

INFORME AEPLAN - NÚMERO 114
20 de Setembro de 2013

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 2013

► Liberações Financeiras	Jan - Set: R\$ 1.395.698.541
► Folha de Pagamento	Jan - Set: R\$ 1.271.292.464
► Comprometimento acumulado Jan - Set:	91,09%

Situação em 2012

► Liberações Financeiras	Jan - Set: R\$ 1.274.108.840
► Folha de Pagamento	Jan - Set: R\$ 1.137.685.854
► Comprometimento acumulado Jan - Set:	89,29%

Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na Tabela 1 são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2013 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\$ 1.052.818.192) na Lei Orçamentária (Lei nº 14.925/2012, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 28/12/2012).

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-parte 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 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

Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2013 (Fonte: Planilha CRUESP - 09/2013)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	6.765.508.586	146.448.048	134.198.751	91,64	91,64
Fev	6.429.092.435	133.635.334	137.423.365 ⁽¹⁾	102,83	96,98
Mar	6.828.981.986	149.196.906	136.366.595	91,40	95,04
Abr	7.044.505.454	147.872.318	137.396.315	92,92	94,50
Mai	7.415.202.437	157.408.039	138.101.341	87,73	93,05
Jun	7.224.108.433	156.362.154	146.875.654 ⁽²⁾	93,93	93,20
Jul	7.044.100.176	172.508.863	144.820.123	83,95	91,70
Ago	7.325.138.185	164.470.783	148.013.916 ⁽³⁾	89,99	91,47
Set	7.758.685.173	167.796.096	148.096.404	88,26	91,09
Out					
Nov					
Dez					
Total	63.835.322.865	1.395.698.541	1.271.292.464	91,09	91,09

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 e do Programa Especial de Parcelamento.

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2013

Valores Nominais			Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos ⁽⁴⁾	PEP *	TOTAL
Janeiro	6.422.368.146	-	6.422.368.146
Fevereiro	6.394.759.597	-	6.394.759.597
Março	6.404.939.811	110.432.430	6.515.372.241
Abril	6.759.945.340	131.665.455	6.891.610.795
Maio	6.956.380.959	289.886.161	7.246.267.120
Junho	6.718.263.677	1.065.841.079	7.784.104.756
Julho	7.109.709.474	61.542.688	7.171.252.162
Agosto	7.085.526.368	84.656.505	7.170.182.873
Setembro			
Outubro			
Novembro			
Dezembro			
Total	53.851.893.372	1.744.024.318	55.595.917.690

* Programa Especial de Parcelamento (Decreto nºs 58.811/2012 e 59.255/2013)

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 à Universidade referentes à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir) e as receitas advindas do PEP. 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.

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.

Porcentagem de Comprometimento

A coluna “**Porcentagem de Comprometimento Mensal**” da **Tabela 1** demonstra o comprometimento do

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

Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS Previsão/ Dados Definitivos	PEP ⁽⁵⁾	Lei Kandir	Em R\$1,00
				Total
Jan	(2.942.385)	-	833.395	(2.108.990)
Fev	(7.534.678)	-	0 ⁽⁶⁾	(7.534.678)
Mar	(753.880)	-	0 ⁽⁶⁾	(753.880)
Abr	(9.311.118)	-	2.500.186	(6.810.932)
Mai	(6.248.371)	-	833.395	(5.414.976)
Jun	(10.074.802)	6.976.588	833.395	(2.264.819)
Jul	(11.107.339)	28.108.455	833.395	17.834.511
Ago	1.440.649	1.351.354	833.395	3.625.398
Set	(5.261.396)	1.858.888	833.395	(2.569.113)
Out				
Nov				
Dez				
Total	(51.793.320)	38.295.285	7.500.556	(5.997.479)

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



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.

(1) A partir de fevereiro inclui reajuste no valor do auxílio alimentação;

(2) Inclui provisionamento complementar de 13º salário no valor de R\$ 2.606.343, relativo ao reajuste de 5,39% na Data-base/2013;

(3) Contém os impactos da 1ª etapa da alteração de pisos da carreira de funcionários (PAEPE), referente ao processo de busca de isonomia com os salários da USP;

(4) Inclui efeitos do PPI/ICMS;

(5) Quota-partes sobre o PEP. Junho: parcelas de março = R\$ 2.424.875, abril = R\$ 2.891.110 e maio = R\$ 1.660.603 (parte). Julho: complemento de maio = R\$ 4.704.717 e parcela de junho = R\$ 23.403.738. Agosto: parcela de julho = R\$ 1.351.354. Setembro: parcela de agosto = R\$ 1.858.888;

(6) Não houve repasse pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, por conta da não liberação desses recursos pelo Governo Federal, cujo cronograma atrasou em função de problemas ocorridos na aprovação do Orçamento Federal/2013;

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>