



# Universidade de São Paulo

## CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Informativo CODAGE – Nº 47

São Paulo, janeiro de 2020

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.

Resumo da Execução	jan-Dez/2018	jan-Dez/2019	Δ%
Receita fonte tesouro	R\$ 5.089,5	R\$ 5.362,1	5,4%
Despesa fonte tesouro	R\$ 5.219,3	R\$ 5.400,4	3,5%
<i>Folha de Pagamento</i>	R\$ 4.544,4	R\$ 4.648,2	2,3%
<i>Precatórios</i>	R\$ 17,5	R\$ 40,6	132,0%
<i>Custeio e Investimentos</i>	R\$ 657,4	R\$ 711,6	8,2%
Comprometimento Folha	89,29	86,69	-2,9%
Comprometimento Total	102,55	100,71	-1,8%

Tabela 1: ICMS: valores previstos/arrecadados

Em R\$ milhões

Mês	Previsão de arrecadação		Arrecadado <sup>(2)</sup> (C)	Quota-parte USP		Arrecadado (F = C x 5,0295%)	Diferença		Variação %	
	Orçamento <sup>(1)</sup> (A)	SEFAZ-SP <sup>(2)</sup> (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	8.991	9.233	9.137	452	464	460	7,34	-4,83	1,62	-1,04
fev	8.364	8.146	8.302	421	410	418	-3,14	7,84	-0,75	1,91
mar	8.671	8.189	8.352	436	412	420	-16,04	8,20	-3,68	1,99
abr	8.925	9.068	8.883	449	456	447	-2,07	-9,29	-0,46	-2,04
mai	8.924	8.777	8.668	449	441	436	-12,89	-5,50	-2,87	-1,25
jun	9.008	8.718	8.427	453	438	424	-29,22	-14,64	-6,45	-3,34
jul	9.023	8.839	8.706	454	445	438	-15,92	-6,68	-3,51	-1,50
ago	9.091	8.880	8.711	457	447	438	-19,13	-8,54	-4,18	-1,91
set	9.327	9.042	8.989	469	455	452	-17,01	-2,67	-3,63	-0,59
out	9.520	9.259	9.250	479	466	465	-13,62	-0,47	-2,84	-0,10
nov	9.430	8.981	9.348	474	452	470	-4,15	18,43	-0,88	4,08
dez	9.696	10.090	10.761	488	507	541	53,59	33,77	10,99	6,65
<b>Total</b>	<b>108.970</b>	<b>107.223</b>	<b>107.533</b>	<b>5.481</b>	<b>5.393</b>	<b>5.408</b>				
<b>Acum. dez</b>	<b>108.970</b>	<b>107.223</b>	<b>107.533</b>	<b>5.481</b>	<b>5.393</b>	<b>5.408</b>	<b>-72,26</b>	15,60	<b>-1,32</b>	0,29

Notas:

(1) Previsão do Orçamento: valor total da LOA/2019. 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.

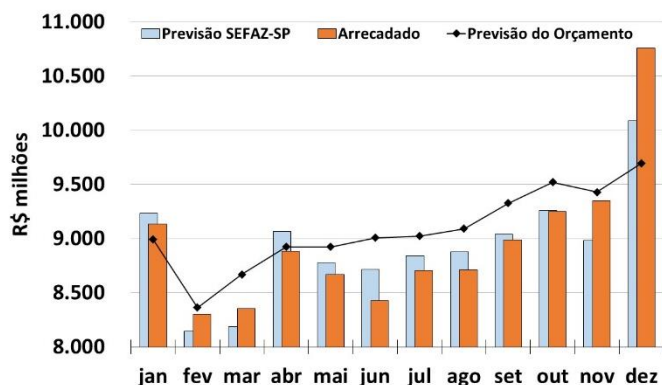


Figura 1: Arrecadação do ICMS em 2019  
(valores previstos / arrecadados)

Na Tabela 1 e Figura 1 são apresentados os valores da estimativa inicial de arrecadação de ICMS – Quota parte do Estado (75%) previsto para 2019 na Lei nº 16.923, de 07/01/2019, Lei Orçamentária Anual – LOA de R\$ 99,61 bilhões (<https://goo.gl/91PWF6>), 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 2019 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 2019

Em R\$ milhões

Mês	Liberações Financeiras USP	Folha de pagamento	Comprometimento (%)	
			Mensal	Acumulado
Jan	451,89	388,16	85,90	85,90
Fev	404,88	378,93	93,59	89,53
Mar	419,70	366,75	87,39	88,83
Abr	464,29	389,48	83,89	87,51
Mai	432,17	389,81	90,20	88,04
Jun	432,97	385,10	88,95	88,19
Jul	429,92	405,85	94,40	89,07
Ago	439,96	386,56	87,86	88,92
Set	446,21	375,44	84,14	88,38
Out	463,01	396,43	85,62	88,09
Nov	451,24	399,11	88,45	88,12
Dez	525,89	386,51	73,50	86,69
<b>Total</b>	<b>5.362,11</b>	<b>4.648,16</b>	<b>86,69</b>	<b>86,69</b>

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

### 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:

- 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;
- 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 2019

Em R\$ milhões

Mês	ICMS definitivo	PEP	Total
Jan	9.099,62	37,73	9.137,35
Fev	8.263,95	38,18	8.302,13
Mar	8.317,67	34,31	8.351,98
Abr	8.848,66	34,78	8.883,44
Mai	8.633,05	34,93	8.667,98
Jun	8.394,50	32,31	8.426,81
Jul	8.674,12	32,17	8.706,29
Ago	8.678,54	32,04	8.710,57
Set	8.959,49	29,03	8.988,51
Out	9.219,59	29,95	9.249,54
Nov	9.276,12	71,52	9.347,65
Dez	9.722,92	1.038,23	10.761,15
<b>Total</b>	<b>106.088,23</b>	<b>1.445,19</b>	<b>107.533,41</b>

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 16.884, de 21/12/2018 (<https://goo.gl/jZo11D>), 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 <sup>(1)</sup>	Lei Kandir <sup>(2)</sup>	Total
Jan	-14,50	1,99	-	-12,51
Fev	-6,73	1,90	-	-4,83
Mar	5,92	1,92	-	7,84
Abr	6,48	1,73	-	8,20
Mai	-11,04	1,75	-	-9,29
Jun	-7,26	1,76	-	-5,50
Jul	-16,27	1,63	-	-14,64
Ago	-8,30	1,62	-	-6,68
Set	-10,15	1,61	-	-8,54
Out	-4,13	1,46	-	-2,67
Nov	-1,98	1,51	-	-0,47
Dez	14,83	3,60	-	18,43
<b>Total</b>	<b>-53,14</b>	<b>22,46</b>	<b>-</b>	<b>-30,68</b>

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

**Notas:**

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

(2) O valor repassado nessa alínea ainda está em discussão no orçamento federal de 2019.

**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.

Nos itens 5 e 6, 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.

**Tabela 5: Compensação Insuficiência Financeira da USP em 2019 da receita de Royalties.**

Em R\$ milhões

Mês	Compensação Insuficiência Financeira
Jan	6,9
Fev	1,8
Mar	19,9
Abr	1,7
Mai	1,8
Jun	18,7
Jul	2,1
Ago	2,2
Set	21,0
Out	1,8
Nov	1,8
Dez	17,5
<b>Total</b>	<b>97,12</b>

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

**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. Evolução da média móvel do comprometimento com pessoal em 12 meses

Na Figura 2 e 4 são apresentadas uma medida de tendência dos percentuais de comprometimento anual (média móvel). Assim, cada ponto da figura representa o percentual calculado a partir da divisão do somatório das folhas de pagamento dos últimos 12 meses pelo somatório das parcelas de recursos financeiros repassados à USP nos últimos 12 meses.

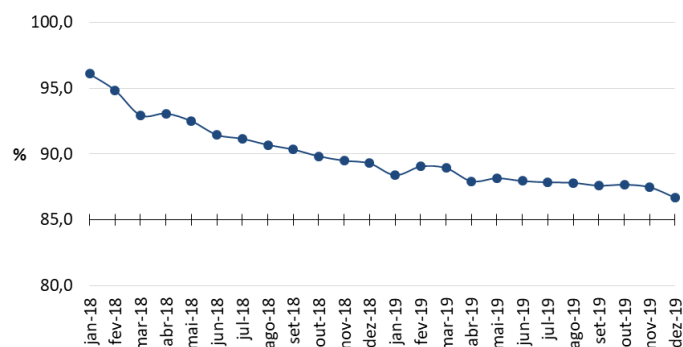


Figura 2: Evolução da média móvel do comprometimento da receita com pessoal em 12 meses

### 4. Evolução da média móvel do comprometimento da despesa total em 12 meses

Na Figura 3 e 4 são apresentadas a média móvel dos percentuais de comprometimento da receita com a despesa total em 12 meses. Assim, cada ponto da figura representa o percentual calculado a partir da divisão do somatório das despesas de pessoal, precatórios, custeio e capital nos últimos 12 meses pelo somatório das parcelas de recursos financeiros repassados à USP nos últimos 12 meses.

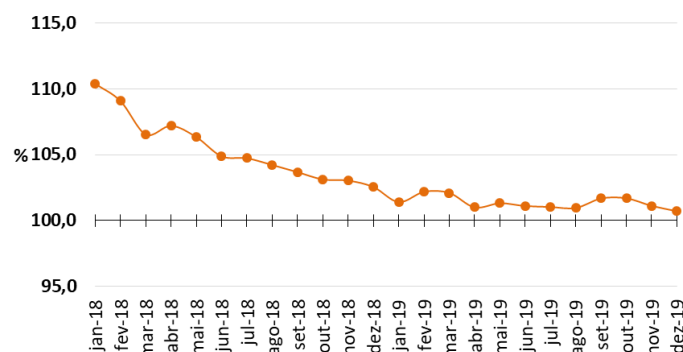


Figura 3: Evolução da média móvel do comprometimento com a despesa total em 12 meses

### 5. Evolução da média móvel do comprometimento por item de despesa em 12 meses

Na Figura 4 são apresentadas as médias móveis dos percentuais de comprometimento por item de despesa em 12 meses nos últimos 8 anos. Estes percentuais são calculados a partir da divisão do somatório das folhas de pagamento e da despesa total realizada nos últimos 12 meses pelo somatório das parcelas de recursos financeiros repassados à USP nos últimos 12 meses.

Na Figura 4 há o destaque para os valores de máximo e mínimo do comprometimento acumulado em 12 meses com despesas de custeio, capital e precatórios.

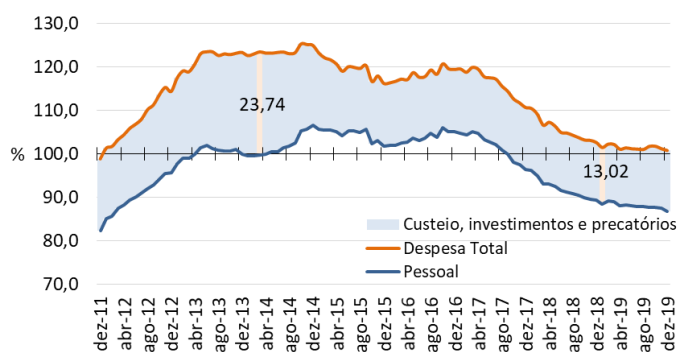


Figura 4: Evolução da média móvel do comprometimento por item de despesa em 12 meses

#### Disseminação Eletrônica

O Informativo CODAGE é distribuído eletronicamente na página da CODAGE: [www.usp.br/codage/](http://www.usp.br/codage/)