



**UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**

*Coordenadoria de Administração Geral (CODAGE)*

# **PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2026**

**SETEMBRO/2025**



## **AGENDA**

1. Workshop sobre a Criação de Ferramentas de IA na elaboração do Orçamento
2. Processo Orçamentário no Estado e na USP
3. Boas práticas em Gestão Orçamentária
4. Participação dos Dirigentes
5. Plano de Contratações Anual e Orçamento USP
6. Contexto Econômico
7. Procedimentos para o Orçamento 2026
8. Espaço para Dúvidas e Esclarecimentos



## **2 - 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 Secretaria 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.

### **3- 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.



## **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 – 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.

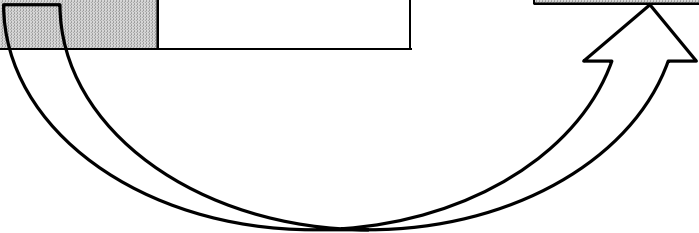


PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

		CONTRATAÇÕES	
		Execução em 2026	Execução após 2026
Fonte	Receita Própria e Acréscimos Orçamentários		
	Tesouro 2026		

ORÇAMENTO 2026

CONTRATAÇÕES	
EM 2026	ANTES DE 2026



# 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.



## QUADRO PARA PREENCHIMENTO DO SISTEMA

ALÍNEAS E PRIORIDADES	FINALIDADE / DESCRIÇÃO	VALOR - R\$
<b>Despesas com Transporte</b>		<b>135.000</b>
1	Transporte de Alunos	135.000
<b>Dotação Básica</b>		<b>868.900</b>
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
<b>Equipamentos de Segurança</b>		<b>1.000</b>
1	Equipamentos de Segurança	1.000
<b>Equipamentos Diversos e de Informática</b>		<b>705.100</b>
1	Acessórios e Baterias	141.100
2	Ar condicionado	88.000
3	Computadores	476.000
<b>Manutenção Predial</b>		<b>546.500</b>
1	Materias para manutenção predial	309.500
2	Pavimentação	237.000
<b>Reformas</b>		<b>1.050.000</b>
1	Projetos para reforma das salas de aula	50.000
2	Construções novas	1.000.000
<b>Treinamento de Recursos Humanos</b>		<b>25.000</b>
1	Cursos de capacitação	25.000
<b>Total Geral</b>		<b>3.331.500</b>

## ACESSO AO SHAREPOINT “Proposta Orçamento 2026”

- Prazo para preenchimento: **17/10/2025**
- Máximo de 03 (três) usuários por unidade
  - Enviar “nº USP” e “unidade” ao e-mail [apo@usp.br](mailto:apo@usp.br)
- Página será disponibilizada no site da CODAGE



SP - CODAGE LINKS

Você está em: Codage

Salvar

Cancelar

Unidade/Orgão:

-Selecione-

Álinea:

-Selecione-

Dotação Orçamento:

Prioridade	Descrição / Finalidade	Observações	Qtde.	Valor Unitário	Total
1					
2					
3					

## **6- Contexto Econômico**



## ARRECAÇÃO DO ICMS 2025

*Em R\$ 1.000*

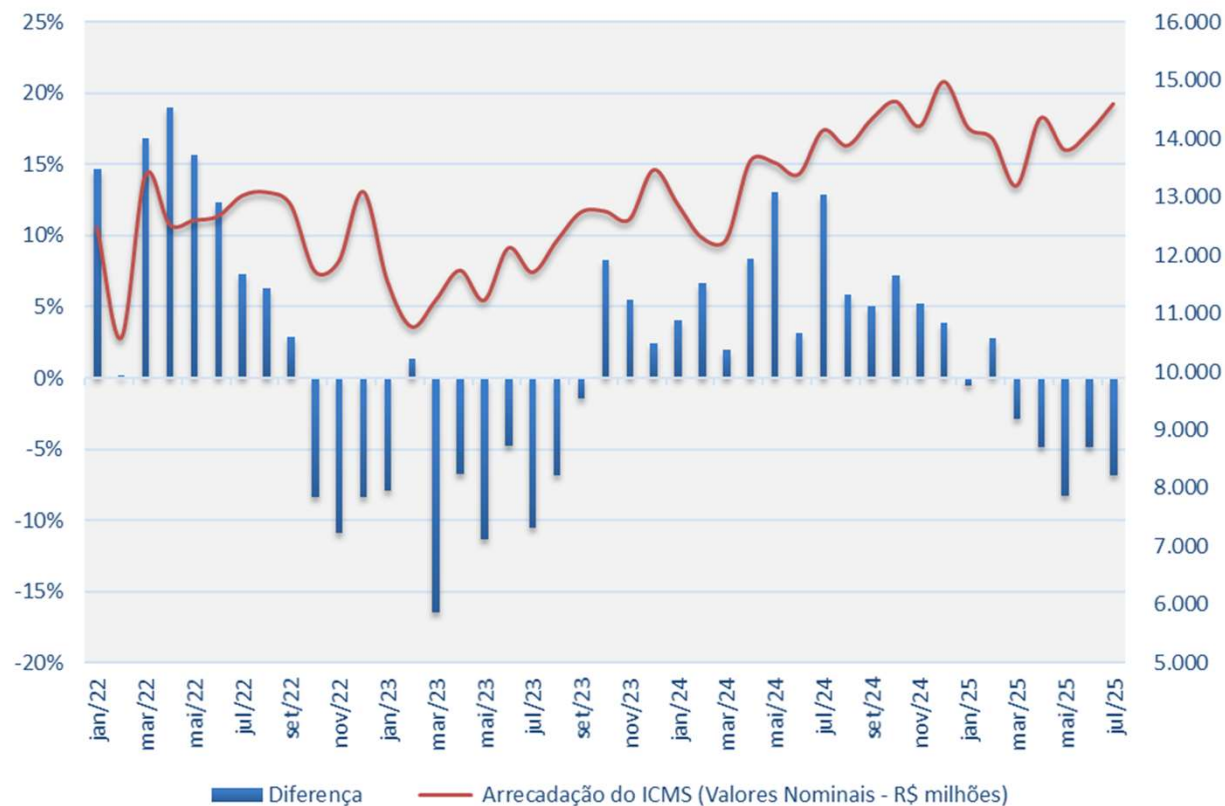
Mês	ICMS Definitivo <sup>1</sup>	LOA 2025	ICMS 2024	% em Relação à LOA	% em Relação a 2024
jan	14.184.013	14.254.807	12.865.297	-0,50%	10,25%
fev	13.999.891	13.618.986	12.291.453	2,80%	13,90%
mar	13.186.374	13.578.420	12.254.841	-2,89%	7,60%
abr	14.351.869	15.083.824	13.613.504	-4,85%	5,42%
mai	13.802.283	15.052.923	13.585.615	-8,31%	1,59%
jun	14.108.050	14.826.780	13.381.515	-4,85%	5,43%
jul	14.594.392	15.664.387	14.137.475	-6,83%	3,23%
ago		15.374.230	13.875.601		
set		15.872.288	14.325.111		
out		16.218.524	14.637.596		
nov		15.745.649	14.210.816		
dez		16.595.678	14.977.987		
<b>Total</b>	<b>98.226.872</b>	<b>181.886.495</b>	<b>164.156.810</b>		
<b>Acumulado</b>	<b>98.226.872</b>	<b>102.080.127</b>	<b>92.129.699</b>	<b>-3,77%</b>	<b>6,62%</b>

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 DE ARRECADAÇÃO DO ICMS PARA 2025 (CODAGE)

Mês	Mensal				Acumulado		
	LOA 2025	Realizado + Projeção	% em Relação a 2024	% em Relação à LOA	LOA 2025	Realizado + Projeção	% em Relação à LOA
jan	14.254.807	14.184.013	10,25%	-0,50%	14.254.807	14.184.013	-0,50%
fev	13.618.986	13.999.891	13,90%	2,80%	27.873.794	28.183.905	1,11%
mar	13.578.420	13.186.374	7,60%	-2,89%	41.452.213	41.370.279	-0,20%
abr	15.083.824	14.351.869	5,42%	-4,85%	56.536.037	55.722.148	-1,44%
mai	15.052.923	13.802.283	1,59%	-8,31%	71.588.960	69.524.430	-2,88%
jun	14.826.780	14.108.050	5,43%	-4,85%	86.415.741	83.632.480	-3,22%
jul	15.664.387	14.594.392	3,23%	-6,83%	102.080.127	98.226.872	-3,77%
ago	15.374.230	14.477.929	4,34%	-5,83%	117.454.357	112.704.801	-4,04%
set	15.872.288	14.946.951	4,34%	-5,83%	133.326.645	127.651.753	-4,26%
out	16.218.524	15.273.002	4,34%	-5,83%	149.545.169	142.924.754	-4,43%
nov	15.745.649	14.827.695	4,34%	-5,83%	165.290.818	157.752.450	-4,56%
dez	16.595.678	15.628.168	4,34%	-5,83%	181.886.495	173.380.618	-4,68%
<b>Total</b>	<b>181.886.495</b>	<b>173.380.618</b>	<b>5,62%</b>	<b>-4,68%</b>			

### Comparativo entre a Arrecadação do ICMS e os Valores Previstos na LOA entre 2022 e 2025



## **7- Procedimentos para o Orçamento 2026**



## **Procedimentos para 2026**

- Para o próximo exercício, há a expectativa de que os valores das alíneas sejam nominalmente os mesmos do orçamento atual, exceto para aquelas vinculadas aos contratos de serviços terceirizados e transportes.
- A informação de prioridade é importante, caso a LOA seja aprovada com um valor menor do que o esperado.
- 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 2026 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2025.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 2026 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2025.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 2026 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2025.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 2026 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2025.
- 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 2026 será definido com base na inflação dos valores da execução orçamentária de 2025.
- 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 nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- 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 2026 será pelo menos equivalente ao valor do Orçamento em 2025.
- Deve-se apontar prioridades para um valor total da alínea nominalmente igual ao valor do Orçamento 2025.
- Não haverá devolução da economia orçamentária do exercício corrente.



## **SOLICITAÇÕES ADICIONAIS**

- Para 2026, não estão previstas liberações de recursos adicionais além daqueles constantes das alíneas de Reformas nas Unidades e do Plano de Obras da SEF.
- Os valores para reformas de maior impacto liberados no exercício corrente somente serão devolvidos às Unidades e demais Órgãos da USP, caso o edital da licitação tenha sido publicado e a reserva de recursos realizada no Sistema Mercúrio, conforme previamente informado.



## **8- DÚVIDAS & ESCLARECIMENTOS**



## **8- PALAVRA DOS DIRETORES CODAGE**



**Muito grato!**

