UNICAMP

AEPLAN
ASSESSORIA DE ECONOMIA E PLANEJAMENTO

INFORME AEPLAN - NÚMERO 265

16 de novembro de 2026

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 **111,53%.**

Tabela 1. Comprometimento acumulado das Receitas com as Despesas em 2026

Valores Nominaiis — Em R$ 1,00

A. Receitas Orçamentárias (Jan a Out)		**R$ 3.574.043.838**
· Quota-parte sobre ICMS	R$ 3.381.504.367	
· Lei Kandir (1)	R$ -	
· Receitas Próprias	R$ 192.539.471	
B. Despesas Orçamentárias (Jan a Out)		**R$ 3.986.184.435**
· Folha de Pagamento (2)	R$ 3.230.774.179	
· Outros Custeios e Investimentos	R$ 755.410.256	
C. Comprometimento Total Acumulado (B / A)		**111,53%**

(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 Out: R$ 3.381.504.367**
▸ **Folha de Pagamento Provisionada**	**Jan a Out: R$ 3.230.774.179**
▸ **Comprometimento Acumulado**	**Jan a Out: 95,54%**

Posição em 2025	
Liberações Financeiras (RTE)	**Jan a Out: R$ 3.098.908.971**
▸ **Folha de Pagamento Provisionada**	**Jan a Out: R$ 2.949.818.653**
Comprometimento Acumulado	**Jan a Out: 95,19%**

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.

Tabela 2. Comprometimento dos RTE com a Folha de Pagamento em 2026

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	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	14.412.291.180	315.505.890	307.477.585	97,46	97,78
Abr	15.576.380.543	345.472.107	308.949.102	89,43	95,55
Mai	15.077.741.828	318.183.018	309.260.786	97,20	95,87
Jun	15.240.684.180	327.922.474	318.787.151	97,21	96,10
Jul	15.752.281.467	362.931.345	328.012.008	90,38	95,20
Ago	15.239.210.331	347.731.761	354.418.656	101,92	96,08
Set	16.267.355.027	373.483.766	356.378.275	95,42	96,00
Out	16.409.060.147	360.971.947	331.102.676	91,73	95,54
Nov					
Dez					
Total	**152.916.391.779**	**3.381.504.367**	**3.230.774.179**	**95,54**	**95,54**

Fonte: Planilha CRUESP (10/2026).

Tabela 3. Arrecadação de ICMS 2026

Valores Nominais — Em R$ 1,00

Mês	Dados Definitivos (1)	PEP (2)	TOTAL
Jan	14.437.953.936	282.002	14.438.235.938
Fev	14.123.264.603	245.070	14.123.509.673
Mar	14.568.760.293	464.240	14.569.224.533
Abr	14.989.053.381	113.523	14.989.166.904
Mai	14.771.015.111	120.077	14.771.135.188
Jun	16.016.683.669	152.676	16.016.836.345
Jul	16.349.186.462	106.608	16.349.293.070
Ago	15.980.696.557	165.300	15.980.861.857
Set	16.297.226.389	268.222	16.297.494.611
Out			
Nov			
Dez			
Total	**137.533.840.401**	**1.917.718**	**137.535.758.119**

(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 Previsão / Dados Definitivos	PEP (1)	Lei Kandir	TOTAL
Jan	1.166.754	17.296	-	1.184.050
Fev	(7.383.160)	6.192	-	(7.376.968)
Mar	(964.580)	5.381	-	(959.199)
Abr	3.435.749	10.194	-	3.445.943
Mai	(12.896.530)	2.493	-	(12.894.037)
Jun	(6.735.105)	2.637	-	(6.732.468)
Jul	17.039.397	3.352	-	17.042.749
Ago	13.106.840	2.341	-	13.109.181
Set	16.281.555	3.630	-	16.285.185
Out	655.915	5.890	-	661.805
Nov				
Dez				
Total	23.706.835	59.406	-	23.766.241

(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.

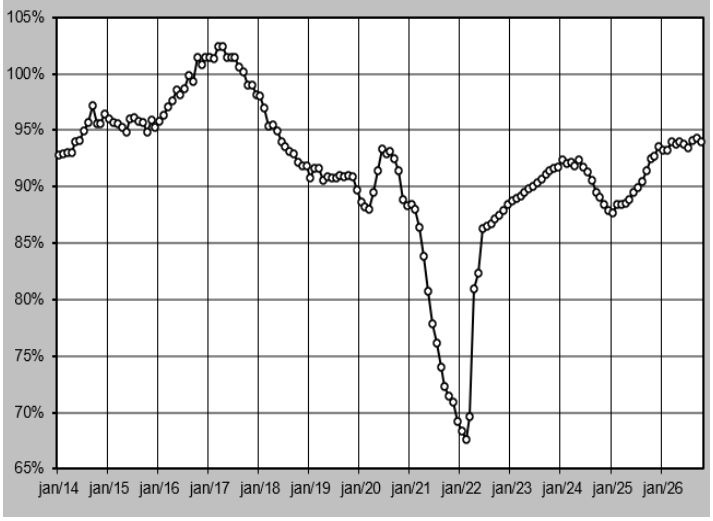
Porcentagem de Comprometimento

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