

# DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS 2024 E PLURIANUAL



CO, 21 de novembro de 2023

- ❑ Orçamento anual (Estatuto – art 22, I)
- ❑ Norma de diretrizes orçamentárias, de vigência anual, que precederá o orçamento;
- ❑ Norma de vigência quadrienal, com programação de longo prazo para aspectos estruturais – ambas vinculando o orçamento anual.

- ❑ Orientar a elaboração da Proposta de Orçamento da Universidade;
- ❑ Refletir a política orçamentária geral da USP por meio da destinação de recursos a atividades consideradas prioritárias;
- ❑ Princípios de plena responsabilidade, austeridade administrativa e a ampliação da visibilidade e transparência na alocação dos recursos públicos

## □ Parâmetros:

- projeções e premissas econômicas contidas no Projeto de Lei Orçamentária Anual (LOA) em discussão na ALESP +
- dados sobre a execução orçamentária +
- informações e sugestões obtidas junto às Unidades de Ensino e Pesquisa, Institutos, Hospitais, Museus, Órgãos de Apoio e Serviço, Órgãos da Administração da Universidade.

1.Receitas ICMS

2.Despesas

3.Superavit (+)/déficit (-) = 1-2

4.% De comprometimento com pessoas: **Teto 85% (\*)**

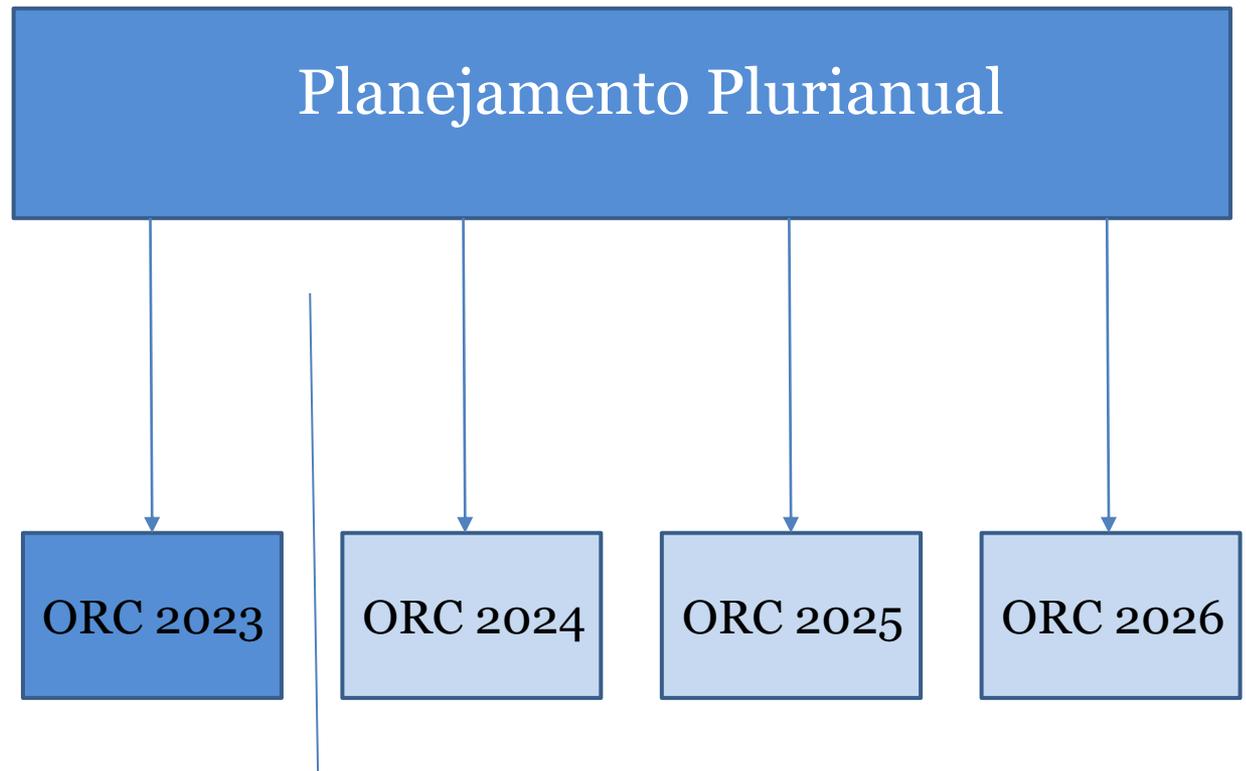
5.% Total de despesas/receitas ICMS

6.Reservas Financeiras

(\*) Resolução 7344, de 30 de maio de 2017, modificada pela 7783, de 08 de agosto de 2019:  
Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira da USP (<http://e.usp.br/o1b>)

- ❑ Norma que contém o planejamento plurianual deve ser elaborada no primeiro ano de cada gestão reitoral.
- ❑ Revisão do Planejamento Plurianual da USP: período entre 2023 e 2026, considerando as perspectivas mais atuais para o desempenho da economia e os objetivos gerais da Universidade quanto às políticas de investimentos e contratações de docentes e servidores técnico-administrativos nos próximos anos.
- ❑ Resoluções 7344 e 7783: Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira da USP. (<http://e.usp.br/o1b>)

Estratégia  
Sustentabilidade  
Ponto de partida  
Cenários e desempenho



Compatibilizar  
direcionamento  
Mecanismo de gestão

# Cenário

## – Parâmetros da Economia 2023 - 2026

Variáveis	2023	2024	2025	2026
Taxa de Crescimento do PIB	2,90%	1,50%	2,00%	2,00%
Taxa de Inflação	4,65%	3,85%	3,50%	3,50%

Com base em projeções da CODAGE e Boletim Focus divulgado pelo Banco Central do Brasil

## – Reforma Tributária: exige acompanhamento

Em R\$ milhões

Mês	Previsão de arrecadação		Arrecadado <sup>(2)</sup>	Quota-parte USP		Arrecadado (F = C * 5,0295%)	Diferença		Variação %	
	Orçamento <sup>(1)</sup> (A)	SEFAZ-SP <sup>(2)</sup> (B)		Orçamento (D = A * 5,0295%)	SEFAZ-SP (E = B * 5,0295%)		(G = F - D)	(H = F - E)	(I = C / A)	(J = C / B)
jan	12,528	12,253	11,541	630	616	580	-50	-36	-7.87	-5.81
fev	10,615	11,347	10,759	534	571	541	7	-30	1.36	-5.18
mar	13,426	11,876	11,217	675	597	564	-111	-33	-16.45	-5.55
abr	12,578	11,382	11,729	633	572	590	-43	17	-6.75	3.05
mai	12,648	11,889	11,216	636	598	564	-72	-34	-11.32	-5.65
jun	12,721	11,890	12,114	640	598	609	-31	11	-4.77	1.89
jul	13,075	12,353	11,696	658	621	588	-69	-33	-10.55	-5.33
ago	13,134	12,709	12,237	661	639	615	-45	-24	-6.83	-3.71
set	12,921	12,318	12,730	650	620	640	-10	21	-1.48	3.34
out	11,768	12,653	12,746	592	636	641	49	5	8.31	0.73
nov	11,946			601						
dez	13,144			661						
<b>Total</b>	<b>150,503</b>	<b>120,670</b>	<b>117,986</b>	<b>7,570</b>	<b>6,069</b>	<b>5,934</b>				
<b>Acumulado</b>	<b>125,413</b>	<b>120,670</b>	<b>117,986</b>	<b>6,308</b>	<b>6,069</b>	<b>5,934</b>	<b>-374</b>	<b>-135</b>	<b>-5.92</b>	<b>-2.22</b>

Notas:

(1) Previsão do Orçamento: valor total da LOA/2023. Distribuição mensal elaborada pela CODAGE;

(2) Inclui programas anistia fiscal (PPI e PEP).

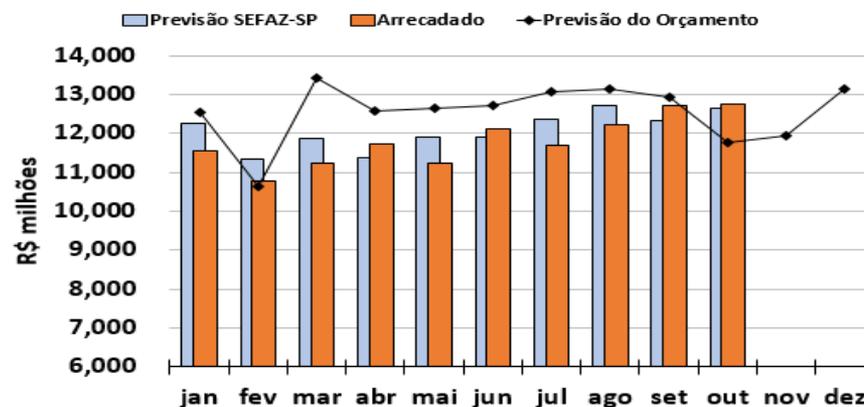
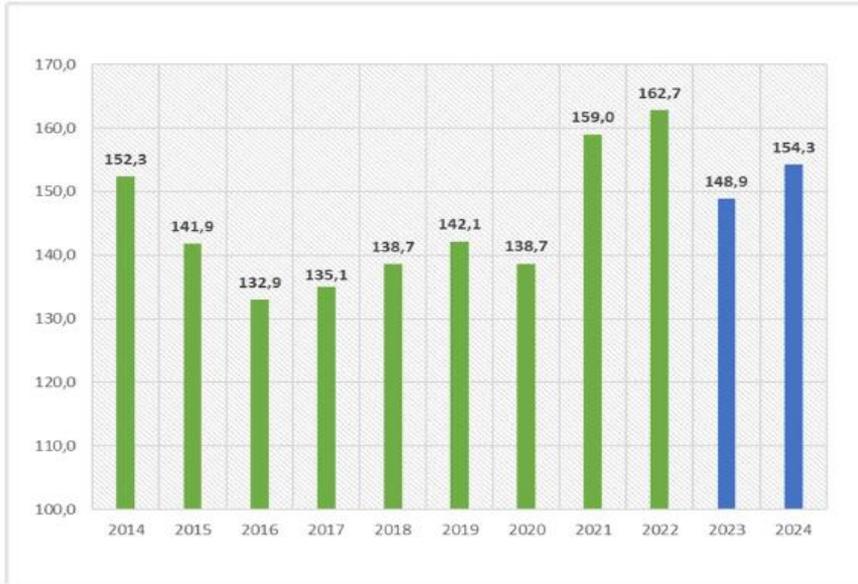
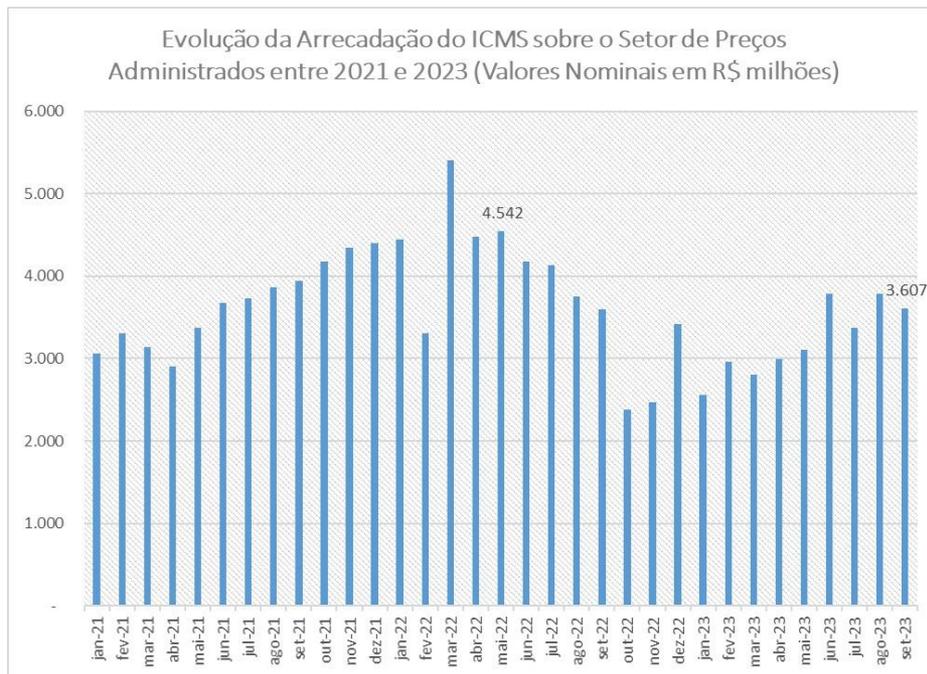


Figura 1: Arrecadação do ICMS em 2023

(valores previstos / arrecadados)



**Figura 1 – Valores Reais da Arrecadação do ICMS entre 2014 e 2024**  
(Quota Parte do Estado sem Habitação, em R\$ bilhões)<sup>3</sup>



## Estratégias para o longo prazo

- Permanência Estudantil
- Contratação e Valorização de Servidores Docentes e Não Docentes
- Investimentos

## De sustentabilidade econômico-financeira

- Meta de limite máximo de despesas totais com pessoal de 85% das liberações financeiras da quota parte da USP sobre a arrecadação de ICMS
- Dispor de reserva que permita evitar crises financeiras

# Diretrizes Orçamentárias 2024

**TABELA 1 - ORÇAMENTO DAS RECEITAS 2023/2024**

*Em R\$ 1.000*

FONTE	2023	2024	Variações	
	Orçamento (A)	Proposta Orçamentária (B)	C = B - A	D = B / A (%)
<b>1. RECEITAS DO TESOURO DO ESTADO</b>	7.569.540	7.759.693	190.153	2,51
1.1 Lei Orçamentária Anual (LOA)	7.569.540	6.747.114	-822.426	-10,86
1.2 Gestão dos Benefícios Cíveis - USP	-	1.012.579	1.012.579	n.d.
<b>2. RECEITA PRÓPRIA</b>	925.267	916.570	-8.697	-0,94
<b>TOTAL (1+2)</b>	8.494.807	8.676.263	181.456	2,14

Obs: Cenário com PIB de 1,5% e Inflação de 3,85%

TABELA 2 - ORÇAMENTO DAS DESPESAS 2023/2024

Em R\$ 1.000

Grupo de Despesa	2023	2024	Variações	
	Orçamento	Proposta Orçamentária	C = B - A	D = C / A (%)
	(A)	(B)	(C)	(D)
<b>1. DESPESAS COM RECURSOS DO TESOURO DO ESTADO</b>	7.569.540	7.759.693	190.153	2,51
1.1 Pessoal	6.153.653	6.526.847	373.194	6,06
1.1.1 Folha	4.488.149	5.153.600	665.451	14,83
Ativo	3.448.569	3.858.000	409.431	11,87
Inativos (SPPREV)	1.039.580	1.295.600	256.020	24,63
1.1.2 Outras folhas	602.797	628.800	26.003	4,31
Folhas Avulsas	34.042	42.000	7.958	23,38
Auxílio Alimentação	241.560	236.400	-5.160	-2,14
Vale Refeição	154.440	168.000	13.560	8,78
PASEP	89.400	86.400	-3.000	-3,36
Adiantamento Férias	83.355	96.000	12.645	15,17
1.1.3 Provisões	1.062.707	744.447	-318.260	-29,95
13º salário	381.600	438.000	56.400	14,78
1/3 férias	95.700	110.400	14.700	15,36
Reserva de Ajuste	585.407	196.047	-389.360	-66,51
1.2 Precatórios e Indenizações	26.007	38.069	12.062	46,38
1.3 Outros Custeios e Investimentos	1.382.880	1.187.777	-195.103	-14,11
1.4 Reservas Orçamentárias (COP)	7.000	7.000	-	-
<b>2. DESPESAS COM RECEITA PRÓPRIA</b>	925.267	916.570	-8.697	-0,94
<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>8.494.807</b>	<b>8.676.263</b>	<b>181.456</b>	<b>2,14</b>

✓ Para as alíneas de Dotação Básica, Treinamento de Recursos Humanos, Manutenção Predial, Manutenção de Áreas Externas e Manutenção do Sistema Viário fica assegurado, no mínimo, o valor do Orçamento 2023 acrescido do percentual de 3,85% referente à estimativa de inflação para o próximo exercício:

	Básica	Treinamento	Manutenção Predial	Manutenção de Áreas Externas	Manutenção do Sistema Viário	Impacto
2023	133,753.00	2,762.00	47,985.00	7,517.00	6,199.00	198,216.00
2024*	138,902.49	2,868.34	49,832.42	7,806.40	6,437.66	205,847.32
Diferença	5,149.49	106.34	1,847.42	289.40	238.66	7,631.32
						7,759,693.00
						0.10%

# Planejamento Plurianual 2023-2026

Itens	Ano			
	2023	2024	2025	2026
<b>A. Receitas</b>	<b>8.206.635</b>	<b>8.676.263</b>	<b>9.140.557</b>	<b>9.630.049</b>
A.1 Repasses do Tesouro (ICMS)	7.233.380	7.759.693	8.191.908	8.648.197
A.2 Receita Própria	973.255	916.570	948.650	981.852
<b>B. Despesas (Fonte Tesouro)</b>	<b>7.395.547</b>	<b>7.759.693</b>	<b>8.087.502</b>	<b>8.424.623</b>
B.1 Despesas de Pessoal	6.221.589	6.526.847	6.811.507	7.103.968
B.2 Outros Custeios e Investimentos <sup>1</sup>	1.148.036	1.194.777	1.236.594	1.279.875
B.3 Precatórios	25.922	38.069	39.401	40.780
<b>C. Resultado Financeiro<sup>2</sup></b>	<b>-162.168</b>	<b>-</b>	<b>104.406</b>	<b>223.574</b>
<b>D. Percentual de comprometimento<sup>3</sup></b>	<b>86,01%</b>	<b>84,11%</b>	<b>83,15%</b>	<b>82,14%</b>

1) Inclui a dotação da Reserva Orçamentária da COP.

2) Diferença entre os Repasses Financeiros do Estado e as Despesas Fonte Tesouro (C=A.1-B)

3) Nível de comprometimento das Receitas do Tesouro com as despesas de pessoal (D=B.1/A.1)

- 2023: nível de comprometimento de 86,01%, incluindo Prêmio de Desempenho Acadêmico e da Gratificação de Valorização, Retenção e Permanência no total de R\$ 200 milhões, os quais oneram os recursos da economia orçamentária de anos anteriores. Descontando-se esses pagamentos, o nível de comprometimento ajustado em 2023 é de 83,25% e o resultado financeiro torna-se positivo em R\$ 38 milhões.
- 2024: nível de comprometimento de 84,11%, com tendência gradual de redução até o percentual de 82,14% em 2026, portanto, abaixo do limite máximo de 85% definido pelas normas de sustentabilidade da USP.

Prof.<sup>a</sup> Dr.<sup>a</sup> MARIA DOLORES MONTOYA DIAZ (FEA) – presidente  
Prof. Dr. REINALDO GIUDICI (EP) – suplente da presidência  
Prof. Dr. FÁBIO AUGUSTO REIS GOMES (FEARP)  
Prof. Dr. SILVIO SILVÉRIO DA SILVA (EEL)  
Prof. Dr. UMBERTO CESAR CORRÊA (EEFE)

**SUPLENTES**

Prof. Dr. HAMILTON BRANDÃO VARELA DE ALBUQUERQUE (IQSC)  
Prof. Dr. RICARDO RICCI UVINHA (EACH)  
Prof. Dr. HUMBERTO GOMES FERRAZ (FCF)

**REPRESENTAÇÃO DISCENTE:**

Titular: ALLAN KENZO HASHIMOTO TERADA (FFLCH)  
Suplente: RHENNAN MECCA BONTEMPI (EESC)

**CONVIDADOS**

Prof. Dr. JOÃO MAURICIO GAMA BOAVENTURA  
Coordenador de Administração Geral  
Prof.<sup>a</sup> Dr.<sup>a</sup> MARA JANE CONTRERA MALACRIDA  
Diretora do Departamento de Finanças  
ALBERTO TEIXEIRA PROTTI  
Assistente - CODAGE  
SÍLVIA MARIA DE CARVALHO SILVA DOMINGUES  
Assistente - CODAGE

**SECRETARIA GERAL**

Prof.<sup>a</sup> Dr.<sup>a</sup> MARINA GALLOTTINI

**SECRETARIA**

JUREMA LÚCIA DOS SANTOS SILVA  
ELIANA CRISTINA QUARESMA DESIDERIO