

INFORME AEPLAN - NÚMERO 100

20 de Junho de 2012

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 2012

> Liberações Financeiras	Jan - Jun: R\$ 839.823.846
> Folha de Pagamento	Jan - Jun: R\$ 742.378.145
> Comprometimento acumulado	Jan - Jun: 88,40%

Situação em 2011

> Liberações Financeiras	Jan - Jun: R\$ 802.323.096
> Folha de Pagamento	Jan - Jun: R\$ 653.505.071
> Comprometimento acumulado	Jan - Jun: 81,45%

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\$ 1.083.000.000) na Lei Orçamentária (Lei nº 14.675/2011, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 28/12/2011).

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 2012 (Fonte: Planilha CRUESP - 06/2012)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (*) (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	6.311.612.661	147.153.076	121.672.051	82,68	82,68
Fev	6.329.351.777	136.105.237	120.353.566	88,43	85,44
Mar	6.456.724.403	129.513.404	120.441.217	93,00	87,81
Abr	6.503.817.762	141.873.292	120.067.859	84,63	87,00
Mai	6.680.322.219	145.284.911	126.335.022 (**)	86,96	86,99
Jun	6.694.774.120	139.893.926	133.508.430(***)	95,44	88,40
Jul					
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
Total	38.976.602.942	839.823.846	742.378.145	88,40	88,40

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 2012

Mês	Dados Definitivos	Valores Nominais	Em R\$ 1,00
Janeiro	6.142.741.876 (****)		
Fevereiro	5.732.906.522 (****)		
Março	6.376.073.457 (****)		
Abril	6.402.032.546 (****)		
Maio	6.318.571.657 (****)		
Junho			
Julho			
Agosto			
Setembro			
Outubro			
Novembro			
Dezembro			
Total	30.972.326.058		

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.

(*) A partir de março inclui reajuste no valor do auxílio alimentação.

(**) Na folha de pagamento de abril (paga em maio), está inclusa a 5ª e última parcela do passivo referente à sexta-partes dos servidores celetistas, no valor de R\$ 4.772 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	7.729.290	833.395	8.562.685
Fev	(3.708.065)	833.395	(2.874.670)
Mar	(13.096.745)	833.395	(12.263.350)
Abr	(1.770.933)	833.395	(937.538)
Mai	(2.235.000)	833.395	(1.401.605)
Jun	(7.943.319)	833.395	(7.109.924)
Jul			
Ago			
Set			
Out			
Nov			
Dez			
Total	(21.024.772)	5.000.370	(16.024.402)

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



(***) Na folha de pagamento de maio (paga em junho), estão acrescentados os valores necessários para complementar o provisionamento do 13º salário (jan a mai), em função do reajuste de 6,14%, no montante de R\$ 2,696 milhões.

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>