

INFORME AEPLAN - NÚMERO 93

25 de Novembro de 2011

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 2011

- Liberações Financeira - Jan a Nov: R\$ 1.498.495.433
- Folha de Pagamento - Jan a Nov: R\$ 1.243.312.210
- Comprometimento acumulado - Jan a Nov: 82,97%

Situação em 2010

- Liberações Financeiras - Jan a Nov: R\$ 1.343.682.689
- Folha de Pagamento - Jan a Nov: R\$ 1.103.750.450
- Comprometimento acumulado - Jan a Nov: 82,14%

Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2011 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

Abase 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\$ 741.119.842) na Lei Orçamentária (Lei nº 14.309/2010, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 27/12/2010).

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em dois momentos no tempo:

a) 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;

b) **Os valores efetivamente arrecadados** (dados definitivos) do mês que se encerrou são lançados no Sistema de Informações Gerenciais de Execução Orçamentária - SIGEO da Secretaria da Fazenda

Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2011 (Fonte: Planilha CRUESP - 11/2011)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	5.736.502.454	149.008.264	104.901.550	70,40	70,40
Fev	5.700.813.154	123.231.400	105.122.013	85,30	77,15
Mar	5.992.416.855	132.471.317	105.813.818	79,88	78,04
Abr	5.985.759.980	128.716.783	105.736.426	82,15	79,03
Mai	6.129.801.014	134.975.290	111.294.566 (*)	82,46	79,72
Jun	6.161.869.711	133.920.042	120.636.698 (**)	90,08	81,45
Jul	6.077.716.916	131.930.492	117.569.453	89,11	82,53
Ago	6.117.898.499	133.785.789	118.187.836	88,34	83,26
Set	6.183.108.975	138.937.696	117.811.889	84,79	83,44
Out	6.241.195.529	144.906.129	117.897.867	81,36	83,22
Nov	6.646.839.272	146.612.231	118.340.094	80,72	82,97
Dez					
Total	66.973.922.359	1.498.495.433	1.243.312.210	82,97	82,97

entre o primeiro e o vigésimo dia do próximo mês. Com base nesse valor é efetuado um ajuste do montante repassado no mês anterior. Essa correção significará um desconto ou acréscimo no valor repassado, caso a **arrecadação** tenha sido menor ou maior que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

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 arrecadado no mês. Para efeito de acompanhamento, elaboramos a **Tabela 2** que apresenta a evolução dos valores da **arrecadação definitiva** do ICMS neste exercício.

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2011

Mês	Valores Nominais	Em R\$ 1,00	
		Dados Definitivos	
Janeiro		5.609.876.624	(***)
Fevereiro		5.703.383.170	(***)
Março		5.830.656.681	(***)
Abril		5.964.980.496	(***)
Maio		6.028.895.271	(***)
Junho		6.054.509.688	(***)
Julho		6.014.668.307	(***)
Agosto		6.224.264.913	(***)
Setembro		6.503.200.217	(***)
Outubro		6.233.341.431	(***)
Novembro			
Dezembro			
Total		60.167.776.798	

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.

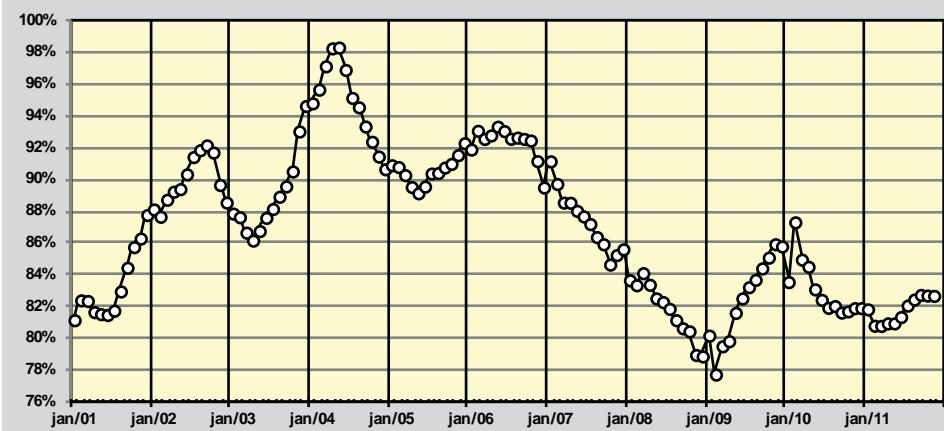
Nos dois primeiros itens, provisão para o 13º e férias, a distribuição ao longo do ano contribui para suavizar os picos de gastos com pessoal que ocorrem nos períodos de férias escolares e em novembro e dezembro, quando é pago o 13º salário. Para que não se cometa dupla contagem, são expurgados da folha 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.

(*) Na folha de pagamento de maio, está inclusa a 4ª parcela do passivo referente à sexta-partes dos servidores celetistas, no valor de R\$ 4,320 milhões.

Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte Prevista para o Mês

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS Previsão/ Dados Definitivos	Lei Kandir	Em R\$1,00
			Total
Jan	22.212.748	833.395	23.046.143
Fev	(2.780.450)	833.395	(1.947.055)
Mar	56.432	833.395	889.827
Abr	(3.551.930)	833.395	(2.718.535)
Mai	(456.276)	833.395	377.119
Jun	(2.215.688)	833.395	(1.382.293)
Jul	(2.357.411)	833.395	(1.524.016)
Ago	(1.384.421)	833.395	(551.026)
Set	2.335.594	833.395	3.168.989
Out	7.028.563	833.395	7.861.958
Nov	(172.460)	833.395	660.935
Dez			
Total	18.714.701	9.167.345	27.882.046

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



(***) Na folha de pagamento de junho, está incluso o valor de R\$ 3,255 milhões, referente ao provisionamento complementar do 13º salário em função do reajuste salarial de 8,4% concedido em Maio.

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>