



# Universidade de São Paulo CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Informativo CODAGE – Nº 10

São Paulo, setembro de 2016

O presente informativo, de periodicidade mensal, tem por objetivo manter a comunidade universitária informada sobre o comportamento da arrecadação do ICMS e 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-Set:	R\$ 3.363,6 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Set:	R\$ 3.462,4 milhões
Comprometimento acumulado	Jan-Set:	102,94

Quadro em 2016	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan-Set:	R\$ 3.383,7 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Set:	R\$ 3.581,7 milhões
Comprometimento acumulado	Jan-Set:	105,85

## 1. ARRECADAÇÃO DO ICMS

Na Tabela 1 e Figura 1 são apresentados os valores da estimativa inicial de arrecadação de ICMS – Quota parte do Estado (75%) previsto para 2016 na Lei Orçamentária Anual – LOA de R\$ 97,04 bilhões, os valores da previsão mensal da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo – SFESP, utilizada como base de cálculo do montante repassado mensalmente à USP (5,0295%), e o valor efetivamente arrecadado.

Tabela 1: ICMS: valores previstos/arrecadados

Em R\$ milhões

Mês	Previsão de arrecadação		Arrecadado dados definitivos <sup>(2)</sup>	Quota-parte USP			Diferença		Variação %	
	Orçamento <sup>(1)</sup> (A)	SFESP <sup>(2)</sup> (B)		Orçamento (D=Ax5,0295)	SFESP (E=Bx5,0295)	Arrecadado (F=Cx5,0295)	(G=D-F)	(H=E-F)	(I=C/A)	(J=C/B)
jan	7.736	7.661	7.571	389	385	381	-8,31	-4,56	-2,14	-1,18
fev	7.793	7.279	7.303	392	366	367	-24,65	1,23	-6,29	0,34
mar	7.714	7.345	7.560	388	369	380	-7,73	10,82	-1,99	2,93
abr	7.957	7.619	7.151	400	383	360	-40,54	-23,49	-10,13	-6,13
mai	7.931	7.469	7.295	399	376	367	-31,97	-8,71	-8,01	-2,32
jun	8.188	7.534	7.606	412	379	383	-29,27	3,58	-7,11	0,95
jul	8.203	7.512	7.210	413	378	363	-49,96	-15,20	-12,11	-4,02
ago	8.160	7.417	7.479	410	373	376	-34,24	3,14	-8,34	0,84
set	8.263	7.762		416	390					
out	8.215			413						
nov	8.101			407						
dez	8.780			442						
<b>Total</b>	<b>97.042</b>	<b>67.598</b>	<b>59.176</b>	<b>4.881</b>	<b>3.400</b>	<b>2.976</b>				
<b>Acum. Ago</b>	<b>63.683</b>	<b>59.836</b>	<b>59.176</b>	<b>3.203</b>	<b>3.009</b>	<b>2.976</b>	<b>-226,67</b>	<b>-33,19</b>	<b>-7,08</b>	<b>-1,10</b>

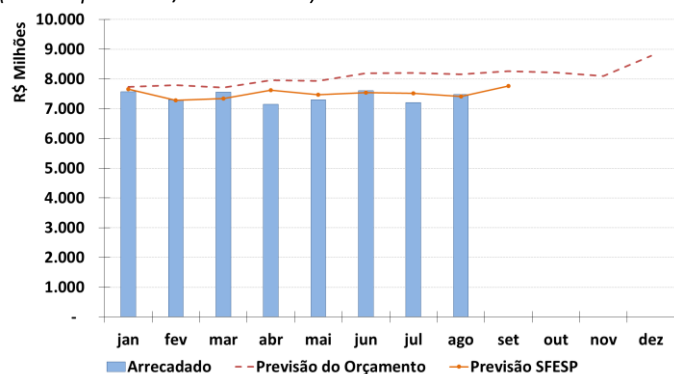
Notas:

(1) Previsão do Orçamento: valor total da LOA/2016. Distribuição mensal elaborada pela CODAGE

(2) Inclui programas anistia fiscal Programa de Parcelamento Incentivado - PPI e Programa Estadual de Parcelamento – PEP.

Figura 1: Arrecadação do ICMS em 2016

(valores previstos / arrecadados)



## 2. COMPROMETIMENTO COM FOLHA DE PAGAMENTO

Na Tabela 2 são apresentadas as informações agregadas da execução financeira da USP em 2016 e que demonstram o comprometimento das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com a despesa de pessoal e seus reflexos.

Tabela 2: Comprometimento dos Repasses Financeiros com a Folha de Pagamento da USP em 2016

Em R\$ milhões

Mês	ICMS Líquido Previsto	Liberações Financeiras USP	Folha de pagamento <sup>(1)</sup>	Porcentagem de comprometimento	
				Mensal	Acumulado
Jan	7.661	387	405	104,70	104,70
Feb	7.279	363	380	104,56	104,63
Mar	7.345	373	388	104,22	104,49
Abr	7.619	396	392	99,08	103,08
Mai	7.469	354	397	112,14	104,79
Jun	7.534	372	410	110,21	105,69
Jul	7.512	383	413	107,78	106,00
Ago	7.417	360	393	109,18	106,38
Set	7.762	395	403	101,87	105,85
Out					
Nov					
Dez					
<b>Total</b>	<b>67.598</b>	<b>3.384</b>	<b>3.582</b>	<b>105,85</b>	<b>105,85</b>

Fonte: Planilha CRUESP (<http://www.usp.br/codage/files/quad09-2016.pdf>)

Notas:

(1) Na folha de junho foram acrescentados R\$ 4,05 milhões para complementação do provisionamento do 13º salário (jan-mai) em função do reajuste salarial de 3%.

**2.1. 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.

O valor 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 (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 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 neste exercício e do Programa Especial de Parcelamento - PEP.

**Tabela 3: Arrecadação de ICMS 2016**

*Em R\$ milhões*

Mês	ICMS definitivo	PEP	Total
Jan	7.523	48	7.571
Fev	7.231	72	7.303
Mar	7.384	177	7.560
Abr	7.105	47	7.151
Mai	7.242	53	7.295
Jun	7.558	48	7.606
Jul	7.166	43	7.210
Ago	7.436	43	7.479
Set			
Out			
Nov			
Dez			
<b>Total</b>	<b>58.645</b>	<b>531</b>	<b>59.176</b>

Fonte: Planilha CRUESP (<http://www.usp.br/codage/files/quad09-2016.pdf>)

**2.2. Liberações Financeiras**

De acordo com o Decreto 29.598 de 02/02/1989 e a LDO - Lei nº 15.870, de 27/07/2015, cabe à USP a porcentagem de 5,0295% da arrecadação de ICMS Líquido do Estado de São Paulo.

A coluna “Liberações Financeiras” da Tabela 2 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. A Tabela 4 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 4: Liberações Financeiras - Créditos/Débitos além da Quota-Parte prevista para o Mês**

*Em R\$ milhões*

Mês	Diferença mês anterior	PEP <sup>(1)(2)</sup>	Lei Kandir	Total
Jan	-13,6	13,4	1,9	1,8
Fev	-7,0	2,4	1,9	-2,7
Mar	-2,4	3,6	1,9	3,1
Abr	1,9	8,9	1,9	12,7
Mai	-25,9	2,4	1,9	-21,6
Jun	-11,4	2,7	1,9	-6,8
Jul	1,2	2,4	1,9	5,5
Ago	-17,4	2,2	1,9	-13,3
Set	1,0	2,2	1,9	5,1
Out				
Nov				
Dez				
<b>Total</b>	<b>-73,4</b>	<b>40,1</b>	<b>17,2</b>	<b>-16,2</b>

Fonte: Planilha CRUESP (<http://www.usp.br/codage/files/quad09-2016.pdf>)

**Notas:**

- (1) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior;
- (2) No mês de janeiro/16 está incluso o valor de R\$ 3.832.281, referente ao valor do Programa Especial de Parcelamento - PEP de novembro de 2015, relativo ao Decreto nº 61.625/2015 do Governo do Estado de SP.

**2.3. Folha de pagamento**

O valor bruto da folha de pagamento apresentado na Tabela 2 obedece à metodologia pactuada pelo CRUESP para expressar as despesas com pessoal e reflexos, a saber:

1. o salário líquido pago de ativos e aposentados;
2. as obrigações patronais e de lei;
3. valores pagos a título de auxílio creche, alimentação e refeição;
4. a provisão feita para o pagamento do 13º salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês; e

5. a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês.

Nos dois últimos itens, provisão para o 13º salário 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 salário para os funcionários celetistas.

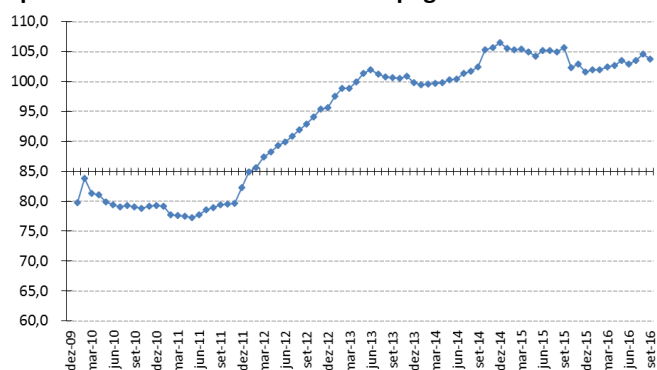
#### 2.4. Porcentagem de Comprometimento

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 em igual período.

#### 3. Percentual de comprometimento anualizado das liberações financeiras com folha de pagamento

Na Figura 2 são apresentados os percentuais de comprometimento anualizado das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com despesas de pessoal e seus reflexos. Estes percentuais são calculados 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 2: Percentual de comprometimento anualizado dos repasses financeiros com a folha de pagamento da USP**



#### Disseminação Eletrônica

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