



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

Coordenadoria de Administração Geral (CODAGE)

PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA 2026

SETEMBRO/2025

AGENDA

1. Processo Orçamentário no Estado e na USP
2. Boas práticas em Gestão Orçamentária
3. Participação dos Pró-Reitores
4. Plano de Contratações Anual e Orçamento USP
5. Contexto Econômico
6. Procedimentos para o Orçamento 2026
7. Espaço para Dúvidas e Esclarecimentos

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 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.

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 Pró-Reitores



Participação dos Pró-Reitores

- A elaboração do orçamento é consequência do planejamento da Pró-Reitoria, 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.



4 – 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 2026 devem ser considerados apenas os recursos da fonte Tesouro.
- As Pró Reitorias deverão elaborar os Planos de Contratações referentes às compras decorrentes dos editais destinados a financiar projetos de docentes ou alunos das Unidades de Ensino e Pesquisa (por exemplo, passagens, equipamentos, etc.).

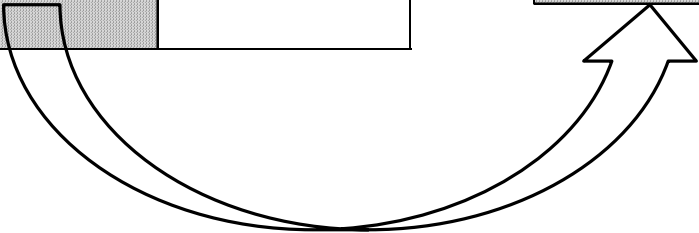


PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

		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\$
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

ACESSO AO SHAREPOINT “Proposta Orçamento 2026”

- Prazo para preenchimento: **31/10/2025**
- Máximo de 03 (três) usuários por unidade
 - Enviar “nº USP” e “unidade” ao e-mail apo@usp.br
- Página será disponibilizada no site da CODAGE



UF - CONTABILIDADE

Você está em: Codage

Salvar

Cancelar

Unidade/Orgão:

-Selecione-

Alínea:

-Selecione-

Dotação Orçamento:

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

5- Contexto Econômico



ARRECAÇÃO DO ICMS 2025

Em R\$ 1.000

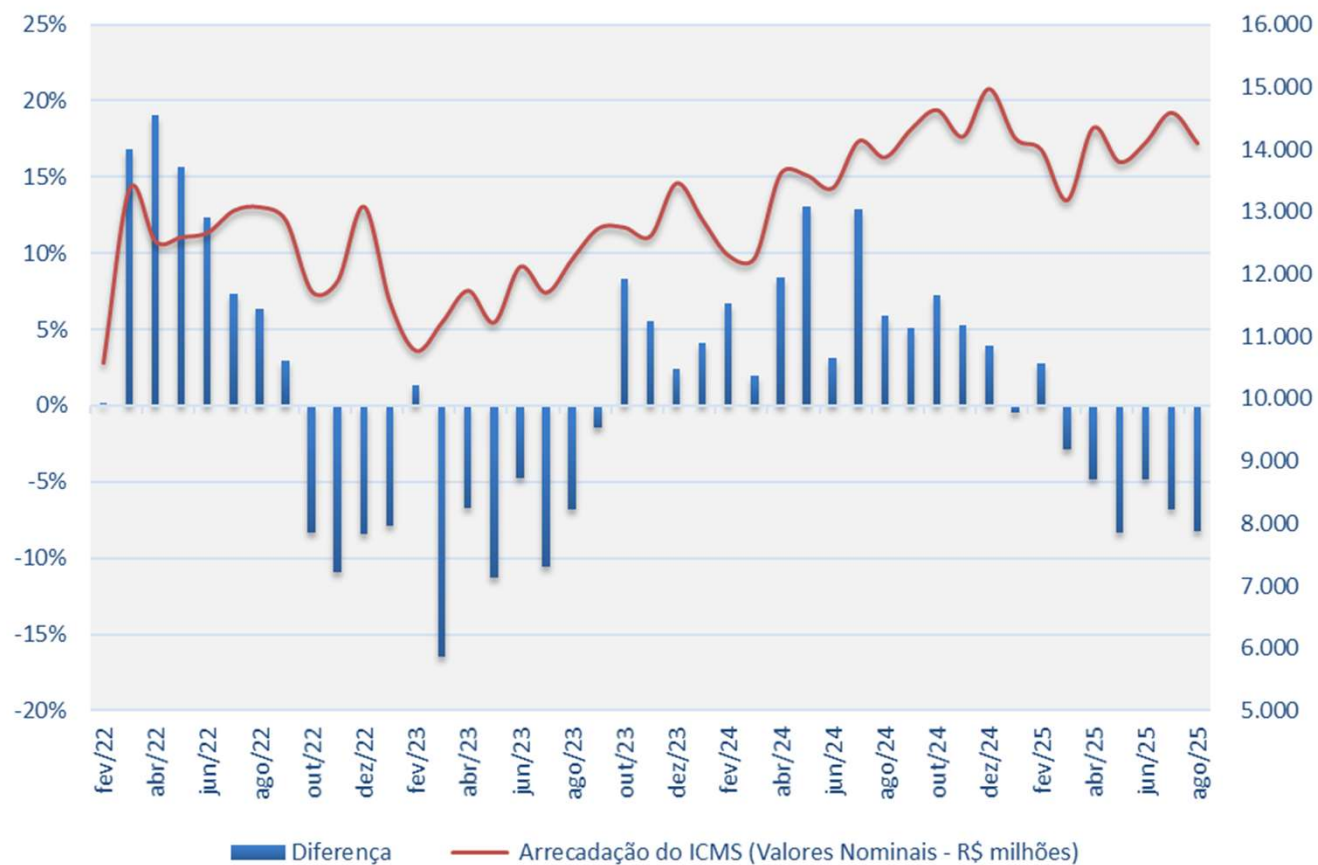
Mês	ICMS Definitivo ¹	LOA 2025	ICMS 2024	% em Relação à LOA	% em Relação a 2024
jan	14.184.013	14.254.807	12.865.297	-0,50%	10,25%
fev	13.999.891	13.618.986	12.291.453	2,80%	13,90%
mar	13.186.374	13.578.420	12.254.841	-2,89%	7,60%
abr	14.351.869	15.083.824	13.613.504	-4,85%	5,42%
mai	13.802.283	15.052.923	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	14.102.964	15.374.230	13.875.601	-8,27%	1,64%
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		
Total	112.329.836	181.886.495	164.156.810		
Acumulado	112.329.836	117.454.357	106.005.300	-4,36%	5,97%

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 à LOA	LOA 2025	Realizado + Projeção	% em Relação à LOA
jan	14.254.807	14.184.013	-0,50%	14.254.807	14.184.013	-0,50%
fev	13.618.986	13.999.891	2,80%	27.873.794	28.183.905	1,11%
mar	13.578.420	13.186.374	-2,89%	41.452.213	41.370.279	-0,20%
abr	15.083.824	14.351.869	-4,85%	56.536.037	55.722.148	-1,44%
mai	15.052.923	13.802.283	-8,31%	71.588.960	69.524.430	-2,88%
jun	14.826.780	14.108.050	-4,85%	86.415.741	83.632.480	-3,22%
jul	15.664.387	14.594.392	-6,83%	102.080.127	98.226.872	-3,77%
ago	15.374.230	14.102.964	-8,27%	117.454.357	112.329.836	-4,36%
set	15.872.288	14.946.951	-5,83%	133.326.645	127.276.787	-4,54%
out	16.218.524	15.273.002	-5,83%	149.545.169	142.549.789	-4,68%
nov	15.745.649	14.827.695	-5,83%	165.290.818	157.377.484	-4,79%
dez	16.595.678	15.628.168	-5,83%	181.886.495	173.005.652	-4,88%
Total	181.886.495	173.005.652	-4,88%			

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



6- 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 (PRCEU E PRIP)

- 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 (PRCEU E PRIP)

- 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 (PRCEU E PRIP)

- 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 (PRIP)

- 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.



REFORMAS (PRCEU E PRIP)

- 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 (PRCEU E PRIP)

- 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.



PROJETOS ESPECIAIS E ATIVIDADES INTEGRADAS

- Os Projetos Especiais serão discutidos separadamente em relação ao planejamento das demais alíneas. Encaminhar processo com as demandas (todas as Pró-Reitorias).
- Devem ser incluídas também as Atividades Integradas com as respectivas demandas para análise da CODAGE e GR.
 - PRIP – (Creches e Restaurantes)
 - PRPG – (Bolsa PAE)
 - PRPI – (Infraestrutura de Pesquisa e Biotérios e Manutenção de Animais para Ensino e Pesquisa)



7- DÚVIDAS & ESCLARECIMENTOS



Muito grato!

