

Este boletim tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre a evolução do comprometimento das receitas orçamentárias da Universidade (Recursos do Tesouro do Estado + Receitas Próprias) com o total das despesas orçamentárias realizadas (Pessoal, Custeio e Investimentos), destacando também o comprometimento dos recursos provenientes do Tesouro Estadual (RTE) com gastos de pessoal e encargos sociais.

## I - COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS EM 2020

As informações que seguem na Tabela 1 têm a finalidade de destacar que além do comprometimento tradicional, o qual se refere apenas aos gastos com pessoal pagos com RTEs, também existem outras despesas correntes e de investimentos (custeio, contratos, restaurantes, água, energia elétrica, transportes, telefone, bolsas, etc) que, igualmente, demandam recursos do caixa da Universidade. Assim, demonstramos a seguir o **comprometimento acumulado das receitas auferidas neste exercício com o total das despesas da Universidade**, o qual totalizou **86,12%**.

Valores Nominais		Em R\$ 1,00
<b>A. Receitas Orçamentárias (Jan)</b> .....		<b>R\$ 236.095.313</b>
• Quota-parte sobre ICMS.....	R\$ 230.297.231	
• Lei Kandir <sup>(1)</sup> .....	R\$ -	
• Receitas Próprias .....	R\$ 5.798.082	
<b>B. Despesas Orçamentárias (Jan)</b> .....		<b>R\$ 203.313.977</b>
• Folha de Pagamento <sup>(2)</sup> .....	R\$ 173.029.733	
• Outros Custeios e Investimentos .....	R\$ 30.284.244	
<b>C. Comprometimento Total Acumulado ( B / A ) .....</b>		<b>86,12%</b>

<sup>(1)</sup> Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. <sup>(2)</sup> Inclui Previsão para 13º Salário e 1/3 de Férias.

## II - COMPROMETIMENTO DOS REPASSES RELATIVOS À QUOTA-PARTE SOBRE ICMS E LEI KANDIR COM A FOLHA DE PAGAMENTO

Posição em 2020		
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan:	R\$ 230.297.231
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan:	R\$ 173.029.733
▶ Comprometimento Acumulado	Jan:	75,13%

Posição em 2019		
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan:	R\$ 197.286.042
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan:	R\$ 168.227.110
▶ Comprometimento Acumulado	Jan:	85,27%

Na Tabela 2 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 2**, 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 3**, que apresenta a evolução dos valores da **arrecadação definitiva do ICMS** no exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

**Tabela 2. Comprometimento dos RTE com a Folha de Pagamento em 2020**

valores Nominais						Em R\$ 1,00
Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$)	Liberações Financeiras UNICAMP (R\$)	Folha de Pagamento (R\$)	Porcentagem de Comprometimento		
				Mensal	Acumulado	
Jan	9.816.673.415	230.297.231	173.029.733	75,13	75,13	
Fev						
Mar						
Abr						
Mai						
Jun						
Jul						
Ago						
Set						
Out						
Nov						
Dez						
<b>Total</b>	<b>9.816.673.415</b>	<b>230.297.231</b>	<b>173.029.733</b>	<b>75,13</b>	<b>75,13</b>	

Fonte: Planilha CRUESP (01/2020).

**Tabela 3. Arrecadação de ICMS 2020**

Valores Nominais				Em R\$ 1,00
Mês	Dados Definitivos <sup>(1)</sup>	PEP <sup>(2)</sup>	TOTAL	
Jan	9.675.209.969	59.670.943	9.734.880.912	
Fev				
Mar				
Abr				
Mai				
Jun				
Jul				
Ago				
Set				
Out				
Nov				
Dez				
<b>Total</b>	<b>9.675.209.968</b>	<b>59.670.943</b>	<b>9.734.880.912</b>	

<sup>(1)</sup> Inclui efeitos do PPI/ICMS.

<sup>(2)</sup> Programa Especial de Parcelamento.

### 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 2**, demonstra os valores totais repassados mensalmente, resultantes da aplicação desse percentual mais ou menos as correções relativas às diferenças de arrecadação de meses anteriores e as receitas advindas do PEP.

A **Tabela 4** 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 2** 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 2** 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

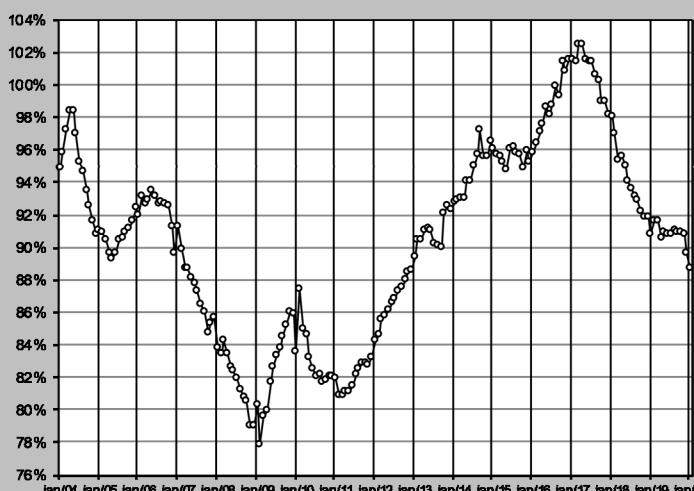
No Gráfico 1 são apresentados os percentuais de comprometimento anualizado das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com dispêndios de pessoal e encargos sociais (Folha de Pagamento). Estes percentuais são obtidos a partir da divisão do somatório das últimas doze folhas de pagamento pelo somatório das doze últimas parcelas de recursos financeiros repassados à UNICAMP.

**Tabela 4. Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-parte Prevista para o mês**

Valores Nominais		Em R\$ 1,00		
	Diferença de Arrecadação de ICMS	PEP <sup>(1)</sup>	Lei Kandir	TOTAL
	Previsão / Dados Definitivos			
Jan	(8.054.844)	22.797.560	-	14.742.716
Fev				
Mar				
Abr				
Mai				
Jun				
Jul				
Ago				
Set				
Out				
Nov				
Dez				
<b>Total</b>	<b>(8.054.844)</b>	<b>22.797.560</b>	<b>-</b>	<b>14.742.716</b>

(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 homepage da Assessoria de Economia e Planejamento da Reitoria da UNICAMP:  
<http://www.aeplan.unicamp.br>