



Universidade de São Paulo CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Informativo CODAGE – Nº 36

São Paulo, dezembro de 2018

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 2018	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan-Dez:	R\$ 5.089,5 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Dez:	R\$ 4.544,4 milhões
Precatórios	Jan-Dez:	R\$ 17,9 milhões
Custeio e Investimentos	Jan-Dez:	R\$ 657,4 milhões
Comprometimento Folha	Jan-Dez:	89,29
Comprometimento Total	Jan-Dez:	102,55

Quadro em 2017	Período	Valor acumulado
Liberações Financeiras	Jan-Dez:	R\$ 4.790,7 milhões
Folha de Pagamento	Jan-Dez:	R\$ 4.618,8 milhões
Precatórios	Jan-Dez:	R\$ 17,5 milhões
Custeio e Investimentos	Jan-Dez:	R\$ 662,3 milhões
Comprometimento Folha	Jan-Dez:	96,41
Comprometimento Total	Jan-Dez:	110,61

Tabela 1: ICMS: valores previstos/arrecadados

Em R\$ milhões

Mês	Previsão de arrecadação		Arrecadado ⁽²⁾ (C)	Quota-parte USP		Arrecadado (F = C x 5,0295%)	Diferença		Variação %	
	Orçamento ⁽¹⁾ (A)	SEFAZ-SP ⁽²⁾ (B)		Orçamento (D = A x 5,0295%)	SEFAZ-SP (E = B x 5,0295%)		(G = F - D)	(H = F - E)	(I = C / A)	(J = C / B)
jan	7.901	7.918	8.701	397	398	438	40,27	39,38	10,13	9,89
fev	7.680	7.763	7.789	386	390	392	5,51	1,30	1,43	0,33
mar	8.029	8.063	7.786	404	406	392	-12,22	-13,93	-3,03	-3,43
abr	8.123	8.083	8.456	409	407	425	16,77	18,76	4,10	4,62
mai	8.078	8.255	8.171	406	415	411	4,66	-4,23	1,15	-1,02
jun	8.238	8.349	7.969	414	420	401	-13,51	-19,09	-3,26	-4,55
jul	8.208	8.406	8.487	413	423	427	14,06	4,11	3,41	0,97
ago	8.295	8.466	8.558	417	426	430	13,25	4,61	3,18	1,08
set	8.550	8.414	8.567	430	423	431	0,85	7,71	0,20	1,82
out	8.568	8.895	8.739	431	447	440	8,58	-7,85	1,99	-1,75
nov	8.548	8.716	8.499	430	438	427	-2,42	-10,90	-0,56	-2,49
dez	9.395	9.089		472						
Total	99.612	100.417	91.724	5.010	4.593	4.613				
Acum. nov	90.217	91.329	91.724	4.537	4.593	4.613	75,80	19,89	1,67	0,43

Notas:

(1) Previsão do Orçamento: valor total da LOA/2018. Distribuição mensal elaborada pela CODAGE;

(2) Inclui programas anistia fiscal (PPI e PEP).

1. ARRECAÇÃO DO ICMS

A base de cálculo para o repasse dos Recursos do Tesouro do Estado - RTE compreende a arrecadação do ICMS, a Dívida Ativa do ICMS (ICMS pago em atraso), os programas de parcelamento de dívidas do ICMS e o desconto dos Programas Habitacionais.

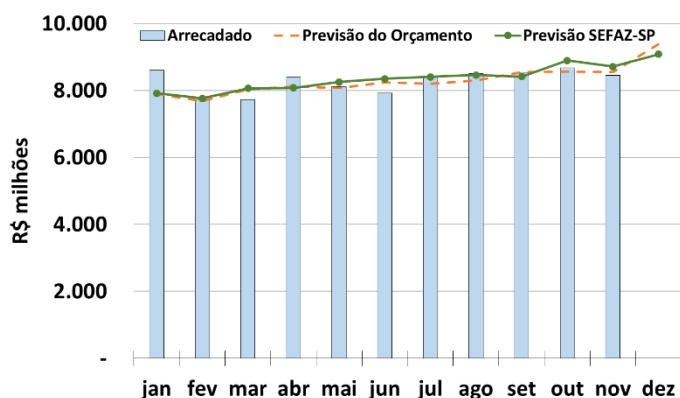


Figura 1: Arrecadação do ICMS em 2018
(valores previstos / arrecadados)

Na Tabela 1 e Figura 1 são apresentados os valores da estimativa inicial de arrecadação de ICMS – Quota parte do Estado (75%) previsto para 2018 na Lei nº 16.646, de 11/01/2018, Lei Orçamentária Anual – LOA de R\$ 99,61 bilhões (<https://goo.gl/9AZzoP>), os valores da previsão mensal da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo – SEFAZ-SP, utilizada como base de cálculo do montante repassado mensalmente à USP (5,0295%), e o valor efetivamente arrecadado.

2. COMPROMETIMENTO COM FOLHA DE PAGAMENTO

Na Tabela 2 são apresentadas as informações agregadas da execução financeira da USP em 2018 e que demonstram o comprometimento das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual com a despesa de pessoal e seus reflexos.

Tabela 2: Comprometimento USP em 2018

Em R\$ milhões

Mês	Liberações Financeiras USP	Folha de pagamento	Comprometimento (%)	
			Mensal	Acumulado
Jan	396,82	385,24	97,08	97,08
Fev	431,72	369,26	85,53	91,06
Mar	408,69	362,52	88,70	90,28
Abr	394,47	379,35	96,17	91,71
Mai	435,82	381,46	87,53	90,83
Jun	417,56	382,25	91,54	90,95
Jul	405,54	389,87	96,14	91,67
Ago	431,79	381,35	88,32	91,24
Set	429,66	371,88	86,55	90,70
Out	456,95	387,69	84,84	90,07
Nov	432,40	392,64	90,81	90,13
Dez	448,08	360,91	80,55	89,29
Total	5.089,50	4.544,43	89,29	89,29

Fonte: Planilha CRUESP (<http://e.usp.br/96e>)

Notas:

(1) A folha de junho inclui complemento para o provisionamento do 13º salário (jan a mai), em função do reajuste de 1,5% de R\$1.974.604.

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 SEFAZ-SP 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 no exercício e do Programa Especial de Parcelamento - PEP.

Tabela 3: Arrecadação de ICMS 2018

Em R\$ milhões

Mês	ICMS definitivo	PEP	Total
Jan	8.603,89	97,59	8.701,48
Fev	7.713,15	76,23	7.789,37
Mar	7.725,36	60,47	7.785,83
Abr	8.397,91	58,10	8.456,02
Mai	8.118,76	52,25	8.171,02
Jun	7.920,64	48,83	7.969,47
Jul	8.439,49	47,84	8.487,33
Ago	8.511,42	46,60	8.558,02
Set	8.522,17	44,99	8.567,16
Out	8.682,74	56,28	8.739,02
Nov	8.458,54	40,84	8.499,38
Total	91.094,07	630,02	91.724,09

Fonte: Planilha CRUESP (<http://e.usp.br/96e>).

2.2. Liberações Financeiras

De acordo com o Decreto 29.598 de 02/02/1989 (<https://goo.gl/nyCz9b>) e a LDO – Lei nº 16.511, de 27/07/2017 (<https://goo.gl/b3yXC6>), 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 SEFAZ-SP que, juntamente com a quota-parte da Universidade sobre o ICMS (5,0295%), compõem o valor recebido no mês.

Tabela 4: Créditos/Débitos além da Quota-Parte prevista para o Mês

Em R\$ milhões

Mês	Diferença mês anterior	PEP ⁽¹⁾	Lei Kandir ⁽²⁾	Total
Jan	-7,40	4,09	1,87	-1,43
Fev	34,48	4,91	1,87	41,25
Mar	-2,53	3,83	1,87	3,17
Abr	-16,97	3,04	1,87	-12,06
Mai	15,84	2,92	1,87	20,63
Jun	-6,86	2,63	1,87	-2,36
Jul	-21,55	2,46	1,87	-17,22
Ago	1,70	2,41	1,87	5,98
Set	2,27	2,34	1,87	6,48
Out	5,45	2,26	1,87	9,58
Nov	-10,68	2,83	1,87	-5,98
Dez	-12,95	2,05	1,87	-9,03
Total	-19,20	35,78	22,44	39,02

Fonte: Planilha CRUESP (<http://e.usp.br/96e>).

Notas:

(1) Quota-parte sobre PEP apurado no mês anterior;

(2) O valor repassado nessa alínea foi consignado no orçamento federal de 2018 no valor de R\$ 22.436.916,00.

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. Abatimento dos Royalties;
3. as obrigações patronais e de lei;
4. valores pagos a título de auxílio creche, alimentação e refeição;
5. a provisão feita para o pagamento do 13º salário, distribuído na proporção de 1/12 a cada mês; e
6. a provisão feita para o pagamento do adicional constitucional de férias (1/3), distribuído uniformemente na proporção de 1/36 a cada mês.
7. Inclui restos a pagar e despesas de anos anteriores.

No item 2, conforme previsto na LDO (Lei nº 16.511, de 27 de julho de 2017) os recursos correspondentes à participação das Universidades na compensação financeira devida ao Estado em função da exploração de petróleo e gás natural ([Lei nº 16.004](#), de 23 de novembro de 2015) passaram a ser deduzidas da Insuficiência Financeira das Universidades proporcionalmente à participação destas no total da insuficiência do Estado. Assim, os valores de folha de pagamento do mês corrente

são deduzidos os valores apurados pela SEFAZ-SP e pela SPPREV da receita de Royalties no mês anterior conforme apresentado na Tabela 5.

Tabela 5: Compensação Insuficiência Financeira da USP em 2018 da receita de Royalties.

Em R\$ milhões

Mês	Compensação Insuficiência Financeira
Jan	-
Fev	0,5
Mar	16,4
Abr	2,1
Mai	1,8
Jun	18,5
Jul	1,8
Ago	2,5
Set	21,3
Out	2,5
Nov	2,5
Dez	22,7
Total	92,7

Fonte: Planilha CRUESP (<http://e.usp.br/96e>).

Nos itens 4 e 5, 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. Porcentual de comprometimento acumulado em 12 meses

Na Figura 2 são apresentados os percentuais de comprometimento acumulado em 12 meses 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 folhas de pagamento dos últimos 12 meses pelo somatório das parcelas de recursos financeiros repassados à USP dos últimos 12 meses.

meses pelo somatório das parcelas de recursos financeiros repassados à USP dos últimos 12 meses.

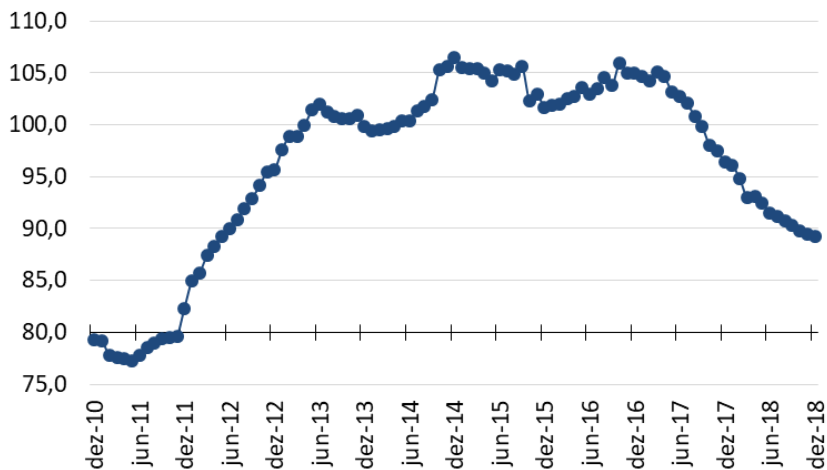


Figura 2: Comprometimento acumulado em 12 meses

4. Porcentual de comprometimento acumulado em 12 meses da despesa total

Na Figura 3 são apresentados os percentuais de comprometimento acumulado em 12 meses das liberações financeiras provenientes do Tesouro Estadual

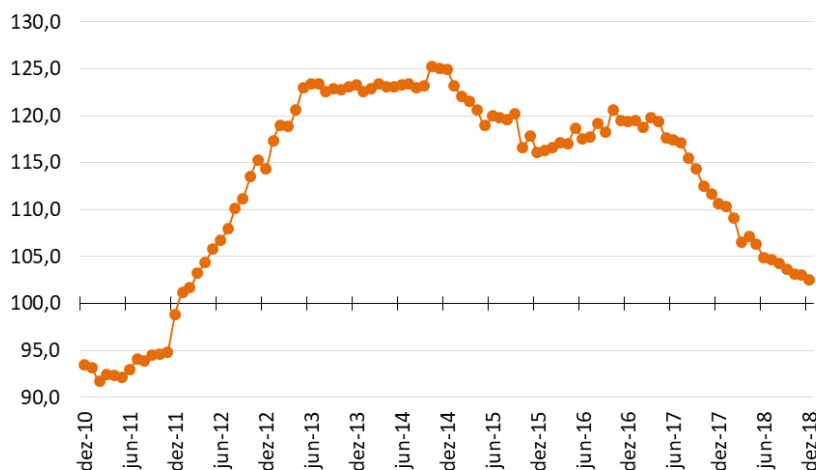


Figura 3: Comprometimento Total em 12 meses

com despesas de pessoal, precatórios, custeio e capital. Estes percentuais são calculados a partir da divisão do somatório das folhas de pagamento, precatórios e da despesa mensal paga em custeio e capital dos últimos 12

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