

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 2015

> Liberações Financeiras	Jan - Dez : R\$ 2.003.489.895
> Folha de Pagamento	Jan - Dez : R\$ 1.908.199.817
> Comprometimento acumulado	Jan - Dez : 95,24%

#### 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%

### Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2015 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\$ 1.233.941.766) na Lei Orçamentária (Lei nº 15646/2014), publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 24/12/2014).

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em dois 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;
- 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 a **arrecadação** tenha sido menor ou maior

**Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2015 (Fonte: Planilha CRUESP - 12/2015)**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	7.565.012.081	169.450.776	157.454.647	92,92	92,92
Fev	7.482.241.486	159.500.837	155.508.796	97,50	95,14
Mar	7.757.979.489	167.274.400	153.517.568	91,78	94,01
Abr	8.096.930.500	170.888.071	153.690.591	89,94	92,96
Mai	8.046.080.501	163.424.917	154.767.723	94,70	93,31
Jun	7.554.303.480	147.055.925	162.662.133 <sup>(1)</sup>	110,61	95,91
Jul	7.554.909.501	167.887.464	160.058.407	95,34	95,83
Ago	7.762.333.512	172.488.158	161.768.849	93,79	95,56
Set	7.300.045.876	150.541.854	159.188.033	105,74	96,60
Out	8.060.464.513	188.299.643	159.089.186	84,49	95,23
Nov	7.666.223.507	161.104.946	167.045.362 <sup>(2)</sup>	103,69	95,98
Dez	8.459.679.038	185.572.904	163.448.522	88,08	95,24
<b>Total</b>	<b>93.306.203.484</b>	<b>2.003.489.895</b>	<b>1.908.199.817</b>	<b>95,24</b>	<b>95,24</b>

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 2015**

Valores Nominais			Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos <sup>(3)</sup>	PEP *	TOTAL
Janeiro	7.294.985.372	51.690.703	7.346.676.075
Fevereiro	7.293.123.755	49.063.353	7.342.187.108
Março	7.244.478.572	47.251.311	7.291.729.883
Abril	7.410.256.308	45.253.557	7.455.509.865
Mai	7.108.538.095	42.430.530	7.150.968.625
Junho	7.565.678.969	41.605.915	7.607.284.884
Julho	7.571.055.163	38.934.200	7.609.989.363
Agosto	7.241.467.889	38.765.801	7.280.233.690
Setembro	7.741.784.711	35.288.626	7.777.073.337
Outubro	7.659.072.579	34.173.359	7.693.245.938
Novembro	7.587.273.884	32.582.830	7.619.856.714
Dezembro	8.190.139.407	266.508.531	8.456.647.938
<b>Total</b>	<b>89.907.854.704</b>	<b>723.548.716</b>	<b>90.631.403.420</b>

\* Programa Especial de Parcelamento (Decretos nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014 e 60.599/2014). Em dezembro inclui arrecadação adicional referente ao novo PEP do Decreto 61.625/2015, sendo R\$ 3.832.281 relativo a novembro, pago atrasado, e R\$ 262.676.250 correspondente ao mês de Dez/2015.

**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-parte 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.

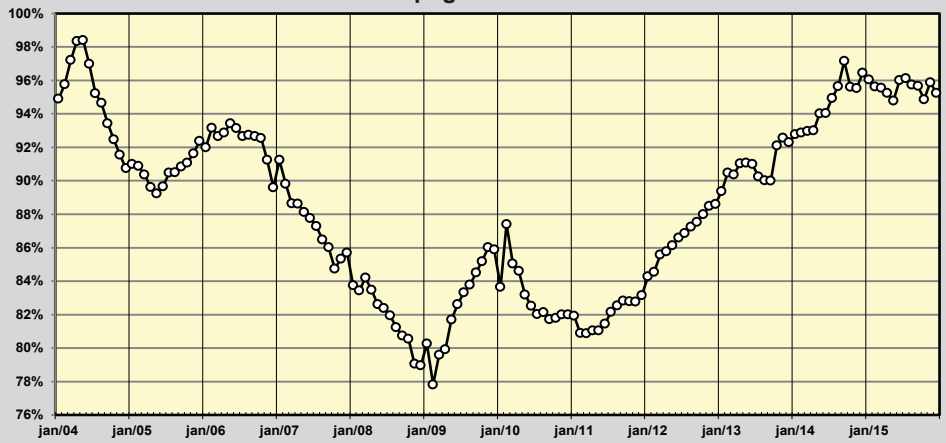
**Porcentagem de Comprometimento**

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**

Valores Nominais		Em R\$1,00		
Mês	Diferenças de Arrecadação ICMS	PEP <sup>(4)</sup>	Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Definitivos			
Jan	2.135.409	1.202.832	-	3.338.241
Fev	(5.929.246)	1.135.024	-	(4.794.222)
Mar	(4.152.647)	1.077.333	-	(3.075.314)
Abr	(11.275.453)	1.037.544	3.333.580 <sup>(5)</sup>	(6.904.329)
Mai	(15.077.992)	993.678	833.395	(13.250.919)
Jun	(20.586.556)	931.690	833.395	(18.821.471)
Jul	249.783	913.583	833.395	1.996.761
Ago	354.526	854.917	833.395	2.042.838
Set	(11.437.167)	851.219	833.395	(9.752.553)
Out	9.699.701	774.868	833.395	11.307.964
Nov	(8.813.764)	750.379	833.395	(7.229.990)
Dez	(1.733.576)	715.454	833.395	(184.727)
<b>Total</b>	<b>(66.566.982)</b>	<b>11.238.521</b>	<b>10.000.740</b>	<b>(45.327.721)</b>

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



repasso 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) Na folha de pagamento de junho está acrescentado o valor de R\$ 2.157.625, necessário para complementar o provisionamento de 13º salário (janeiro a maio), em função do reajuste de 4% concedido em maio/2015.

2) Na folha de pagamento de novembro está acrescentado o valor de R\$ 3.470.135, necessário para complementar o provisionamento de 13º salário (janeiro a outubro), em função do reajuste de 3,09% concedido em outubro/2015.

3) Inclui efeitos do PPI/ICMS;

4) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior.

5) O valor de repasse de R\$ 3.333.580 refere-se a parcela do mês de abril de R\$ 833.395 e três parcelas atrasadas do mesmo valor, correspondentes aos meses de janeiro a março/2015.

**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>