



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

Coordenadoria de Administração Geral (CODAGE)

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2025

SETEMBRO/2024



AGENDA

1. Processo Orçamentário no Estado e na USP
2. Boas práticas em Gestão Orçamentária
3. Plano de Contratações Anual e Orçamento USP
4. Participação dos Dirigentes
5. Contexto Econômico
6. Procedimentos para o Orçamento 2025
7. Espaço para Dúvidas e Esclarecimentos
8. 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 – Plano de Contratações Anual e Orçamento USP



RELAÇÃO ENTRE PCA E ORÇAMENTO USP

- O Plano de Contratações Anual (PCA) é um dos elementos para elaboração do Orçamento do Órgão ou Unidade da USP.
- Conforme o disposto no Decreto 67.689 de 03 de maio de 2023, o PCA deve ser disponibilizado no Portal Nacional de Contratações Públicas até o final de junho de cada exercício e deverá conter todas as contratações previstas para o exercício subsequente.
- O nível de detalhamento do PCA é por material (por exemplo, computadores, mobiliário para escritório, lâmpadas, etc.).

RELAÇÃO ENTRE PCA E ORÇAMENTO USP

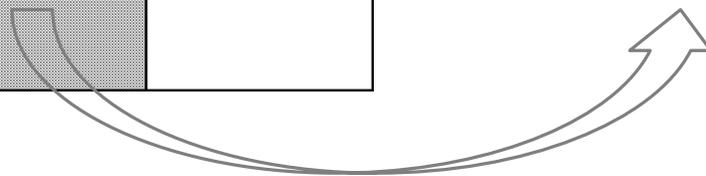
- Por sua vez, o Orçamento da Universidade é elaborado tomando por base a Finalidade e/ou Alínea Orçamentária (Biotérios, Permanência Estudantil, Manutenção Predial, etc.).
- O Órgão ou Unidade da USP deverá consolidar as informações do PCA nas alíneas do Orçamento, ou seja, Dotação Básica, Treinamento de Recursos Humanos, Manutenção Predial, etc.
- O PCA engloba todas as fontes de recurso (Tesouro do Estado e Receita Própria). Para Proposta Orçamentária 2025 devem ser considerados apenas os recursos da fonte Tesouro.

PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

		CONTRATAÇÕES	
		Execução em 2025	Execução após 2025
Fonte	Receita Própria e Acréscimos Orçamentários		
	Tesouro 2025		

ORÇAMENTO 2025

CONTRATAÇÕES	
EM 2025	ANTES DE 2025



COMPATIBILIZAÇÃO ENTRE O PCA E ALÍNEAS ORÇAMENTÁRIAS

ITENS DO PCA	ALÍNEA ORÇAMENTÁRIA	PRIORIDADE	VALOR - R\$
Locação de transporte	Despesas com Transporte	1	135.000,00
Alimentos	Dotação Básica	2	20.000,00
Anuidade de Associação de Classe	Dotação Básica	1	10.000,00
Artigos para escritório	Dotação Básica	1	53.700,00
Assinatura Base da Dados	Dotação Básica	1	12.000,00
Contrato de copeiragem	Dotação Básica	2	60.000,00
Livros e folhetos	Dotação Básica	3	81.000,00
Manutenção de equipamentos de informática	Dotação Básica	4	5.200,00
Material de Limpeza e Higiene	Dotação Básica	1	221.000,00
Sementes	Dotação Básica	5	2.000,00
Serviço de Lavanderia	Dotação Básica	6	2.000,00
Softwares e manutenções	Dotação Básica	2	122.000,00
Suprimentos de Informática	Dotação Básica	1	111.000,00
Tradução e revisão de textos	Dotação Básica	7	161.000,00
Utensílios diversos	Dotação Básica	8	8.000,00
Porta crachás	Equipamentos de Segurança	1	1.000,00
Acessórios de áudio e vídeo	Equipamentos Diversos e de Informática	1	13.000,00
Baterias recarregáveis	Equipamentos Diversos e de Informática	1	5.000,00
Baterias recarregáveis e não recarregáveis	Equipamentos Diversos e de Informática	1	27.600,00
Computadores e componentes	Equipamentos Diversos e de Informática	3	476.000,00
Equipamentos de Condicionadores de Ar	Equipamentos Diversos e de Informática	2	40.000,00
Equipamentos e Manutenção de Condicionadores de Ar	Equipamentos Diversos e de Informática	2	48.000,00
Mobiliários diversos	Equipamentos Diversos e de Informática	1	21.000,00
No breaks	Equipamentos Diversos e de Informática	1	12.000,00
Projetores e acessórios	Equipamentos Diversos e de Informática	1	62.500,00
Dispositivos hidráulicos	Manutenção Predial	1	11.000,00
Materiais elétricos	Manutenção Predial	1	61.000,00
Materiais para construção	Manutenção Predial	1	2.000,00
Peças para elevadores	Manutenção Predial	1	4.000,00
Serviço de limpeza das caixas de água e análise	Manutenção Predial	1	7.000,00
Serviço de pavimentação	Manutenção Predial	2	237.000,00
Serviços de pinturas e reparos prediais	Manutenção Predial	1	220.000,00
Serviços de proteção - incêndio	Manutenção Predial	1	4.500,00
Instalação de passarela	Reformas	2	1.000.000,00
Projetos executivos para intervenções de reparo e reforma	Reformas	1	50.000,00
Sistema de vigilância e controle de acesso	Serviços de Limpeza e Vigilância	1	3.000,00
Treinamento de servidores	Treinamento de Recursos Humanos	1	25.000,00
Total Geral			3.334.500,00

QUADRO RESUMO DAS DOTAÇÕES

ALÍNEAS	DEMANDAS	ORC.2024	LIMITE (ORC.2024 + 10%)
Despesas com Transporte	135.000	83.130	91.443
Dotação Básica	868.900	849.800	934.780
Equipamentos de Segurança	1.000	23.621	25.983
Equipamentos Diversos e de Informática	705.100	255.000	280.500
Manutenção Predial	546.500	223.278	245.606
Reformas	1.050.000	59.387	65.326
Treinamento de Recursos Humanos	25.000	25.963	28.559
Total Geral	3.331.500	1.520.179	1.672.197

] Ajustar

] Ajustar



QUADRO PARA PREENCHIMENTO DO SISTEMA

ALÍNEAS E PRIORIDADES	FINALIDADE / DESCRIÇÃO	VALOR - R\$
Despesas com Transporte		135.000
1	Transporte de Alunos	135.000
Dotação Básica		868.900
1	Licenças, Serviços e artigos de escritório	407.700
2	Serviço de Copeiragem para a Diretoria	202.000
3	Publicações Acadêmicas	81.000
4	Manutenção de Equipamentos	5.200
5	Sementes	2.000
6	Lavandeia	2.000
7	Tradução	161.000
8	Utensílios	8.000
Equipamentos de Segurança		1.000
1	Equipamentos de Segurança	1.000
Equipamentos Diversos e de Informática		705.100
1	Acessórios e Baterias	141.100
2	Ar condicionado	88.000
3	Computadores	476.000
Manutenção Predial		546.500
1	Materias para manutenção predial	309.500
2	Pavimentação	237.000
Reformas		1.050.000
1	Projetos para reforma das salas de aula	50.000
2	Construções novas	1.000.000
Treinamento de Recursos Humanos		25.000
1	Cursos de capacitação	25.000
Total Geral		3.331.500

REVISÃO DO PLANO DE CONTRATAÇÕES

- De acordo com o Art.14 Decreto 67.689/23, o PCA poderá ser revisado e alterado por meio de inclusão, exclusão ou redimensionamento de itens até a quinzena posterior à publicação da Lei Orçamentária Anual (LOA).
- No caso específico da USP, essas alterações poderão ser realizadas a partir da aprovação do Orçamento Geral da Universidade pelo Conselho Universitário até, aproximadamente, a primeira quinzena do exercício subsequente.
- O PCA também poderá ser alterado durante o ano de sua execução, por meio de justificativa aprovada pelo dirigente responsável.

4- Participação dos Dirigentes



Participação dos Dirigentes

- As 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.
- Quão maior o envolvimento das áreas, maior o comprometimento na execução.



5- Contexto Econômico



ARRECAÇÃO DO ICMS 2024

Em R\$ 1.000

Mês	ICMS Definitivo¹	LOA 2024	ICMS 2023	% em Relação à LOA	% em Relação a 2023
jan	12.865.297	12.361.203	11.541.318	4,08%	11,47%
fev	12.291.453	11.523.818	10.759.474	6,66%	14,24%
mar	12.254.841	12.014.309	11.217.432	2,00%	9,25%
abr	13.613.504	12.562.113	11.728.902	8,37%	16,07%
mai	13.585.615	12.013.204	11.216.401	13,09%	21,12%
jun	13.381.515	12.974.796	12.114.212	3,13%	10,46%
jul	14.137.475	12.526.374	11.695.533	12,86%	20,88%
ago	13.875.601	13.106.502	12.237.183	5,87%	13,39%
set		13.633.919	12.729.618		
out		13.651.370	12.745.911		
nov		13.501.643	12.606.115		
dez		14.414.334	13.458.270		
Total	106.005.300	154.283.585	144.050.369		
Acumulado	106.005.300	99.082.320	92.510.456	6,99%	14,59%

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)

PROJEÇÃO DA ARRECAÇÃO DO ICMS 2024 (SEFAZ)

Em R\$ 1.000

Mês	MENSAL			ACUMULADO		
	LOA 2024	ICMS Definitivo ¹	% em Relação à LOA	LOA 2024	ICMS Definitivo	% em Relação à LOA
jan	12.361.203	12.865.297	4,08%	12.361.203	12.865.297	4,08%
fev	11.523.818	12.291.453	6,66%	23.885.022	25.156.750	5,32%
mar	12.014.309	12.254.841	2,00%	35.899.330	37.411.590	4,21%
abr	12.562.113	13.613.504	8,37%	48.461.444	51.025.094	5,29%
mai	12.013.204	13.585.615	13,09%	60.474.648	64.610.709	6,84%
jun	12.974.796	13.381.515	3,13%	73.449.444	77.992.224	6,18%
jul	12.526.374	14.137.475	12,86%	85.975.818	92.129.699	7,16%
ago	13.106.502	13.875.601	5,87%	99.082.320	106.005.300	6,99%
set	13.633.919	14.452.676	6,01%	112.716.239	120.457.976	6,87%
out	13.651.370	14.471.175	6,01%	126.367.609	134.929.151	6,78%
nov	13.501.643	14.312.456	6,01%	139.869.251	149.241.607	6,70%
dez	14.414.334	15.279.957	6,01%	154.283.585	164.521.565	6,64%
Total	154.283.585	164.521.565	6,64%			

1) Até agosto, valores definitivos do ICMS arrecadado considerando os Programas de Parcelamento Incentivado (PPI) e Especial de Parcelamento (PEP) e o desconto da Habitação (ICMS - Base CRUESP). De setembro em diante, projeção com base na estimativa SEFAZ.

Comparativo entre a Arrecadação do ICMS e os Valores Previstos na LOA entre 2022 e 2024



6- Procedimentos para o Orçamento 2025



Procedimentos para 2025

- Da mesma forma que no exercício anterior, com exceção da alínea de Serviços de Limpeza e Vigilância, todas as demais serão objeto de planejamento.
- A informação de prioridade é importante, uma vez que ainda não temos nenhuma definição com relação ao valor total do Orçamento da USP na LOA.
- 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 2025 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2024 mais a inflação.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma 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 até 110% da dotação de 2024.
- Não haverá devolução da economia orçamentária do exercício corrente.



MANUTENÇÃO PREDIAL

- Verba destinada aos gastos com a manutenção dos edifícios e infraestrutura física das unidades.
- Valor para 2025 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2024 mais a inflação.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- 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 até 110% da dotação de 2024.
- Projetos de automação que demonstrem redução de custeio recorrente devem ser apontados independente do limite dos 110%.
- A economia 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.
- Valor para 2025 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2024 mais a inflação.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- 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 2025 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2024.
- Não haverá devolução da economia orçamentária do exercício corrente.

DESPESAS COM TRANSPORTE

- Alínea destinada a custear despesas com os contratos de locação de veículos, combustíveis, manutenção de veículos próprios, fretamento, etc.
- Valor para 2025 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2024.
- Não haverá devolução da economia orçamentária do exercício corrente.



MANUTENÇÃO DE ÁREAS EXTERNAS (PREFEITURAS)

- Verba destinada aos gastos com a manutenção da infraestrutura e das áreas externas da Universidade.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

MANUTENÇÃO DO SISTEMA VIÁRIO (PREFEITURAS)

- Verba destinada aos gastos com a manutenção do sistema viário.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- A economia orçamentária do exercício corrente será devolvida na mesma alínea.

REFORMAS

- Verba destinada aos investimentos em reformas ou construções com autonomia de execução pela Unidade.
- Valor para 2025 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2024.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea de até 110% da dotação de 2024.
- Não haverá devolução da economia orçamentária do exercício corrente.

SOLICITAÇÕES ADICIONAIS

- Verba extraorçamentária destinada ao atendimento de outras demandas ou projetos dos Órgãos e Unidades da USP.
- Para atendimento dessas demandas serão utilizados os recursos da economia orçamentária de exercícios anteriores.
- Podem ser solicitados recursos para reformas de maior impacto, com limite de até 10x o valor de reformas da dotação de 2023 e para adequações de infraestrutura com o objetivo de viabilizar a obtenção dos Autos de Vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB).

7- DÚVIDAS & ESCLARECIMENTOS



8- PALAVRA DOS DIRETORES CODAGE



Muito grato!

