



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 2026

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 **113,86%**.

| | | | |
|---|-----|-------------|------------------------|
| A. Receitas Orçamentárias (Jan a Fev)..... | | | R\$ 667.711.401 |
| • Quota-parte sobre ICMS..... | R\$ | 629.302.059 | |
| • Lei Kandir ⁽¹⁾ | R\$ | - | |
| • Receitas Próprias | R\$ | 38.409.342 | |
| B. Despesas Orçamentárias (Jan a Fev)..... | | | R\$ 760.231.626 |
| • Folha de Pagamento ⁽²⁾ | R\$ | 616.387.940 | |
| • Outros Custeios e Investimentos | R\$ | 143.843.686 | |
| C. Comprometimento Total Acumulado (B / A) | | | 113,86% |

⁽¹⁾ Governo Federal não efetuou repasses da Lei Kandir no exercício. ⁽²⁾ 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 2026 | | | |
|-----------------------------------|------------|-----|-------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan a Fev: | R\$ | 629.302.059 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Fev: | R\$ | 616.387.940 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan a Fev: | | 97,95% |

| Posição em 2025 | | | |
|-----------------------------------|------------|-----|-------------|
| ▶ Liberações Financeiras (RTE) | Jan a Fev: | R\$ | 577.073.091 |
| ▶ Folha de Pagamento Provisionada | Jan a Fev: | R\$ | 580.455.998 |
| ▶ Comprometimento Acumulado | Jan a Fev: | | 100,59% |

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 exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

| Mês | ICMS Líquido Previsto (R\$) | Liberações Financeiras UNICAMP (R\$) | Folha de Pagamento (R\$) | Porcentagem de Comprometimento | |
|--------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------|
| | | | | Mensal | Acumulado |
| Jan | 14.774.194.046 | 325.595.803 | 307.718.224 | 94,51 | 94,51 |
| Fev | 14.167.193.030 | 303.706.256 | 308.669.716 | 101,63 | 97,95 |
| Mar | | | | | |
| Abr | | | | | |
| Mai | | | | | |
| Jun | | | | | |
| Jul | | | | | |
| Ago | | | | | |
| Set | | | | | |
| Out | | | | | |
| Nov | | | | | |
| Dez | | | | | |
| Total | 28.941.387.076 | 629.302.059 | 616.387.940 | 97,95 | 97,95 |

Fonte: Planilha CRUESP (02/2026).

| Mês | Dados Definitivos ⁽¹⁾ | PEP ⁽²⁾ | TOTAL |
|--------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Jan | 14.437.953.936 | 282.002 | 14.438.235.938 |
| Fev | | | |
| Mar | | | |
| Abr | | | |
| Mai | | | |
| Jun | | | |
| Jul | | | |
| Ago | | | |
| Set | | | |
| Out | | | |
| Nov | | | |
| Dez | | | |
| Total | 14.437.953.936 | 282.002 | 14.438.235.938 |

(1) Inclui efeitos do PPI/ICMS. (2) 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 ⁽¹⁾ | Lei Kandir | TOTAL |
| | Previsão / Dados Definitivos | | | |
| Jan | 1.166.754 | 17.296 | - | 1.184.050 |
| Fev | (7.383.160) | 6.192 | - | (7.376.968) |
| Mar | | | | |
| Abr | | | | |
| Mai | | | | |
| Jun | | | | |
| Jul | | | | |
| Ago | | | | |
| Set | | | | |
| Out | | | | |
| Nov | | | | |
| Dez | | | | |
| Total | (6.216.406) | 23.488 | - | (6.192.918) |

(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.

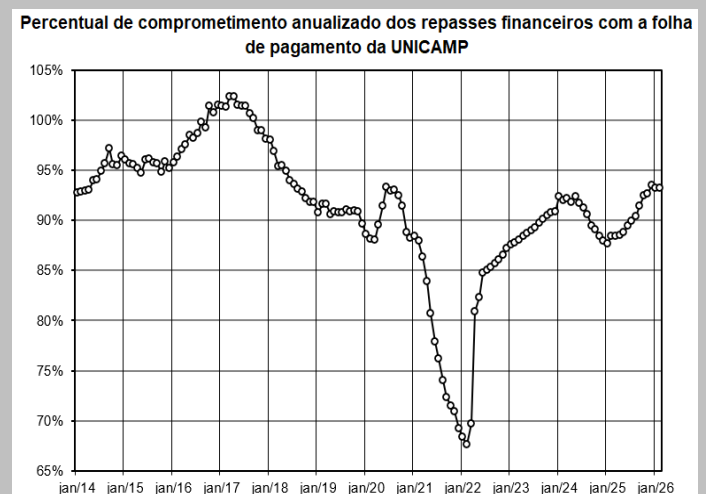
Porcentagem de Comprometimento

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>