.424.978	833.395	11.258.373
Jun	12.852.974	-	12.852.974	833.395	13.686.369
Jul	16.497.475	-	16.497.475	833.395	17.330.870
Ago	16.664.369	-	16.664.369	833.395	17.497.764
Set	16.173.114	-	16.173.114	833.395	17.006.509
Out	19.628.974	-	19.628.974	833.395	20.462.369
Nov	24.191.967	-	24.191.967	833.395	25.025.362
Dez	7.712.334	-	7.712.334	833.395	8.545.729
<b>Total</b>	<b>153.714.119</b>	<b>(287.149)</b>	<b>153.426.970</b>	<b>10.000.741</b>	<b>163.427.711</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 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>