



Universidade de São Paulo

CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Informativo CODAGE – Nº 01

São Paulo, janeiro 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 2014	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan-Dez:	R\$ 4.412 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Dez:	R\$ 4.697 milhões
Comprometimento	Jan-Dez:	106,45

Quadro em 2015	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan-Dez:	R\$ 4.589 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Dez:	R\$ 4.666 milhões
Comprometimento acumulado	Jan-Dez:	101,67

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 ⁽¹⁾⁽²⁾ (R\$ milhões)	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acumulado
JAN	7.565	388	395	101,80	101,80
FEV	7.482	365	380	104,06	102,89
MAR	7.758	383	375	97,75	101,16
ABR	8.097	391	379	96,71	100,02
MAI	8.046	374	377	100,77	100,17
JUN	7.554	337	404	119,86	103,13
JUL	7.555	385	388	100,99	102,82
AGO	7.762	395	380	96,15	101,94
SET	7.300	345	385	111,64	102,94
OUT	8.060	431	385	89,20	101,38
NOV	7.666	369	412	111,73	102,29
DEZ	8.460	425	406	95,57	101,67
TOT.ACUM.	93.306	4.589	4.666	101,67	101,67

Fonte: Planilha CRUESP (www.usp.br/codage/files/quad12-2015-fechamento.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 nº 15646 de 2014, publicada no Diário Oficial do Estado – DOE de 24/12/2013), os Programas Habitacionais correspondem a um total de R\$ 1.248.031.030.

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 ⁽³⁾ (R\$ milhões)	PEP (R\$ milhões)	Total
JAN	7.295	52	7.347
FEV	7.293	49	7.342
MAR	7.244	47	7.292
ABR	7.410	45	7.456
MAI	7.109	42	7.151
JUN	7.566	42	7.607
JUL	7.571	39	7.610
AGO	7.241	39	7.280
SET	7.742	35	7.777
OUT	7.659	34	7.693
NOV	7.587	33	7.620
DEZ	8.190	267	8.457
TOTAL	89.908	724	90.631

Fonte: Planilha CRUESP (www.usp.br/codage/files/quad12-2015-fechamento.pdf)

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 e 60.599/2014). 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 ⁽⁴⁾ (R\$ milhões)	Lei Kandir ⁽⁵⁾ (R\$ milhões)	Total
JAN	4,89	2,76	0,00	7,65
FEV	-13,58	2,60	0,00	-10,98
MAR	-9,51	2,47	0,00	-7,04
ABR	-25,83	2,38	7,64	-15,81
MAI	-34,54	2,28	1,91	-30,35
JUN	-47,15	2,13	1,91	-43,11
JUL	0,57	2,09	1,91	4,57
AGO	0,81	1,96	1,91	4,68
SET	-26,20	1,95	1,91	-22,34
OUT	22,22	1,77	1,91	25,90
NOV	-20,19	1,72	1,91	-16,56
DEZ	-3,97	1,64	1,91	-0,42
TOTAL	-152,47	25,74	22,91	-103,82

Fonte: Planilha CRUESP (www.usp.br/codage/files/quad12-2015-fechamento.pdf)

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⁽⁶⁾.

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

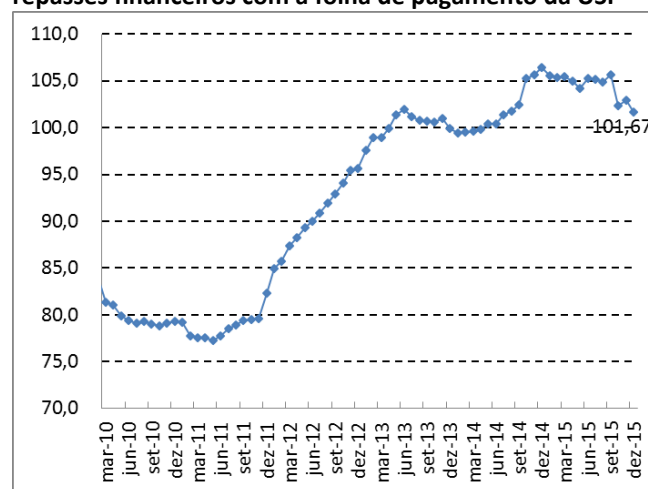
A coluna “Porcentagem de Comprometimento Mensal” da Tabela 1 demonstra o comprometimento do repasse financeiro ocorrido no mês, com a folha de pagamento do

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/quad12-2015-fechamento.pdf) e elaboração CODAGE.

Notas Explicativas:

- 1) Na folha de pagamento de junho está acrescentado o valor de R\$ 5.071.131, necessário para complementar o provisionamento de 13º salário (janeiro a maio), em função do reajuste de 4% concedido em maio/2015.
- 2) Na folha de pagamento de novembro está acrescentado o valor de R\$ 8.083.559, necessário para complementar o provisionamento de 13º salário (janeiro a outubro), em função do reajuste de 3,09% concedido em outubro/2015.
- 3) Inclui efeitos do PPI/ICMS;
- 4) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior.
- 5) O valor de repasse de R\$ 7.635.600 refere-se a parcela do mês de abril de R\$ 1.908.900 e três parcelas atrasadas do mesmo valor, correspondentes aos meses de janeiro a março/2015.
- 6) 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/>