



# Universidade de São Paulo

## CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Informativo CODAGE – Nº 02

São Paulo, fevereiro de 2016

O presente informativo, de periodicidade mensal, tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre a evolução do comprometimento dos recursos provenientes do Tesouro Estadual com os gastos de pessoal e seus reflexos.

Quadro em 2015	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan:	R\$ 0.388 milhões
Folha de Pagamento	Jan:	R\$ 0.395 milhões
Comprometimento	Jan:	101,80

Quadro em 2016	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan:	R\$ 0.385 milhões
Folha de Pagamento	Jan:	R\$ 0.405 milhões
Comprometimento acumulado	Jan:	104,70

### 1. Comprometimento com folha de pagamento

Na Tabela 1 são apresentadas as informações agregadas da execução da USP em 2015 e que demonstram o comprometimento das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com a despesa de pessoal e seus reflexos.

**Tabela 1: Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da USP em 2015**

Mês	ICMS Líquido Previsto (R\$ milhões)	Liberações Financeira USP (R\$ milhões)	Folha de pagamento (R\$ milhões)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acumulado
JAN	7.661	385	405	105,18	105,18
FEV	-	-	-	-	-
MAR	-	-	-	-	-
ABR	-	-	-	-	-
MAI	-	-	-	-	-
JUN	-	-	-	-	-
JUL	-	-	-	-	-
AGO	-	-	-	-	-
SET	-	-	-	-	-
OUT	-	-	-	-	-
NOV	-	-	-	-	-
DEZ	-	-	-	-	-
TOT.ACUM.	7.661	385	405	105,18	105,18

Fonte: Planilha CRUESP ([www.usp.br/codage/files/quad01-2016.pdf](http://www.usp.br/codage/files/quad01-2016.pdf))

#### 1.1. ICMS Líquido Previsto

A base de cálculo do valor repassado pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo à Universidade considera a arrecadação do ICMS descontada a quota-parte dos municípios (25% do total da arrecadação) e os recursos dos Programas Habitacionais. A partir de 2002, o valor deduzido mensalmente da arrecadação do ICMS quota-parte estadual para repasse aos Programas Habitacionais, corresponde a 1/12 do montante de recursos aprovados para essa finalidade na Lei Orçamentária. Assim, conforme consta na Lei 16.083, de 28/12/2015, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 29/12/2015), os Programas Habitacionais correspondem a um total de R\$ 1.375.112.376.

O valor da arrecadação do ICMS em um dado mês é anunciado em dois momentos no tempo:

- 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;
- Os valores efetivamente arrecadados (dados definitivos) 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 mês seguinte. 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.

Em função desta sistemática, o valor das liberações financeiras da USP, apresentada 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 neste exercício e do Programa Especial de Parcelamento.

**Tabela 2: Arrecadação de ICMS 2015**

Mês	ICMS definitivo <sup>(1)</sup> (R\$ milhões)	PEP (R\$ milhões)	Total
JAN	-	-	-
FEV	-	-	-
MAR	-	-	-
ABR	-	-	-
MAI	-	-	-
JUN	-	-	-
JUL	-	-	-
AGO	-	-	-
SET	-	-	-
OUT	-	-	-
NOV	-	-	-
DEZ	-	-	-
TOTAL	-	-	-

Fonte: Planilha CRUESP ([www.usp.br/codage/files/quad01-2016](http://www.usp.br/codage/files/quad01-2016))

#### 1.2. Liberações Financeiras

De acordo com o Decreto 29.598 de 02/02/1989, cabe à USP a porcentagem de 5,0295% da arrecadação de ICMS Líquido do Estado de São Paulo.

A coluna “Liberações Financeiras” da Tabela 1 apresenta 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 Programa Estadual de Parcelamento – PEP (Decretos nºs 58.811/2012, 59.255/2013, 60.444/2014, 60.599/2014 e Decreto 61.625/2015). A Tabela 3 apresenta o detalhamento dos débitos e créditos efetuados pela SFESP que, juntamente com a quota-parte da Universidade sobre o ICMS (5,0295%), compõem o valor recebido no mês.

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

Mês	Diferença de arrecadação (R\$ milhões)	PEP <sup>(2)(3)</sup> (R\$ milhões)	Lei Kandir (R\$ milhões)	Total
JAN	-13,6	13,4	1,9	1,8
FEV	-	-	-	-
MAR	-	-	-	-
ABR	-	-	-	-
MAI	-	-	-	-
JUN	-	-	-	-
JUL	-	-	-	-
AGO	-	-	-	-
SET	-	-	-	-
OUT	-	-	-	-
NOV	-	-	-	-
DEZ	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-13,6</b>	<b>13,4</b>	<b>1,9</b>	<b>1,8</b>

Fonte: Planilha CRUESP ([www.usp.br/codage/files/quad01-2016](http://www.usp.br/codage/files/quad01-2016))

**1.3. Folha de pagamento**

O valor bruto da folha de pagamento apresentado na planilha CRUESP obedece à metodologia pactuada pelo CRUESP para expressar as despesas com pessoal e reflexos, a saber:

1. a provisão feita para o pagamento do 13º do salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês;
2. Valores pagos a título de auxílio creche, alimentação e refeição;
3. a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês;
4. as obrigações patronais e de lei e
5. o salário líquido pago de ativos e inativos<sup>(4)</sup>.

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.

**2. 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 em igual período.

**3. Percentual de Comprometimento Anualizado**

Na Figura 1 são apresentados os percentuais de comprometimento anualizado das liberações financeiras do Tesouro Estadual com o pagamento de pessoal e reflexos. 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 USP.

**Figura 1: Percentual de comprometimento anualizado dos repasses financeiros com a folha de pagamento da USP**



Fonte: Planilha CRUESP ([www.usp.br/codage/files/quad01-2016](http://www.usp.br/codage/files/quad01-2016)) e elaboração CODAGE.

**Notas Explicativas:**

- 1) Inclui efeitos do PPI/ICMS;
- 2) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior;
- 3) No mês de janeiro/16 está incluído o valor de R\$ 3.832.281, referente ao valor do PEP de novembro de 2015 relativo ao Decreto nº 61.625/2015 do Governo do Estado de SP.
- 4) De acordo com o conceito definido pela Lei Complementar Estadual 1010 de 2007, o valor referente aos inativos é composto pelo somatório do valor da Insuficiência Financeira, apurada conforme o artigo 27, parágrafo único da referida Lei, e o valor da contribuição patronal (22% sobre a folha dos ativos) devida pela Universidade.

**Disseminação Eletrônica**

O Boletim Informativo CODAGE é distribuído eletronicamente na página eletrônica da Coordenadoria de Administração Geral da USP:  
<http://www.usp.br/codage/>