

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.

**Posição em 2016**

> Liberações Financeiras	Jan - Nov: R\$ 1.808.829.949
> Folha de Pagamento	Jan - Nov: R\$ 1.846.237.664
> Comprometimento acumulado Jan - Nov:	102,07%

**Posição em 2015**

> Liberações Financeiras	Jan - Nov: R\$ 1.820.649.798
> Folha de Pagamento	Jan - Nov: R\$ 1.744.751.295
> Comprometimento acumulado Jan - Nov:	95,83%

## Comprometimento do Orçamento com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações agregadas da execução orçamentária da UNICAMP em 2016 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\$ 1.375.112.377) na Lei Orçamentária (Lei nº 16.083/2015), publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 29/12/2015).

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 que a **previsão de arrecadação** feita no início do mês anterior.

**Tabela 1. Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da UNICAMP em 2016 - Conceito Fluxo de Caixa (Fonte: Planilha CRUESP - 11/2016)**

Mês	ICMS Mensal Estimado * (R\$)	Liberações Financeiras no mês ** (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	7.661.463.861	168.997.261	167.145.906	98,90	98,90
Fev	7.278.924.841	158.672.760	166.793.693	105,12	101,91
Mar	7.345.163.837	162.654.019	163.935.981	100,79	101,54
Abr	7.618.592.842	172.846.490	165.410.236	95,70	100,02
Mai	7.468.624.830	154.572.966	165.038.582	106,77	101,29
Jun	7.534.455.822	162.472.245	170.704.160 <sup>(1)</sup>	105,07	101,92
Jul	7.511.769.845	167.341.907	169.166.501	101,09	101,80
Ago	7.416.684.845	157.053.963	169.721.977	108,07	102,55
Set	7.762.137.835	172.646.386	170.163.652	98,56	102,09
Out	7.409.443.859	156.372.639	169.264.784	108,24	102,68
Nov	7.787.071.857	175.199.313	168.892.192	96,40	102,07
Dez					
<b>Total</b>	<b>82.794.334.274</b>	<b>1.808.829.949</b>	<b>1.846.237.664</b>	<b>102,07</b>	<b>102,07</b>

\* Base de cálculo das Universidades Estaduais Paulistas.

\*\* Obtido através de quota-parte sobre ICMS estimado e Lei Kandir, mais diferença de realizado 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 2016**

Valores Nominais			Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos <sup>(2)</sup>	PEP *	TOTAL
Janeiro	7.522.612.794	48.165.809	7.570.778.603
Fevereiro	7.231.247.941	72.065.121	7.303.313.062
Março	7.383.668.820	176.634.548	7.560.303.368
Abril	7.104.553.119	46.943.774	7.151.496.893
Mai	7.242.481.486	52.961.299	7.295.442.785
Junho	7.557.914.303	47.817.140	7.605.731.443
Julho	7.166.326.616	43.275.543	7.209.602.159
Agosto	7.436.157.279	43.009.079	7.479.166.358
Setembro	7.395.055.265	41.127.330	7.436.182.595
Outubro	7.519.245.259	44.010.173	7.563.255.432
Novembro			
Dezembro			
<b>Total</b>	<b>73.559.262.882</b>	<b>616.009.816</b>	<b>74.175.272.698</b>

\* Programa Especial de Parcelamento (Decretos nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014, 60.599/2014, 61.625/2015 e 61788/2016).

**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.

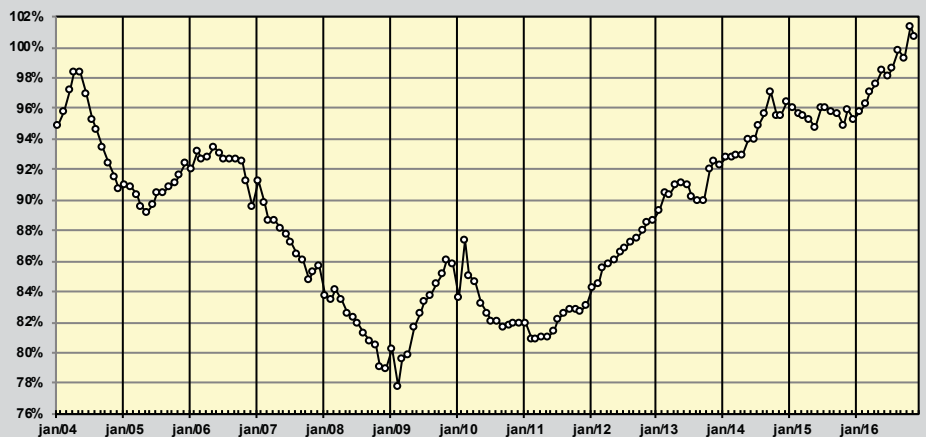
**Porcentagem de Comprometimento**

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>(3)</sup>	Lei Kandir	Total
	Previsão/ Dados Definitivos			
Jan	(5.918.551)	5.851.994 <sup>(4)</sup>	833.395	766.838
Fev	(3.048.892)	1.057.625	833.395	(1.157.872)
Mar	(1.046.889)	1.582.406	833.395	1.368.912
Abr	845.492	3.878.541	833.395	5.557.428
Mai	(11.287.284)	1.030.791	833.395	(9.423.098)
Jun	(4.965.656)	1.162.924	833.395	(2.969.337)
Jul	515.101	1.049.969	833.395	2.398.465
Ago	(7.585.242)	950.244	833.395	(5.801.603)
Set	427.576	944.393	833.395	2.205.364
Out	(8.060.399)	903.074	833.395	(6.323.930)
Nov	2.411.019	966.375	833.395	4.210.789
<b>Total</b>	<b>(37.713.725)</b>	<b>19.378.336</b>	<b>9.167.345</b>	<b>(9.168.044)</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\$ 1.748.656,00, necessário para complementar o provisionamento de 13º salário (janeiro a maio), em função do reajuste de 3% concedido em maio/2016.

2) Inclui efeitos do PPI/ICMS;

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

4) No mês de janeiro/2016 está incluso o valor de R\$ 84.149, referente à quota-parte sobre o valor arrecadado do PEP em novembro de 2015 relativo ao Decreto nº 61.625/2015 do Governo do Estado de São Paulo.

**Divulgação 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>