

INFORME AEPLAN - NÚMERO 128
19 de Dezembro de 2014

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 2014

► Liberações Financeiras	Jan - Dez : R\$ 1.926.414.550
► Folha de Pagamento	Jan - Dez : R\$ 1.857.940.205
► Comprometimento acumulado Jan - Dez :	96,45%

Situação em 2013

► Liberações Financeiras	Jan - Dez: R\$ 1.904.232.543
► Folha de Pagamento	Jan - Dez: R\$ 1.757.479.445
► Comprometimento acumulado Jan - Dez:	92,29%

Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na Tabela 1 são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2014 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\$ 1.248.031.030) na Lei Orçamentária (Lei nº 15265/2013), publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 27/12/2013).

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 2014 (Fonte: Planilha CRUESP - 12/2014)

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	7.524.789.905	154.792.580	151.030.885	97,57	97,57
Fev	7.032.670.267	148.115.361	152.818.633 ⁽¹⁾	103,18	100,31
Mar	7.272.379.121	163.437.997	151.573.067	92,74	97,66
Abr	7.627.522.394	162.312.145	151.366.912	93,26	96,52
Mai	7.514.851.413	149.943.525	150.996.382	100,70	97,33
Jun	7.545.554.391	160.023.693	150.713.413	94,18	96,79
Jul	7.590.735.603	159.784.190	150.123.408	93,95	96,38
Ago	7.766.955.434	163.988.067	161.270.223 ⁽²⁾	98,34	96,63
Set	7.970.000.428	160.317.337	170.095.699 ⁽³⁾	106,10	97,70
Out	8.094.275.433	167.484.890	155.000.728 ⁽⁴⁾	92,55	97,16
Nov	8.001.456.395	168.892.430	154.338.894 ⁽⁵⁾	91,38	96,60
Dez	8.145.352.387	167.322.335	158.611.961 ⁽⁶⁾	94,79	96,45
Total	92.086.543.171	1.926.414.550	1.857.940.205	96,45	96,45

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 2014

Valores Nominais			Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos ⁽⁷⁾	PEP *	TOTAL
Janeiro	7.162.004.289	37.555.275	7.199.559.564
Fevereiro	7.125.006.712	40.539.981	7.165.546.693
Março	6.961.828.630	37.010.657	6.998.839.287
Abril	6.868.177.031	35.191.196	6.903.368.227
Maio	7.180.371.640	38.688.461	7.219.060.101
Junho	7.104.245.383	89.429.184	7.193.674.567
Julho	7.036.515.979	217.570.754	7.254.086.733
Agosto	6.981.935.396	78.155.653	7.060.091.049
Setembro	7.203.224.520	262.057.578	7.465.282.098
Outubro	7.677.172.198	69.305.435	7.746.477.633
Novembro	7.380.386.622	57.871.477	7.438.258.099
Dezembro	8.242.602.081	54.778.744	8.297.380.825
Total	86.923.470.481	1.018.154.395	87.941.624.876

* Programa Especial de Parcelamento (Decreto nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014 e 60.599/2014).

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	Valores Nominais			Em R\$1,00	
		PEP ⁽⁸⁾	Lei Kandir	Total		
Jan	(12.189.968)	919.817	833.395	(10.436.756)		
Fev	(7.966.047)	824.639	833.395	(6.308.013)		
Mar	2.027.524	890.177	833.935	3.751.096		
Abr	(6.819.068)	812.680	833.935	(5.172.993)		
Mai	(16.673.705)	772.728	833.395	(15.067.582)		
Jun	(7.344.507)	849.521	833.395	(5.661.591)		
Jul	(9.690.263)	1.963.686	833.395	(6.893.182)		
Ago	(12.169.555)	4.777.419	833.395	(6.558.741)		
Set	(17.237.470)	1.716.142	833.395	(14.687.933)		
Out	(16.836.865)	5.754.260	833.395	(10.249.210)		
Nov	(9.158.753)	1.521.809	833.395	(6.803.549)		
Dez	(13.637.450)	1.270.742	833.395	(11.533.313)		
Total	(127.696.127)	22.073.620	10.000.740	(95.621.767)		

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.

últimas parcelas de recursos financeiros repassados à UNICAMP.

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

2) Na folha de pagamento de agosto está incluso o pagamento de abono de 21% sobre os salários de julho/2014 aos docentes, no valor de R\$ 10.624.379;

3) Na folha de pagamento de setembro está incluso o pagamento de abono sobre os salários de agosto/2014, de 7,6% aos docentes e 28,6% aos funcionários técnicos-administrativos, no valor de R\$ 20.990.224;

4) Na folha de pagamento de outubro está incluso o valor de R\$ 2.518.324 necessário para complementar o provisionamento de 13º salário em função do reajuste de 2,57% concedido a partir de setembro;

5) Contém os impactos da 2ª etapa da alteração de pisos da carreira de funcionários, referente ao processo de busca de isonomia com os salários da USP;

6) Na folha de pagamento do mês de dezembro está incluso o valor de R\$ 3.455.716 necessários para complementar o provisionamento de 13º salário em função do reajuste de 2,57% concedido a partir de dezembro;

7) Inclui efeitos do PPI/ICMS;

8) Quota-partes sobre PEP apurado no mês anterior;

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>