



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

ORÇAMENTO 2016 - Fechamento

Janeiro/2017



CODAGE

Coordenadoria de Administração Geral

Rua da Reitoria, 374 • 5º andar • Cidade Universitária

05508-220 • São Paulo/SP

(11) 3091-3014 • codage@usp.br

Orçamento 2016 – Fechamento

No encerramento da execução orçamentária de 2016, o comparativo entre Receitas e Despesas não vinculadas (Tabela III) apresentou um déficit de R\$ 742,88 milhões, o qual foi coberto com recursos da Reserva Financeira. Esse déficit é resultante das movimentações ocorridas durante o exercício nas rubricas de Receitas e Despesas em função dos seguintes fatos:

RECEITA

RECEITAS NÃO VINCULADAS

As Receitas Não Vinculadas computadas em 2016 totalizaram R\$ 4.790,40 milhões, situando-se 6,9% abaixo dos valores previstos na Proposta Orçamentária Inicial (-R\$ 353,58 milhões)

Repasse do Tesouro do Estado

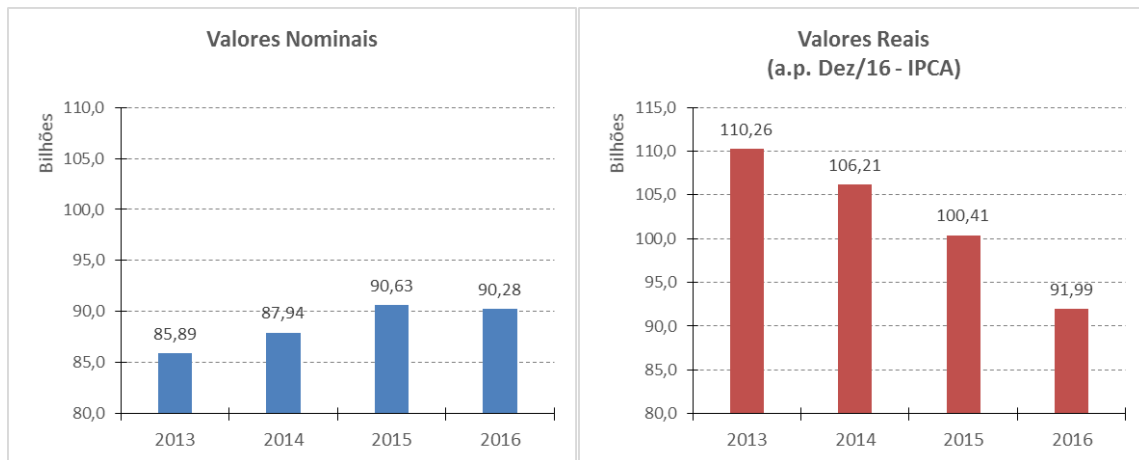
- R\$ 392,18 milhões

Devido à forte retração da atividade econômica, a arrecadação do ICMS paulista apresentou uma queda expressiva em relação ao montante previsto quando da elaboração do orçamento 2016, fato que resultou numa redução de 7,9% nos repasses de recursos advindos do tesouro do estado para a Universidade.

Note-se que a estimativa da Secretaria da Fazenda –SF de arrecadação de ICMS em 2016 utilizada como parâmetro para a distribuição orçamentária inicial da USP (R\$ 97,042 bilhões), considerava uma expectativa de inflação de 5,5% e variação do PIB – Nacional de -0,4%. A inflação de 2016 medida pelo IPCA/IBGE foi de 6,29%, enquanto que o PIB - Nacional deve fechar em torno de -3,5%. Diante deste cenário, a arrecadação de ICMS ficou abaixo do esperado, totalizando R\$ 90,278 bilhões. Esse número, além de ser 0,39% menor em termos nominais do que o valor arrecadado em 2015, consolida o terceiro ano consecutivo de queda real da arrecadação do ICMS (vide gráficos a seguir)



ARRECAÇÃO DE ICMS 2013 A 2016



Receita Própria Não Vinculada

+R\$ 38,595 milhões

A arrecadação de Receitas Próprias Não Vinculadas do ano atingiu R\$ 242,38 milhões, situando-se 18,9% acima dos valores previstos na Proposta Orçamentária Inicial.

RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES

As receitas vinculadas das Unidades contabilizadas no exercício somaram R\$ 131,14 milhões, ficando 20,2% acima do montante previsto na Proposta Orçamentária Inicial.

RECEITA TOTAL

Devido às alterações detalhadas acima, o somatório das receitas de 2016 foi de R\$ 4.921,54 milhões, resultando numa queda de 6,3% em relação as estimativas da Proposta Orçamentária Inicial (-R\$ 331,56 milhões).

DESPESA

DESPESA COM RECURSOS DO TESOURO E RECURSOS PRÓPRIOS NÃO VINCULADOS

As despesas realizadas em 2016 com Recursos do Tesouro e Recursos Próprios Não Vinculados somaram R\$ 5.533,28 milhões, situando-se 0,9% acima dos valores projetados na Proposta Orçamentária Inicial (+R\$ 49,85 milhões), estando incluso neste montante o valor das despesas com o pagamento de indenizações relativas ao PIDV (R\$ 104,97 milhões). Este acréscimo é decorrente das modificações ocorridas nos diversos Grupos de Despesa durante a execução orçamentária, das quais destacamos as seguintes:



Pessoal – A redução de 0,6% nas despesas realizadas neste Grupo em relação à Proposta Orçamentária Inicial (-R\$ 27,55 milhões) é decorrente de fatores que atuaram em sentidos opostos. De um lado decorre do reajuste salarial de 3% a partir do mês de maio. Em sentido contrário, em função das medidas de contenção de despesas implementadas e dos efeitos do PIDV.

Precatórios e Indenizações – O acréscimo de R\$ 111,74 milhões nas despesas deste Grupo, é resultante do pagamento de correção monetária e juros sobre o valor de débitos trabalhistas; do pagamento de ações de pequeno valor não previstas na Proposta Orçamentária Inicial; e do pagamento das rescisões dos servidores (378) que aderiram ao novo PIDV (R\$ 104,97 milhões).

Outros Custeios e Investimentos – As despesas realizadas neste grupo foram 5,1% menores (-R\$ 34,345 milhões) que o montante previsto na Proposta Orçamentária Inicial. Essa redução se deve, de um lado, às medidas de contenção de despesas implementadas pelas Unidades, e, no sentido inverso, ao acréscimo de gastos provocado por reajustes de preços previstos em cláusulas contratuais, aumento de tarifas públicas e reajuste de preços de gêneros alimentícios.

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES

As despesas realizadas em 2016 à conta de Receitas vinculadas das Unidades totalizaram R\$ 145,47 milhões, situando-se 33,3% acima dos valores estimados na Proposta Orçamentária Inicial (+R\$ 36,357 milhões).

BALANÇO FINAL

RECEITAS / DESPESAS NÃO VINCULADAS

O comparativo entre Receitas e Despesas não vinculadas indica um déficit de R\$ 742,88 milhões no final do exercício, lembrando que neste valor está incluso o pagamento das rescisões contratuais dos servidores que aderiram ao novo PIDV, no montante de R\$ 104,97 milhões, o qual não estava previsto na proposta Orçamentária Inicial. Dessa forma, a ampliação do déficit em relação à previsão inicial (R\$ 543,23 milhões) se deve, majoritariamente, à forte queda das receitas advindas do Tesouro Estadual (-R\$ 392,18 milhões). O déficit apurado foi coberto com recursos da Reserva Financeira.



RECEITAS / DESPESAS VINCULADAS DAS UNIDADES

O comparativo entre Receitas e Despesas vinculadas das unidades apontou um déficit de R\$ 14,331 no final do exercício. Esse déficit foi coberto com o saldo de recursos financeiros transferidos do exercício anterior.

RESERVA FINANCEIRA

Ao final da execução orçamentária em 2016, o saldo da Reserva Financeira da Universidade foi de R\$ 666,06 milhões, assim composto:

	Em milhões
✓ SALDO BANCÁRIO (Posição 31/12/2016).....	R\$ 935,77
• Disponibilidade não vinculada.....	R\$ 876,93
• Disponibilidade vinculada.....	R\$ 58,84
✓ MEMÓRIA DE CÁLCULO DE RESERVA FINANCEIRA	
	Em milhões
• Disponibilidade não vinculada (31/12/2016).....	R\$ 876,93
(-) Restos a pagar OC&I.....	R\$ 210,87
Reserva Financeira (31/12/2016).....	R\$ 666,06

São Paulo, fevereiro 2017

Marcelo Dottori
Coordenador de Administração Geral



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

A - DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS



TABELA I - ORÇAMENTO DAS RECEITAS - 2016
(FECHAMENTO)

Em R\$ 1.000

ITEMS	Proposta Orçamentária Inicial (A)	Realizada Jan a Dez (B)	Variação % (C = B/A)
1. REPASSES TESOIRO DO ESTADO - RTE	4.940.197	4.548.014	-7,9%
1.1 ICMS	4.917.290	4.525.107	-8,0%
1.1.1 ICMS Previsto ⁽¹⁾	4.917.290	4.556.755	-7,3%
1.1.2 Diferenças de Arrecadação ⁽²⁾	-	-78.099	-
1.1.3 Programa Especial de Parcelamento (PEP)	-	46.451	-
1.2 LEI KANDIR ⁽³⁾	22.907	22.907	0,0%
2. RECEITA PRÓPRIA NÃO VINCULADA	203.792	242.387	18,9%
2.1 Aplicações Financeiras	175.990	181.996	3,4%
2.2 Reembolsos	19.879	28.919	45,5%
2.3 Outras Receitas	7.923	31.472	297,2%
3. RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES	109.120	131.145	20,2%
3.1 Serviços de Saúde	54.849	42.007	-23,4%
3.2 Prestação de Serviços	11.003	16.178	47,0%
3.3 Outras Receitas	26.704	39.159	46,6%
3.4 Convênios	16.564	33.801	104,1%
4. SUBTOTAL RECEITAS NÃO VINCULADAS (1+2)	5.143.989	4.790.401	-6,9%
5. RECEITA TOTAL (1+2+3)	5.253.109	4.921.546	-6,3%

(1) Correspondente a 5,0295% da previsão de arrecadação do ICMS, cujo valor foi estimado a partir das informações disponibilizadas pela Secretaria da Fazenda de São Paulo - SEFAZ-SP.

(2) Diferenças entre o valor provisório e o valor definitivo do mês anterior.

(3) Cota-parte da USP do Repasse da Lei Kandir ao Estado



TABELA II - ORÇAMENTO DAS DESPESAS - 2016
(Fechamento)

Em R\$ 1.000

ITEMS	Proposta Orçamentária Inicial (A)	Realizado Jan a Dez (B)	Variação % (C = B/A) ⁽³⁾
1. DESPESAS COM RECURSOS DO TESOURO E RECURSOS PRÓPRIOS NÃO VINCULADOS ⁽¹⁾	5.687.224	5.533.287	0,9%
1.1 Pessoal	4.800.590	4.773.040	-0,6%
1.1.1 Folha mês	3.924.820	3.901.777	-0,6%
Ativo	2.984.960	2.936.089	-1,6%
Aposentados (SPPREV)	939.860	965.688	2,7%
1.1.2 Outras folhas	440.600	463.461	5,2%
Folhas Avulsas	35.060	30.793	-12,2%
Auxílio Alimentação	183.029	181.735	-0,7%
Vale Refeição	121.861	122.434	0,5%
PASEP	49.780	49.070	-1,4%
Adiantamento Férias	50.870	79.429	56,1%
1.1.3 Provisões	435.170	407.802	-6,3%
13º salário	326.380	317.917	-2,6%
1/3 férias	108.790	89.885	-17,4%
1.2 Precatórios e Indenizações	12.788	124.537	873,8%
Precatórios	12.788	19.559	52,9%
Progr. de Incentivo à Demissão Voluntária	-	104.979	-
1.3 Outros Custeios e Investimentos	670.055	635.710	-5,1%
1.4 Despesas Custeadas com Receitas Próprias Não Vinculadas ⁽²⁾	203.792	-	-
2. DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES	109.120	145.477	33,3%
2.1 Pessoal	23.360	19.268	-17,5%
2.2 Outros Custeios e Investimentos	85.760	126.208	47,2%
TOTAL (1+2) ⁽⁴⁾	5.796.345	5.678.764	1,5%

1) Valores efetivamente pagos, inclusive restos a pagar e despesas de anos anteriores.

2) A execução destes recursos esta distribuida nos itens de pessoal, precatórios e outros custeios e investimentos.

3) Na variação % do item 1: (R\$ 5.533.287/[R\$ 5.687.224 - R\$ 203.792])

4) Variação % do total: (R\$ 5.678.764/[R\$ 5.796.345 - R\$ 203.792])

TABELA III - COMPARATIVOS ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS NÃO VINCULADAS
(Fechamento)

Em R\$ 1.000

ITEMS	Proposta Orçamentária Inicial (A)	Realizado Jan a Dez (B)
A - RECEITAS NÃO VINCULADAS	5.143.989	4.790.401
A.1 Recursos do Tesouro do Estado - RTE	4.940.197	4.548.014
A.2 Receita Própria	203.792	242.387
B - DESPESAS NÃO VINCULADAS	5.687.224	5.533.287
B.1 Pessoal	4.800.590	4.773.040
B.2 Precatórios e Indenizações	12.788	124.537
B.3 Outros Custeios e Investimentos	670.055	635.710
B.4 Despesas Custeadas com Receitas Próprias Não Vinculadas	203.792	-
C - RESULTADO FINANCEIRO RECEITAS / DESPESAS NÃO VINCULADAS*		
C.1 Resultado Acumulado	-543.236	-742.886
D - PERCENTUAIS DE COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS NÃO VINCULADAS		
D.1 Pessoal (B.1/A)	93,3%	99,6%
D.2 Precatórios (B.2/A)	0,2%	2,6%
D.3 Outros Custeios e Investimentos (B.3/A)	13,0%	13,3%
D.4 Despesas Custeadas com Receitas Próprias Não Vinculadas (B.4/A)	4,0%	0,0%
D.5 Déficit (Superávit) Orçamentário/Saldo Financeiro (C.1/A)*	-10,6%	-15,5%
TOTAL	100,0%	100,0%
E - PERCENTUAIS DE COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS DO TESOURO		
E.1 Pessoal (B.1/A.1)	97,2%	104,9%
E.2 Precatórios (B.2/A.1)	0,3%	2,7%
E.3 Outros Custeios e Investimentos (B.3/A.1)	13,6%	14,0%

(*) O déficit orçamentário foi coberto com recursos das Receitas Próprias e da Reserva Financeira da Universidade.



**TABELA IV - COMPARATIVOS ENTRE AS RECEITAS E DESPESAS VINCULADAS
DAS UNIDADES**
(Fechamento)

Em R\$ 1.000

ITEMS	Proposta Orçamentária Inicial (A)	Realizado Jan a Dez (B)
A - RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES	109.120	131.145
B - DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES	109.120	145.477
B.1 Pessoal	23.360	19.268
B.2 Outros Custeios e Investimentos	85.760	126.208
C - RESULTADO FINANCEIRO		
C.1 Resultado Acumulado	-	-14.331
D - PERCENTUAL DE COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS VINCULADAS		
Pessoal (B.1/A)	21,4%	14,7%
Outros Custeios e Investimentos (B.2/A)	78,6%	96,2%
<i>Déficit (Superávit) Orçamentário/Saldo Financeiro (C.1/A)</i>	0,0%	-10,9%
TOTAL	100,0%	100,0%



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

B - ARRECADAÇÃO DO ICMS



Tabela A - ICMS: VALORES PREVISTOS/ARRECADADOS

Valores Nominais		Em R\$ 1,00									
Mês	Previsão de arrecadação		Arrecadado dados definitivos (C)	Quota-parte USP			Diferença		Variação %		
	Orçamento (A)	Mensal SFESP (B)		Orçamento (D = A x 5,0295)	Mensal SFESP (E = B x 5,0295)	Arrecadado (F = C x 5,0295)	(G = F - D)	(H = F - E)	(I = C / A)	(J = C / B)	
jan	7.736.027.738	7.661.463.861	7.570.778.603	389.083.515	385.333.325	380.772.310	-8.311.205	-4.561.015	-2,14	-1,18	
fev	7.793.398.608	7.278.924.841	7.303.313.062	391.968.983	366.093.525	367.320.130	-24.648.853	1.226.606	-6,29	0,34	
mar	7.714.003.749	7.345.163.837	7.560.303.368	387.975.819	369.425.015	380.245.458	-7.730.361	10.820.443	-1,99	2,93	
abr	7.957.480.075	7.618.592.842	7.151.496.893	400.221.460	383.177.127	359.684.536	-40.536.924	-23.492.591	-10,13	-6,13	
mai	7.931.011.884	7.468.624.830	7.295.442.785	398.890.243	375.634.486	366.924.295	-31.965.948	-8.710.191	-8,01	-2,32	
jun	8.187.655.099	7.534.455.823	7.605.731.443	411.798.113	378.945.456	382.530.263	-29.267.850	3.584.807	-7,11	0,95	
jul	8.202.972.195	7.511.769.845	7.209.602.159	412.568.487	377.804.464	362.606.941	-49.961.546	-15.197.524	-12,11	-4,02	
ago	8.160.028.735	7.416.684.845	7.479.166.358	410.408.645	373.022.164	376.164.672	-34.243.973	3.142.508	-8,34	0,84	
set	8.262.797.763	7.762.137.835	7.436.182.595	415.577.413	390.396.722	374.002.804	-41.574.610	-16.393.919	-10,00	-4,20	
out	8.215.414.740	7.409.443.859	7.563.255.432	413.194.284	372.657.979	380.393.932	-32.800.352	7.735.953	-7,94	2,08	
nov	8.101.413.288	7.787.071.857	7.992.864.706	407.460.581	391.650.779	402.001.130	-5.459.451	10.350.351	-1,34	2,64	
dez	8.779.683.749	7.806.207.911	8.110.217.292	441.574.194	392.613.227	407.903.379	-33.670.815	15.290.152	-7,63	3,89	
Total	97.041.887.623	90.600.542.185	90.278.354.696	4.880.721.738	4.556.754.269	4.540.549.849	-340.171.889	-16.204.420	-6,97	-0,36	

Notas:

- (1) Previsão do Orçamento: valor total da LOA/2016. Distribuição mensal elaborada pela CODAGE
- (2) Inclui programas de parcelamento PPI e PEP

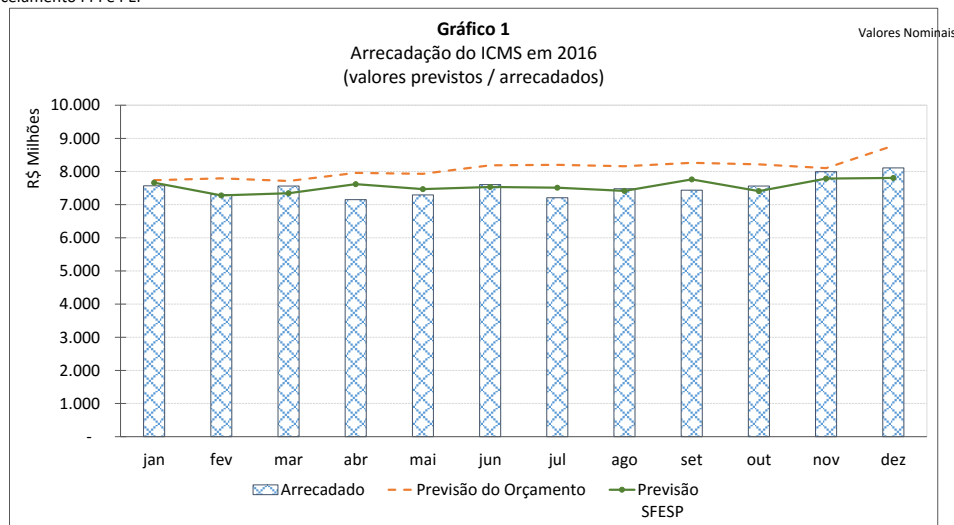




Tabela B - ANÁLISE COMPARATIVA DA ARRECADAÇÃO DO ICMS 2014/2016

Mês	Em R\$ 1,00				
	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Variação %	
	2014 (A)	2015 (B)	2016 (C)	2016/2014 (D=C/A)	2016/2015 (E=C/B)
jan	7.199.559.565	7.346.676.075	7.570.778.603	5,16	3,05
fev	7.165.546.693	7.342.187.108	7.303.313.062	1,92	-0,53
mar	6.998.839.287	7.291.729.883	7.560.303.368	8,02	3,68
abr	6.903.368.227	7.455.509.865	7.151.496.893	3,59	-4,08
mai	7.219.060.101	7.150.968.625	7.295.442.785	1,06	2,02
jun	7.193.674.567	7.607.284.884	7.605.731.443	5,73	-0,02
jul	7.254.086.733	7.609.989.363	7.209.602.159	-0,61	-5,26
ago	7.060.091.049	7.280.233.690	7.479.166.358	5,94	2,73
set	7.465.282.098	7.777.073.337	7.436.182.595	-0,39	-4,38
out	7.746.477.633	7.693.245.938	7.563.255.432	-2,37	-1,69
nov	7.438.258.100	7.619.856.714	7.992.864.706	7,46	4,90
dez	8.297.380.826	8.456.647.938	8.110.217.292	-2,26	-4,10
Total	87.941.624.878	90.631.403.420	90.278.354.696	2,66	-0,39

Notas:

- (1) Inclui programas de parcelamento PPI e PEP
- (2) Valor descontado da parcela referente aos Programas Habitacionais

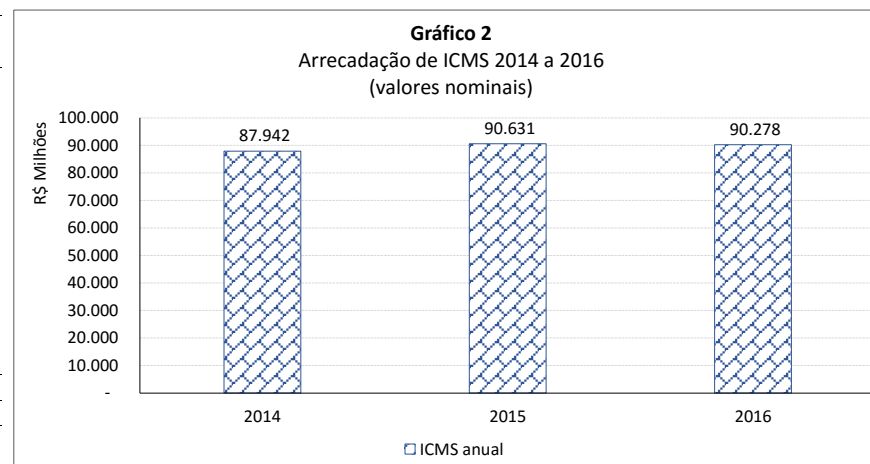




Tabela C - ANÁLISE COMPARATIVA DA ARRECAÇÃO DO ICMS 2014/2016

Mês	2) Valores Deflacionados pelo IGP-DI/FGV - a.p. Dez/2016					Em R\$ 1,00
	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Variação %		
	2014 (A)	2015 (B)	2016 (C)	2016/2014 (D=C/A)	2016/2015 (E=C/B)	
jan	8.825.822.402	8.654.861.782	7.990.092.136	-9,47	-7,68	
fev	8.710.090.807	8.603.972.433	7.647.398.358	-12,20	-11,12	
mar	8.383.375.418	8.442.687.407	7.882.601.215	-5,97	-6,63	
abr	8.231.974.039	8.553.625.758	7.429.620.571	-9,75	-13,14	
mai	8.647.336.233	8.171.542.720	7.494.476.969	-13,33	-8,29	
jun	8.671.559.045	8.634.270.620	7.687.917.857	-11,34	-10,96	
jul	8.792.742.505	8.587.532.516	7.316.040.618	-16,79	-14,81	
ago	8.552.467.145	8.182.687.243	7.557.089.026	-11,64	-7,65	
set	9.041.499.984	8.618.728.895	7.511.404.010	-16,92	-12,85	
out	9.327.037.555	8.378.370.157	7.629.843.467	-18,20	-8,93	
nov	8.854.983.347	8.200.855.060	8.059.205.483	-8,99	-1,73	
dez	9.840.345.272	9.061.578.940	8.110.217.292	-17,58	-10,50	
Total	105.879.233.752	102.090.713.530	92.315.907.002	-12,81	-9,57	

Notas:

- (1) Inclui programas de parcelamento PPI e PEP
- (2) Valor descontado da parcela referente aos Programas Habitacionais

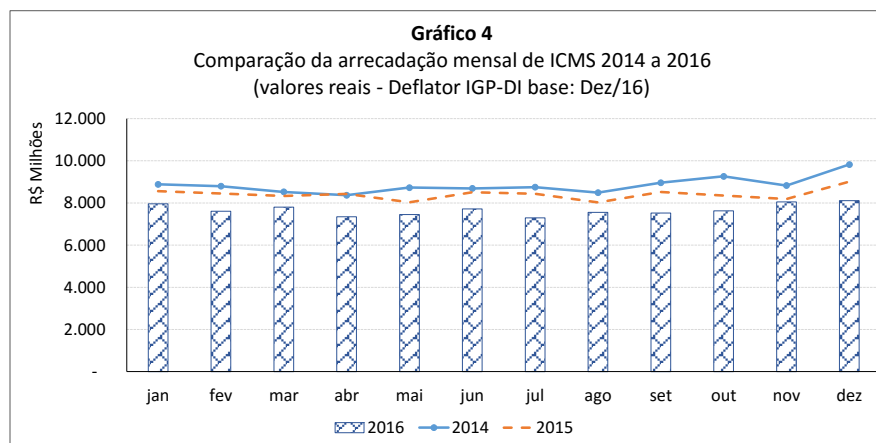
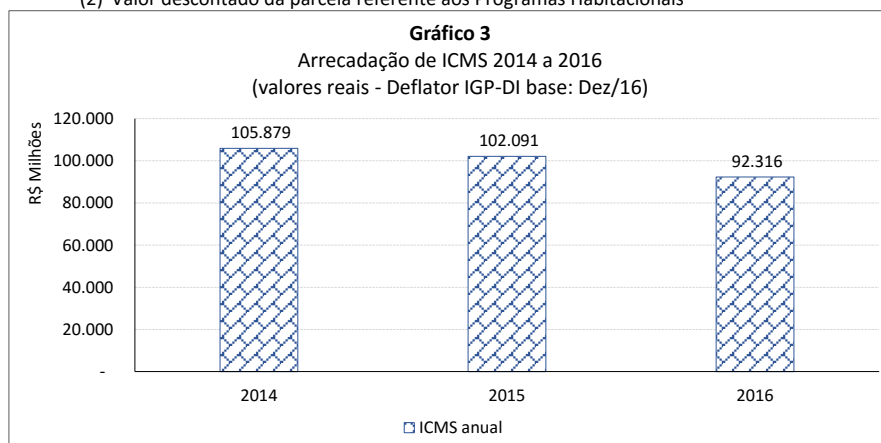




Tabela D - ANÁLISE COMPARATIVA DA ARRECAÇÃO DO ICMS 2014/2016

Mês	3) Valores Deflacionados pelo IPC/FIPE - a.p. Dez/2016					Em R\$ 1,00
	Arrecadado	Arrecadado	Arrecadado	Variação %		
	2014 (A)	2015 (B)	2016 (C)	2016/2014 (D=C/A)	2016/2015 (E=C/B)	
jan	8.881.009.587	8.556.519.283	7.957.570.833	-10,40	-7,00	
fev	8.793.292.748	8.448.222.760	7.608.722.803	-13,47	-9,94	
mar	8.525.668.293	8.331.841.707	7.800.792.238	-8,50	-6,37	
abr	8.364.685.632	8.426.294.464	7.345.193.974	-12,19	-12,83	
mai	8.725.329.329	8.032.298.550	7.450.570.365	-14,61	-7,24	
jun	8.691.240.094	8.504.881.126	7.717.294.471	-11,21	-9,26	
jul	8.750.009.984	8.436.197.036	7.289.840.210	-16,69	-13,59	
ago	8.487.364.045	8.025.696.275	7.554.094.973	-11,00	-5,88	
set	8.956.055.153	8.517.196.529	7.521.210.280	-16,02	-11,69	
out	9.258.988.128	8.351.894.827	7.629.137.437	-17,60	-8,65	
nov	8.829.523.320	8.185.456.624	8.050.413.331	-8,82	-1,65	
dez	9.820.338.452	9.010.474.548	8.110.217.292	-17,41	-9,99	
Total	106.083.504.765	100.826.973.730	92.035.058.208	-13,24	-8,72	

Notas:

- (1) Inclui programas de parcelamento PPI e PEP
- (2) Valor descontado da parcela referente aos Programas Habitacionais

