

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 2009

> Liberações Financeiras	- Jan a Jul : R\$ 695.905.162
> Folha de Pagamento	- Jan a Jul : R\$ 621.212.344
> Comprometimento acumulado - Jan a Jul :	89,27%

#### Situação em 2008

> Liberações Financeiras	- Jan a Jul : R\$ 674.166.381
> Folha de Pagamento	- Jan a Jul : R\$ 549.909.774
> Comprometimento acumulado - Jan a Jul :	81,57%

### Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2009 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\$ 387.045.000) na Lei Orçamentária (Lei nº 13.289/2008, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 23/12/2008).

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 2009 (Fonte: Planilha CRUESP - 07/2009)**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	3.495.034.823	89.715.671	85.095.720	94,85	94,85
Fev	5.859.365.812	137.386.110	85.792.601	62,45	75,25
Mar	4.507.852.529	74.521.634	86.838.409	116,53	85,45
Abr	4.678.664.750	101.952.557	86.230.268	84,58	85,23
Mai	4.359.957.150	88.745.384	91.832.101 (*)	103,48	88,52
Jun	4.310.553.021	97.782.064	93.677.877 (**)	95,80	89,72
Jul	4.493.193.166	105.801.742	91.745.368	86,71	89,27
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
<b>Total</b>	<b>31.704.621.251</b>	<b>695.905.162</b>	<b>621.212.344</b>	<b>89,27</b>	<b>89,27</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 2009**

Mês	Valores Nominais		Em R\$ 1,00
	Dados Provisórios	Dados Definitivos (DOE)	
Jan	3.854.482.840 (**)(****)	3.854.482.840 (**)(****)	
Fev	4.707.385.343 (**)(****)	4.707.385.343 (**)(****)	
Mar	4.434.304.911 (***)	4.434.304.911 (***)	
Abr	4.322.350.427 (***)	4.322.350.427 (***)	
Mai	4.464.590.820 (***)	4.464.590.820 (***)	
Jun	4.597.774.592 (***)	4.597.774.592 (***)	
Jul			
Ago			
Set			
Out			
Nov			
Dez			
<b>Total</b>	<b>26.380.888.933</b>	<b>26.380.888.933</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

(\*\*\*\*) Observe-se que, em função dos efeitos da crise financeira internacional sobre a economia paulista, o Governo autorizou (Decreto 53.810 de 12/12/08) que 50% do valor do ICMS a ser recolhido em janeiro-2009 pelas microempresas e pelo comércio fosse transferido para o mês de fevereiro-2009.

**Folha de Pagamento**

O valor bruto da folha de pagamento apresentado na **Tabela 1** obedece à metodologia adotada pelo CRUESP para expressar as despesas sal e encargos sociais, e incluem:

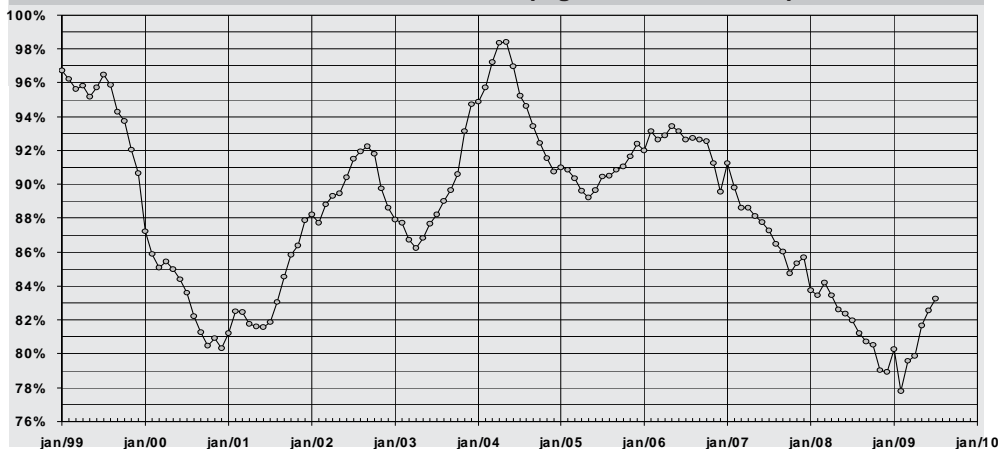
- a provisão feita para o pagamento do 13º do salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês;
- a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês;
- as obrigações patronais e de lei e
- o salário líquido pago.

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	12.138.302	-	12.138.302	833.395	12.971.697
Fev	7.892.760	-	7.892.760	833.395	8.726.155
Mar	(25.295.187)	-	(25.295.187)	833.395	(24.461.792)
Abr	(1.614.959)	-	(1.614.959)	833.395	(781.564)
Mai	(7.823.950)	-	(7.823.950)	833.395	(6.990.555)
Jun	2.297.546	-	2.297.546	833.395	3.130.941
Jul	6.306.811	-	6.306.811	833.395	7.140.206
Ago					-
Set					-
Out					-
Nov					-
Dez					-
<b>Total</b>	<b>(6.098.677)</b>	<b>-</b>	<b>(6.098.677)</b>	<b>5.833.765</b>	<b>(264.912)</b>

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



(\*) Na folha de pagamento de maio, está incluída a 2ª parcela do passivo referente à sexta-parte dos servidores CLT, no valor de R\$ 4,827 milhões.

(\*\*) Na folha de pagamento de junho está acrescentado o valor de R\$ 1,919 milhão para complementar o provisionamento do 13º salário, em função do reajuste de 6,05%.

**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 Fi-**

**nanceiros 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>