



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 2023

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 **95,34%**

Valores Nominais	Em R\$ 1,00
<b>A. Receitas Orçamentárias (Jan a Fev).....</b>	<b>R\$ 563.223.145</b>
• Quota-parte sobre ICMS.....	R\$ 521.886.511
• Lei Kandir <sup>(1)</sup> .....	R\$ -
• Receitas Próprias .....	R\$ 41.336.634
<b>B. Despesas Orçamentárias (Jan a Fev).....</b>	<b>R\$ 536.951.089</b>
• Folha de Pagamento <sup>(2)</sup> .....	R\$ 441.440.629
• Outros Custeios e Investimentos .....	R\$ 95.510.460
<b>C. Comprometimento Total Acumulado ( B / A ) .....</b>	<b>95,34%</b>

<sup>(1)</sup> Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. <sup>(2)</sup> Inclui Provisão 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 2023	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Fev: R\$ 521.886.511
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Fev: R\$ 441.440.629
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Fev: 84,59%

Posição em 2022	
▶ Liberações Financeiras (RTE)	Jan a Fev: R\$ 514.691.990
▶ Folha de Pagamento Provisionada	Jan a Fev: R\$ 361.642.286
▶ Comprometimento Acumulado	Jan a Fev: 70,26%

Na Tabela 2 são apresentadas as informações das estimativas de arrecadação do ICMS mensal elaboradas pela Secretaria da Fazenda e Planejamento, 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 e Planejamento 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

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	12.253.045.598	288.361.493	212.319.267	73,63	73,63
Fev	11.346.804.798	233.525.018	229.121.362	98,11	84,59
Mar					
Abr					
Mai					
Jun					
Jul					
Ago					
Set					
Out					
Nov					
Dez					
<b>Total</b>	<b>23.599.850.396</b>	<b>521.886.511</b>	<b>441.440.629</b>	<b>84,59</b>	<b>84,59</b>

Fonte: Planilha CRUESP (02/2023).

Valores Nominais		Em R\$ 1,00	
Mês	Dados Definitivos <sup>(1)</sup>	PEP <sup>(2)</sup>	TOTAL
Jan	11.510.822.908	30.494.729	11.541.317.637
Fev			
Mar			
Abr			
Mai			
Jun			
Jul			
Ago			
Set			
Out			
Nov			
Dez			
<b>Total</b>	<b>11.510.822.908</b>	<b>30.494.729</b>	<b>11.541.317.637</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. Em relação à Lei Complementar nº 087/96 (Lei Kandir), por não ter constado na LOA da União, até o momento não foi efetuado repasse dos recursos pelo Governo Federal.

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.

**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	18.627.869	681.249	-	19.309.118
Fev	(16.297.726)	669.603	-	(15.628.123)
Mar				
Abr				
Mai				
Jun				
Jul				
Ago				
Set				
Out				
Nov				
Dez				
<b>Total</b>	<b>2.330.143</b>	<b>1.350.852</b>	<b>-</b>	<b>3.680.995</b>

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

### 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.

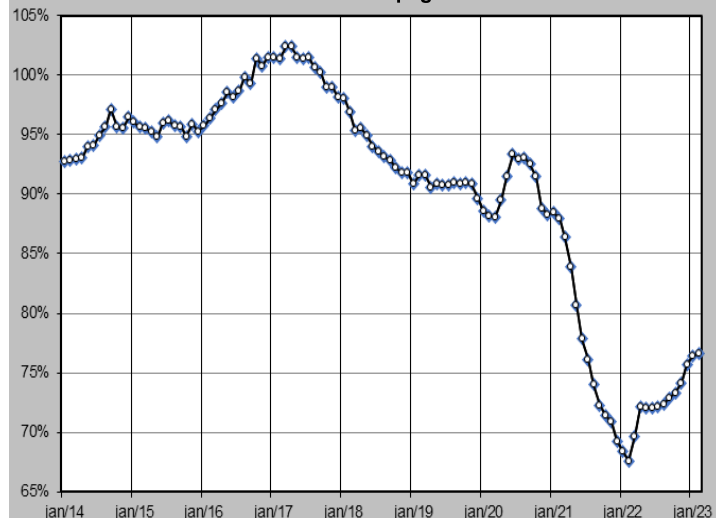
### Porcentagem de Comprometimento

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.

**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>