

ORÇAMENTO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO 2024

SETEMBRO/2023

AGENDA

1. Processo Orçamentário no Estado e na USP
2. Boas práticas em Gestão Orçamentária
3. Participação dos Dirigentes
4. Contexto Econômico
5. Procedimentos para o Orçamento 2024
6. Espaço para Dúvidas e Esclarecimentos
7. Palavra dos Diretores da CODAGE

1- Processo Orçamentário no Estado e na USP

Etapas do Processo Orçamentário no Estado

LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS (LDO)

- Executivo deve enviar o texto com a proposta de LDO até o dia 30 de abril.
- Deputados discutem e aprovam o texto final até o fim do primeiro semestre.

PROPOSTA DE LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA)

- Após a aprovação da LDO, a Secretária de Fazenda e Planejamento solicita informações às autarquias e demais órgãos do Governo para elaborar o documento de propositura: Estimativa de Receita Própria e Proposta Orçamentária Setorial (POS) até 31/07.
- **A Proposta de Lei Orçamentária Anual deve ser encaminhada à ALESP até o dia 30 de setembro.**

LOA (até 31 de Dezembro)

- A Proposta do Executivo transforma-se em Projeto de Lei.
- A ALESP discute (acrescenta, elimina, reduz ou aumenta) os componentes do Projeto da Lei Orçamentária.
- A princípio, a LOA deve ser aprovada até 31/12.
- Toma-se conhecimento das Emendas Impositivas.

Visão do Processo Orçamentário na USP

PROPOSTA DE LEI
ORÇAMENTÁRIA
ANUAL (LOA)

- Na fase em que o Estado está elaborando a Proposta da LOA.
- USP encaminha à Secretaria do Planejamento a Estimativa de Receita Própria e Proposta Orçamentária Setorial (POS) até 31/07.

Nesta Gestão

PROPOSTA DE LEI
ORÇAMENTÁRIA
ANUAL (LOA)

- **Participação da Unidades e Órgãos da USP na Elaboração do Orçamento**
- Elaboração e aprovação das Diretrizes Orçamentárias da USP na COP no início de novembro.
- Elaboração e aprovação da Proposta de Distribuição Orçamentária da USP no CO no início de dezembro.

LOA (início de
Janeiro)

- Preparação do Orçamento Operacional (Mercúrio)
- Ajustes decorrentes das diferenças entre a PLOA e a LOA (ex.: Emendas Impositivas)
- Acréscimos de Recursos de exercícios anteriores.

2- Boas práticas em Gestão Orçamentária

CONCEITOS BÁSICOS - I

- Conceitualmente é transferência para o campo financeiro do planejamento operacional.
- A Organização deve portanto realizar o planejamento operacional para então elaborar o orçamento e não o contrário.
- O gastos deve ser articulados de forma a serem compatíveis com as receitas, o que demanda rodadas de interações.

CONCEITOS BÁSICOS - II

- A discussão do que se vai ou não fazer é agora e não durante a execução.
- Os ajustes durante a execução são decorrentes das variações do que foi planejado e não inclusão do que não foi planejado.
- O ambiente, o contexto, pode impor execuções não previstas, o que é diferente de executar ideias não discutidas no planejamento.

3- Participação dos Dirigentes

Participação dos Dirigentes

- A elaboração do orçamento é consequência do planejamento da Unidade, deve haver envolvimento das outras áreas.
- O Dirigente deve promover as discussões do planejamento em sua Unidade.
- Quanto maior o envolvimento das áreas, maior o comprometimento na execução.

4- Contexto Econômico

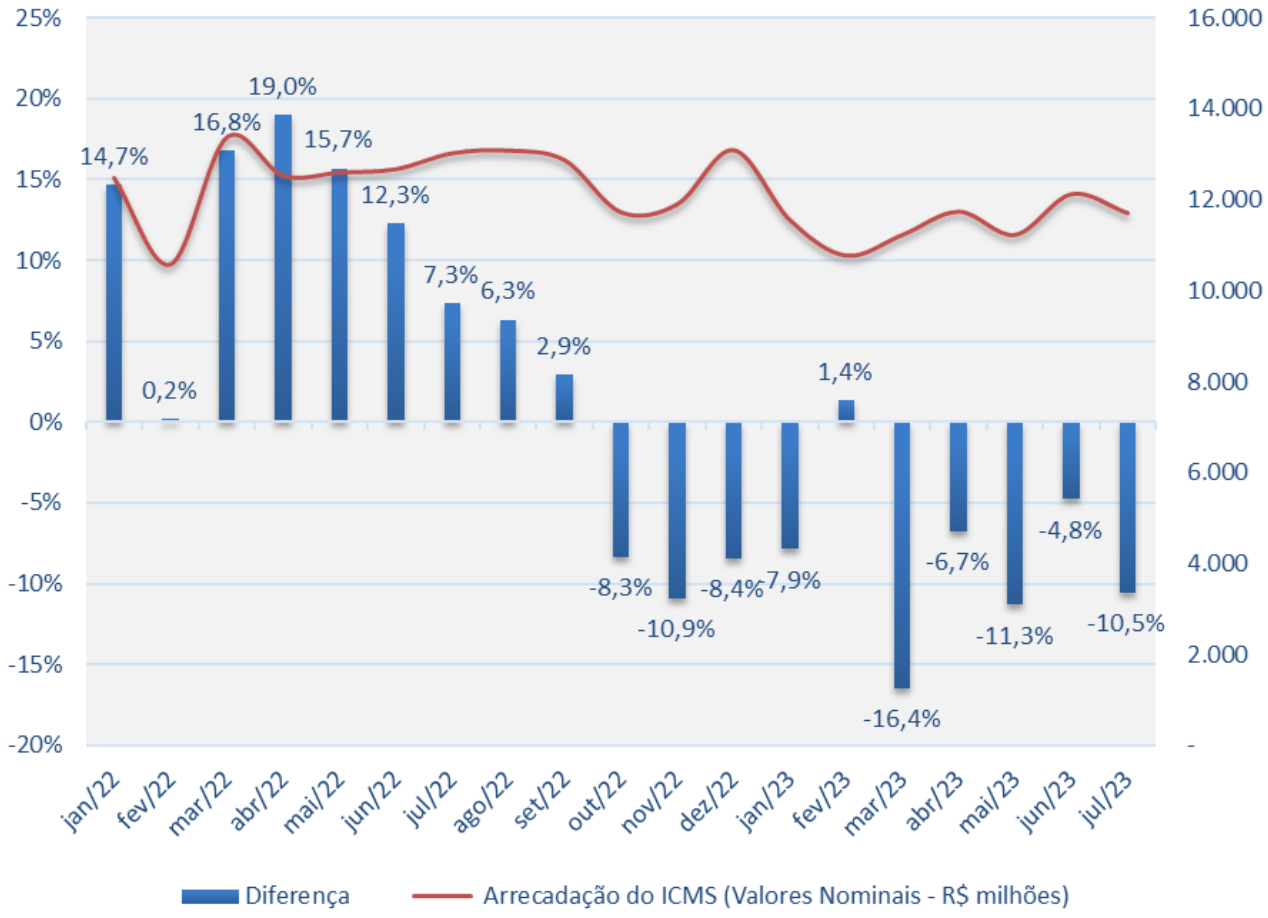
ARRECAÇÃO DO ICMS 2023

Em R\$ 1.000

Mês	ACOMPANHAMENTO MENSAL				ACUMULADO		
	ICMS 2022	LOA 2023	ICMS Definitivo ¹	% em Relação à LOA	LOA 2023	ICMS Definitivo	% em Relação à LOA
jan	12.470.748	12.527.888	11.541.318	-7,87%	12.527.888	11.541.318	-7,87%
fev	10.566.932	10.615.349	10.759.474	1,36%	23.143.237	22.300.792	-3,64%
mar	13.364.759	13.425.995	11.217.432	-16,45%	36.569.232	33.518.224	-8,34%
abr	12.520.201	12.577.568	11.728.902	-6,75%	49.146.800	45.247.126	-7,93%
mai	12.590.016	12.647.703	11.216.401	-11,32%	61.794.502	56.463.527	-8,63%
jun	12.662.978	12.720.999	12.114.212	-4,77%	74.515.501	68.577.739	-7,97%
jul	13.015.251	13.074.886	11.695.533	-10,55%	87.590.387	80.273.272	-8,35%
ago	13.073.692	13.133.594	-				
set	12.861.960	12.920.893	-				
out	11.714.676	11.768.352	-				
nov	11.891.105	11.945.589	-				
dez	13.084.075	13.144.025	-				
Total	149.816.393	150.502.840	80.273.272	-8,35%			

1) Valores definitivos do ICMS arrecadado já considerando os Programas de Parcelamento Incentivado (PPI) e Especial de Parcelamento (PEP) e o desconto da Habitação (ICMS - Base CRUESP)

Comparativo entre a Arrecadação do ICMS e os Valores Previstos na LOA em 2022 e 2023



PROJEÇÃO DAS DESPESAS TOTAIS DA USP EM 2023 - FONTE TESOURO

(Em R\$ mil)

Mês	Acompanhamento Mensal				Acumulado			Déficit / Superávit
	Repasses do Tesouro	Despesas de Pessoal	Outros Custeios e Investimentos	Despesa Total	Repasso Acumulado	Despesa Total	% - Pessoal sobre Repasse	
jan	660.495	454.938	97.926	552.865	660.495	552.865	68,88%	107.630
fev	534.891	459.759	67.892	527.651	1.195.386	1.080.516	76,52%	114.870
mar	567.764	452.336	112.391	564.727	1.763.150	1.645.243	77,53%	117.907
abr*	539.317	573.459	75.683	649.142	2.302.466	2.294.385	84,28%	8.081
mai*	615.407	517.010	123.260	640.269	2.917.873	2.934.655	84,22%	-16.782
jun*	564.184	589.122	105.997	695.118	3.482.057	3.629.773	87,49%	-147.716
jul*	632.604	566.018	102.440	668.458	4.114.660	4.298.231	87,80%	-183.571
ago	607.159	528.650	103.925	632.575	4.721.819	4.930.806	87,71%	-208.987
set	607.159	515.150	103.925	619.075	5.328.978	5.549.881	87,38%	-220.903
out	607.159	528.650	124.825	653.475	5.936.137	6.203.357	87,35%	-267.220
nov	607.159	528.650	103.925	632.575	6.543.296	6.835.932	87,32%	-292.636
dez	607.159	515.150	103.925	619.075	7.150.455	7.455.007	87,11%	-304.552
Total	7.150.455	6.228.892	1.226.115	7.455.007				

Obs.: 1) De janeiro a julho, valores realizados. De agosto em diante, projeção CODAGE. 2) Considerando uma projeção de arrecadação do ICMS, base CRUESP, de R\$ 140,63 bilhões para o ano de 2023. 3) Nos meses de abril a julho, estão incluídos os valores do Premio de Desempenho Acadêmico e as parcelas da Gratificação de Valorização, Retenção e Permanência.

Déficit para fins da Resolução 7.344/2017

(Em R\$ mil)

1. Déficit Total 2023	-304.552
2. Desconto Prêmio e Gratificação de Retenção da Folha de Pagamento	199.898
3. Rendimento Financeiro da Reserva Patrimonial de Contingência ¹	176.487
4. RESULTADO FINAL (1+2+3)²	71.833

1) Adicionado à receita conforme previsto no Artigo 15 da Resolução.

2) Não foram descontados os valores referentes aos investimentos realizados com os recursos da economia orçamentária de anos anteriores aprovados pelo Conselho Universitário em 2022. Até o mês de julho/2023 o investimento total da Universidade, fonte Tesouro do Estado, foi de R\$ 74,28 milhões.

Níveis de Comprometimento

Itens	Folha Total 2023	Folha Total 2023 (sem os prêmios)
A. Folhas	6.228.892	6.028.994
B. Repasse Tesouro	7.150.455	7.150.455
C. Comprometimento (C=A/B)	87,1%	84,3%

Expectativa ICMS e Impactos Orçamento

- Orçamento USP 2023:
 - Repasse Tesouro: R\$7,57 bi
 - Pessoal R\$6,15 bi
 - Comprometimento 81,29%
- Previsão CRUESP arrecadação ICMS 2023 de R\$140,63 => **-6,56%**
- Estimativa Execução USP 2023:
 - Repasse Tesouro (previsão CRUESP): R\$7,15 bi
 - Pessoal (s/ prêmios) R\$6,03 bi
 - Comprometimento 84,3%
- Cenário Positivo (considerações)
 - Expectativa LOA ICMS 2024 R\$150 bi (nominal igual 2023)
 - Repasse Tesouro: R\$ 7,60 bi
 - Despesa Pessoal (sem computar reajuste) R\$6,28 bi
 - Comprometimento 82,63% (aumento 1,65%)
 - Demais alíneas 17,37% (**redução de 7,16%**)
- Cenário Restritivo (considerações)
 - Expectativa LOA ICMS 2024 R\$146 bi (-2,66% em relação 2023)
 - Repasse Tesouro: R\$ 7,40 bi
 - Despesa Pessoal (sem computar reajuste) R\$6,28 bi
 - Comprometimento 84,86% (aumento 10,43%)
 - Redução demais alíneas 15,14% (**redução de 19,08%**)

Considerações para o Orçamento

- Não há espaço para aumento de custeio de natureza recorrente
- Alíneas de custeio recorrente somente o imprescindível
- Há espaço para investimento
- Alíneas de capital com mais investimento, criação alínea Reformas
- Investimentos de Infraestrutura (ex. automação) que reduzam custeio recorrente são bem vindos.

6- Procedimentos para o Orçamento 2024

Procedimentos para 2024

- Para o orçamento de 2023 já foram realizados planejamentos para algumas alíneas, neste ano, todas serão objeto de planejamento.
- O planejamento orçamentário 2024 irá se desdobrar no PCA (Plano de Compras Anual) da NLLC, como um piloto, para 2025 será efetivo.
- A informação de prioridade é necessária, em especial pois ainda não temos uma definição da LOA, ou seja, valores das alíneas poderão maiores ou menores que 2023.
- A seguir apresenta-se o tratamento para cada uma das alíneas do orçamento.

DOTAÇÃO BÁSICA

- Destinada a cobrir as despesas gerais de custeio das unidades e órgãos.
- Valor para 2024 será equivalente ao valor do Orçamento em 2023.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 120% da dotação de 2023.
- A não execução orçamentária do exercício de 2023 não será devolvida em 2024. Exceção para eventuais reformas previstas e não executadas em 2023 naquela alínea.

TREINAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

- Verba destinada a custear cursos e programas de treinamento ou aperfeiçoamento para servidores técnico-administrativos, exceto cursos regulares de graduação e pós-graduação.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 100% da dotação de 2023.
- A não execução orçamentária do exercício de 2023 não será devolvida em 2024.

MANUTENÇÃO PREDIAL E MANUTENÇÃO DE ÁREAS EXTERNAS

- Verba destinada aos gastos com a manutenção dos edifícios e infraestrutura física das unidades.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 100% da dotação de 2023.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA

- Alínea destinada a custear despesas com a compra de equipamentos de vigilância e segurança patrimonial, aquisição e manutenção de equipamentos de segurança pessoal, proteção química, biológica e radiológica em laboratórios, etc.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 120% da dotação de 2023.
- Projetos de automação que demonstrem redução de custeio recorrente devem ser apontados independente do limite dos 120%.
- A não execução orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

EQUIPAMENTOS DIVERSOS E DE INFORMÁTICA

- Alínea para a manutenção e compra de novos equipamentos de laboratório, de informática, aparelhos de ar-condicionado, instrumentos de medição, etc.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 120% da dotação de 2023.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

SERVIÇOS DE LIMPEZA E VIGILÂNCIA

- Alínea destinada a custear as despesas com os contratos de limpeza, vigilância e portaria das unidades e órgãos da USP.
- Valor para 2024 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2023.
- Não haverá devolução da não execução orçamentária.

DESPESAS COM TRANSPORTE

- Alínea destinada a custear despesas com os contratos de locação de veículos, combustíveis, manutenção de veículos próprios, fretamento, etc.
- Valor para 2024 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2023.
- Não haverá devolução de economia orçamentária.

MANUTENÇÃO DO SISTEMA VIÁRIO

- Verba destinada aos gastos com a manutenção do sistema viário.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de 100% da dotação de 2023.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

REFORMAS (**nova alínea**)

- Verba destinada aos investimentos em reformas ou construções com autonomia de execução pela Unidade.
- Obras que demandem aprovação da Superintendência do Espaço Físico (SEF), deverão indicar o cadastro Acrópole e nestes casos serão priorizadas obras já aprovadas pela SEF.
- Valor para 2024 será definido considerando-se o orçamento da SEF e disponibilidade orçamentária.
- Regras de execução serão apresentadas mais adiante.

7- DÚVIDAS & ESCLARECIMENTOS

8- PALAVRAS DOS DIRETORES CODAGE

Muito grato!