

Este boletim tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre a evolução do comprometimento dos recursos provenientes do Tesouro Estadual (RTE) com os gastos de pessoal e encargos sociais, agregando também, a partir da edição de junho/2017 o comprometimento do total das despesas pagas e provisionadas em relação ao total das receitas obtidas até o mês anterior.

| Posição em 2017 | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan - Nov : R\$ | 1.896.463.412 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan - Nov : R\$ | 1.883.666.504 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan - Nov : | 99,33% |

| Posição em 2016 | | |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan - Nov: R\$ | 1.808.829.949 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan - Nov: R\$ | 1.846.237.664 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan - Nov: | 102,07% |

Situação do Comprometimento Financeiro no Exercício de 2017, acumulado até Novembro, com base na movimentação bancária da Universidade:

As informações que seguem têm a finalidade de destacar que além do comprometimento tradicional, o qual se refere apenas aos gastos com pessoal dentro dos RTEs, também existem outras despesas correntes e investimentos (custeio, contratos, restaurantes, água, energia elétrica, transportes, telefone, bolsas, etc) que, igualmente, demandam recursos do caixa da Universidade. Assim, fornece-se o comprometimento financeiro total incluindo as provisões de 13º salário e 1/3 de férias, que é de 111,29%, conforme segue:

| Período de Janeiro a Novembro/2017 | |
|--|-------------------|
| ▶ Total das Receitas Orçamentárias Auferidas: | R\$ 1.977.288.178 |
| ▶ Total das Despesas, incluso Provisionamentos: | R\$ 2.200.468.307 |
| Total das Despesas Orçamentárias Pagas.....R\$ 2.132.968.307 | |
| 13º Salário - Estimativa da 2ª Parcela.....R\$ 67.500.000 | |
| ▶ Comprometimento Total Acumulado, incluso Provisões: | 111,29% |

Comprometimento dos Repasses relativos à Quota-Parte sobre ICMS e Lei Kandir com a Folha de Pagamento

Na **Tabela 1** são apresentadas as informações das estimativas de arrecadação do ICMS mensal elaboradas pela Secretaria da Fazenda, o montante das liberações financeiras creditadas à Unicamp, além do valor da folha de pagamento provisionada (13º salário e 1/3 de férias) e seus respectivos comprometimentos mensal e acumulado.

ICMS Líquido Previsto

A base de cálculo das Universidades Estaduais Paulistas considera a quota-parte do Estado sobre as alíneas de receita de ICMS, valor principal do ICMS recolhido em atraso e Programas de Parcelamento de Débitos (PPI/PEP).

O montante 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** 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.

Com isso, o valor das liberações financeiras da UNICAMP apresentado 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** no exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

Tabela 1. Comprometimento dos RTE com a Folha de Pagamento em 2017

| Mês | Valores Nominais | | Em R\$ 1,00 | | |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------|
| | ICMS Líquido Previsto (R\$) | Liberações Financeiras UNICAMP (R\$) | Folha de Pagamento (R\$) | Porcentagem de Comprometimento | |
| | | | | Mensal | Acumulado |
| Jan | 7.579.941.592 | 173.949.190 | 171.611.052 | 98,66 | 98,66 |
| Fev | 7.215.833.609 | 166.326.688 | 172.363.201 | 103,63 | 101,09 |
| Mar | 7.413.819.614 | 148.318.404 | 170.174.510 | 114,74 | 105,23 |
| Abr | 7.369.061.612 | 177.059.539 | 169.573.158 | 95,77 | 102,71 |
| Mai | 7.637.059.604 | 177.867.490 | 170.871.560 | 96,07 | 101,31 |
| Jun | 7.624.032.614 | 163.879.196 | 170.093.533 | 103,79 | 101,72 |
| Jul | 7.432.295.624 | 168.341.931 | 170.792.372 | 101,46 | 101,68 |
| Ago | 7.684.528.627 | 174.797.849 | 171.666.815 | 98,21 | 101,23 |
| Set | 7.768.440.617 | 184.074.901 | 172.440.570 | 93,68 | 100,32 |
| Out | 8.055.169.613 | 184.680.768 | 172.474.377 | 93,39 | 99,58 |
| Nov | 8.007.718.620 | 177.167.456 | 171.605.356 | 96,86 | 99,33 |
| Dez | | | | | |
| Total | 83.787.901.746 | 1.896.463.412 | 1.883.666.504 | 99,33 | 99,33 |

Fonte: Planilha CRUESP (11/2017)

Tabela 2. Arrecadação de ICMS 2017

| Mês | Valores Nominais | | TOTAL |
|--------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| | Dados Definitivos (1) | PEP (2) | |
| Jan | 7.865.948.614 | 34.970.240 | 7.900.918.854 |
| Fev | 6.495.174.470 | 23.526.332 | 6.518.700.802 |
| Mar | 8.028.033.730 | 42.325.142 | 8.070.358.872 |
| Abr | 7.762.721.639 | 31.676.558 | 7.794.398.197 |
| Mai | 7.407.429.985 | 30.945.456 | 7.438.375.441 |
| Jun | 7.790.778.079 | 29.546.921 | 7.820.325.000 |
| Jul | 7.635.134.149 | 35.232.958 | 7.670.367.107 |
| Ago | 7.855.455.525 | 405.723.410 | 8.261.178.935 |
| Set | 8.013.422.205 | 72.531.785 | 8.085.953.990 |
| Out | 8.002.335.308 | 75.631.255 | 8.077.966.563 |
| Nov | | | |
| Dez | | | |
| Total | 76.856.433.704 | 782.110.057 | 77.638.543.761 |

(1) Inclui efeitos do PPI/ICMS;

(2) Programa Especial de Parcelamento (Decretos nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014, 60.599/2014, 61.625/2015, 61.788/2016 e 62.709/2017).

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 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.

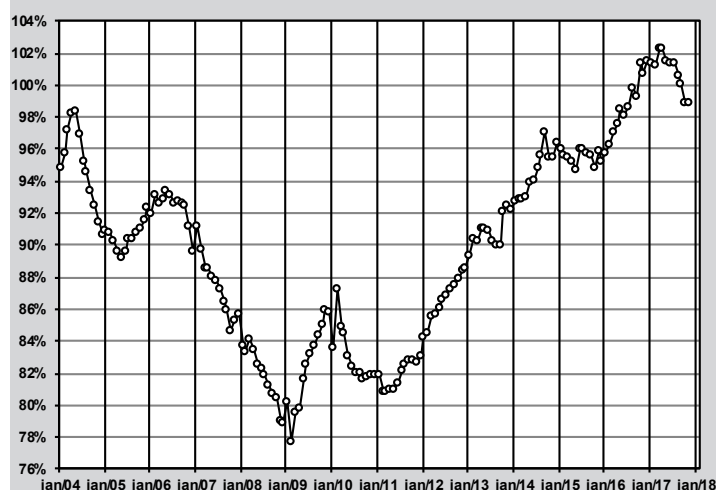
Tabela 3. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte Prevista para o Mês

Valores Nominais Em R\$1,00

| Mês | Diferenças de Arrecadação ICMS | PEP ⁽¹⁾ | Lei Kandir | Total |
|--------------|--------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| | Previsão/ Dados Definitivos | | | |
| Jan | 5.847.954 | 827.484 | 833.395 | 7.508.833 |
| Fev | 6.280.142 | 767.877 | 833.395 | 7.881.414 |
| Mar | (15.824.233) | 516.591 | 833.395 | (14.474.247) |
| Abr | 13.486.914 | 929.375 | 833.395 | 15.249.684 |
| Mai | 8.643.987 | 695.554 | 833.395 | 10.172.936 |
| Jun | (5.042.207) | 679.500 | 833.395 | (3.529.312) |
| Jul | 3.661.397 | 648.791 | 833.395 | 5.143.583 |
| Ago | 4.453.928 | 773.645 | 833.395 | 6.060.968 |
| Set | 3.753.213 | 8.908.875 | 833.395 | 13.495.483 |
| Out | 5.379.306 | 1.592.653 | 833.395 | 7.805.354 |
| Nov | (1.160.136) | 1.660.711 | 833.395 | 1.333.970 |
| Total | 29.480.265 | 18.001.056 | 9.167.345 | 56.648.666 |

(1) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior.

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



Divulgação Eletrônica

O Informe AEPLAN pode ser consultado na home page da Assessoria de Economia e Planejamento da Reitoria da Unicamp:

<http://www.aeplan.unicamp.br>