



**Controladoria Geral (CG)**  
**Universidade de São Paulo**  
[controladoria@usp.br](mailto:controladoria@usp.br)



## **Relatório Anual – 2020**

### **Sumário**

- Seção 1 - Apresentação e Contextualização**
- Seção 2 - Acompanhamento da Gestão Contábil**
- Seção 3 - Acompanhamento de Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira**
- Seção 4 - Fiscalização Econômico-financeira**
- Seção 5 - Correição e Apurações Disciplinares**
- Seção 6 - Divulgação das Atividades, Sistemas de Controle Interno e Externo**
- Seção 7 - Apoio aos Dirigentes das Unidades de Ensino**
- Seção 8 - Promoção da Transparência**
- Seção 9 - Interlocução com Outros Órgãos Centrais**
- Seção 10 - Considerações Finais: Atividades Futuras e Agradecimentos**

**Recordar  
e  
Considerar:**

**O Ano de  
2020  
Foi Atípico!  
Atividades  
Conduzidas  
Via Remota!**



# **Relatório Anual – 2020**

## **Apresentação – Conselho Universitário - 14/12/2021**



# **Relatório Anual – 2020 - Apresentação**

## **Sumário**

- 1. Competências da Controladoria Geral**
- 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil**  
**Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira**
- 3. Avanços Observados no ano de 2020 em Relação ao Controle Interno**
- 4. Efeitos da Pandemia – Dois Pontos de Interesse**
- 5. Recomendações Gerais**
- 6. Considerações Finais: Atividades Futuras e Agradecimentos**



# 1. Competências da Controladoria Geral



## Disciplinadas no art. 23 – A do Estatuto da USP

- ❑ **Acompanhamento** contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial e de sua conformidade com as diretrizes e parâmetros de sustentabilidade;
- ❑ **Execução de Auditoria e Fiscalização** nos sistemas contábil, financeiro, orçamentário, de pessoal, de recursos externos e nos demais sistemas administrativos e operacionais;
- ❑ **Estabelecimento de Procedimentos de Auditoria e Correição**, propondo aos órgãos competentes as normas necessárias a esse fim;
- ❑ **Integração de Dados e Informações** decorrentes das atividades de auditoria, fiscalização e correição;
- ❑ **Promoção da Transparência Pública** por fomento à participação da sociedade civil e à prestação de contas;
- ❑ **Articulação com a Ouvidoria, Comissão de Ética, PG, CODAGE, MP, TCE** e outros órgãos de controle;
- ❑ **Assessoramento** aos dirigentes de Unidades e órgãos;
- ❑ **Informação** ao conselho universitário sobre suas iniciativas.



## 2. Atividades Gerais e de Acompanhamento



- ✓ Fundamentos do Controle Interno (**Seção 1**)
- ✓ Monitoramento dos Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira (**Seções 2, 3 e 4**);
- ✓ Sugestões de Aprimoramento de Políticas Administrativas (**Seções 2, 3 e 4**);
- ✓ Acompanhamento das Diretrizes Orçamentárias e do Plano Plurianual (PPA) (**Seções 2, 3 e 4**);
- ✓ Exames de Relatórios do TCE – Interface com o Controle Externo - Apontamentos do TCE (**Seção 6**);
- ✓ Acompanhamento dos Controles Interno e Externo (**Seção 6**);
- ✓ Auxílio a Unidades Diante dos Apontamentos do TCE (**Seções 6 e 7**);  
Apresentação da Controladoria Geral para Dirigentes em 01/07/2020 - Cópia da Apresentação em (<http://controladoria.usp.br/>);
- ✓ Promoção da Transparências: Monitoramento de Páginas Eletrônicas (**Seções 6 e 8**);
- ✓ Modernização e Atualização da Página Eletrônica da Controladoria Geral (**Seções 6 e 8**);
- ✓ Debate de Normativas do SCI - Três (03) Normativas – (**Seções 5 e 6**);
- ✓ Promoção da Transparência (**Seções 5 e 9**)
- ✓ Elaboração de Relatório Anual.



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil



Tabela 2.1 – Orçamento das Receitas previstas para o ano de 2020

Em R\$ 1.000

FONTES	Valor Previsto	Participação %
<b>1. RECEITAS NÃO VINCULADAS</b>	<b>5.847.375</b>	<b>97,82</b>
1.1. Receitas do Tesouro do Estado	5.728.990	95,84
1.2. Receita Própria não Vinculada	118.385	1,98
<b>2. RECEITAS VINCULADAS</b>	<b>130.408</b>	<b>2,18</b>
<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>5.977.783</b>	<b>100,00</b>

**Resumo da Peça  
Orçamentária para o Ano de  
2020**

**Apresentada ao Conselho  
Universitário em 17/12/2019**

**Baseada na LDO para 2020  
(PL 17.118/2019)**

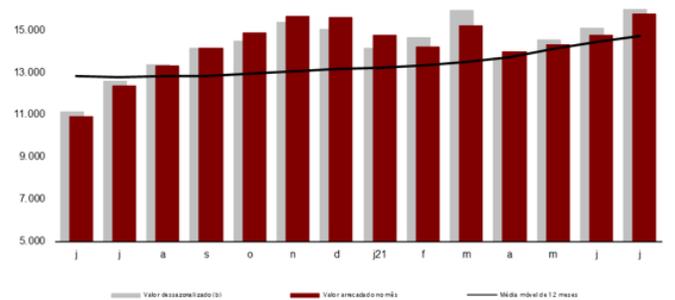
Fonte: Comissão de Orçamento e Patrimônio (COP) [https://sites.usp.br/codage/wp-content/uploads/sites/264/2021/09/PDO2020\\_FINAL.pdf](https://sites.usp.br/codage/wp-content/uploads/sites/264/2021/09/PDO2020_FINAL.pdf)



# 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil

ARRECAÇÃO TRIBUTÁRIA - julho 21\*

FIGURA 1 Arrecadação do ICMS/SP\*  
Em milhões de reais de julho de 2021



**FONTE** Base de dados da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo. **NOTAS** (a) Os dados do último mês são provisórios. Deflator: IPCA, considerando a inflação do mês do reconhecimento. Excluídos da série os valores arrecadados pelas anistias. (b) Os percentuais de variação sazonal mensal estão na Tabela 22 Variação Sazonal Mensal da seção Estatísticas de Referência, sendo que a apuração mais recente dessas variações foi utilizada a partir do Relatório CAT 224, de dezembro/2019. Metodologia: Anima X-2.

**Exemplo (Secretaria da Fazenda e Planejamento):  
Arrecadação (2021)**

USSP

TABELA I - RECEITAS - 2021  
(VALORES EM R\$ 1.000)

ITENS	Proposta Orçamentária Inicial	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
<b>1. REPASSES TESOUREIRO DO ESTADO - RTE</b>	5.573.190	532.543	463.647	533.794	553.956	554.331	547.749	575.463	606.145	621.224	-	-	-	4.988.851
<b>1.1 ICMS</b>	5.573.190	532.543	463.647	533.794	553.956	554.331	547.749	575.463	606.145	621.224	-	-	-	4.988.851
1.1.1 ICMS Previsto (1)	5.573.190	525.839	459.785	479.852	476.511	518.484	536.138	562.467	577.925	600.309	-	-	-	4.737.310
1.1.2 Diferença de Arrecadação (2)	-	4.410	1.771	51.821	75.486	33.866	9.713	11.182	26.119	19.950	-	-	-	233.412
1.1.3 Programa Especial de Parcelamento (PEP)	-	2.293	2.091	2.122	1.959	1.988	1.898	1.813	2.101	1.865	-	-	-	18.129
<b>1.2 LEI KANDIR (3)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2. RECEITA PRÓPRIA NÃO VINCULADA</b>	94.600	7.072	5.561	8.561	8.546	10.370	11.913	13.874	18.004	22.959	-	-	-	107.261
2.1 Aplicações Financeiras	26.434	2.427	1.954	3.762	4.185	5.821	7.455	9.138	13.254	17.904	-	-	-	65.900
2.2 Rembolsos	24.075	2.592	1.749	3.013	2.432	2.362	2.950	2.756	2.714	3.006	-	-	-	23.508
2.3 Outras Receitas	34.111	2.113	1.857	2.186	1.929	2.197	1.507	1.976	2.035	2.049	-	-	-	17.852
<b>3. RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES</b>	151.629	7.185	12.992	11.404	16.227	11.136	11.285	14.341	11.349	11.176	-	-	-	106.499
3.1 Serviços de Saúde	62.586	1.142	5.179	5.099	9.385	5.301	5.564	5.546	5.050	5.489	-	-	-	47.756
3.2 Prestação de Serviços	9.960	474	768	977	870	592	723	748	1.710	1.068	-	-	-	7.932
3.3 Outras Receitas	27.954	2.248	1.627	2.182	3.605	3.020	2.233	2.529	2.919	2.381	-	-	-	22.745
3.4 Contribuições	51.129	3.318	5.418	2.145	2.367	2.222	2.765	5.418	1.570	2.238	-	-	-	28.461
<b>4. SUB-TOTAL RECEITAS NÃO VINCULADAS (1+2)</b>	5.667.791	138.615	469.208	542.358	562.502	564.702	559.661	589.338	624.149	644.183	-	-	-	5.096.111
<b>5. RECEITA TOTAL (3+4)</b>	5.809.420	546.800	482.199	554.159	578.730	576.838	570.946	603.572	635.307	655.359	-	-	-	5.201.604

(1) Correspondente a 5,0259% de previsão de arrecadação do ICMS, cujo valor foi estimado a partir das informações disponibilizadas pela Secretaria da Fazenda do São Paulo - SEFAZ/SP.  
(2) Diferença entre o valor previsto e o valor efetivo do mês anterior.  
(3) Cota parte da USP do Repasse da Lei Kandir ao Estado

**Exemplo (CODAGE):  
Tabela I  
Receitas (2021)**

## Como se dá esse Acompanhamento?

► **Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) para o ano Seguinte (PL 17.118/2019) + (PL 1.112/2019) – Página da Secretaria da Fazenda**

► **Repasses do Governo do Estado durante o ano de 2020 (Boletim Informativo CODAGE) (Receitas/Execução das Despesas/Comparativo entre as Receitas e Despesas Vinculadas e não Vinculadas/Comparativo entre as Receitas e Despesas Vinculadas das Unidades)**

<https://sites.usp.br/codage/demonstrativo-de-receitas-e-despesas-ano/>

<https://portal.fazenda.sp.gov.br/acessoinformacao/Paginas/Relat%C3%B3rios-da-Receita-Tribut%C3%A1ria.aspx>



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil



**Tabela 2.2 – Receitas da Universidade de São Paulo no ano de 2020**

ITENS	Proposta Orçamentária Inicial	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
<b>1. REPASSES TESOUREIRO DO ESTADO - RTE</b>	<b>5.728.990</b>	<b>527.498</b>	<b>446.712</b>	<b>450.167</b>	<b>392.600</b>	<b>328.542</b>	<b>339.458</b>	<b>451.892</b>	<b>422.355</b>	<b>482.324</b>	<b>532.594</b>	<b>598.907</b>	<b>568.074</b>	<b>5.541.121</b>
<b>1.1 ICMS</b>	<b>5.728.990</b>	<b>527.498</b>	<b>446.712</b>	<b>450.167</b>	<b>392.600</b>	<b>328.542</b>	<b>339.458</b>	<b>451.892</b>	<b>422.355</b>	<b>482.324</b>	<b>532.594</b>	<b>598.907</b>	<b>568.074</b>	<b>5.541.121</b>
1.1.1 ICMS Previsto (1)	5.728.990	493.730	453.338	459.351	397.247	334.187	334.724	411.088	406.138	426.343	465.497	541.237	554.633	5.277.513
1.1.2 Diferenças de Arrecadação (2)	-	-18.450	-9.627	-12.634	-7.324	-7.503	2.457	38.263	13.424	53.377	64.258	54.745	11.043	182.028
1.1.3 Programa Especial de Parcelamento (PEP)	-	52.218	3.001	3.450	2.677	1.858	2.277	2.541	2.792	2.605	2.838	2.925	2.397	81.579
<b>1.2 LEI KANDIR (3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. RECEITA PRÓPRIA NÃO VINCULADA</b>	<b>118.385</b>	<b>9.707</b>	<b>7.542</b>	<b>4.876</b>	<b>7.691</b>	<b>8.289</b>	<b>7.818</b>	<b>7.359</b>	<b>7.327</b>	<b>6.709</b>	<b>8.305</b>	<b>22.750</b>	<b>8.899</b>	<b>107.273</b>
2.1 Aplicações Financeiras	57.760	4.118	3.443	3	3.499	3.967	3.426	3.023	2.369	1.382	2.124	2.724	3.415	33.493
2.2 Reembolsos	28.087	2.827	1.263	2.532	2.184	2.541	2.527	2.595	2.849	2.727	2.705	2.685	3.093	30.528
2.3 Outras Receitas	32.538	2.762	2.836	2.341	2.008	1.781	1.865	1.742	2.109	2.600	3.476	17.341	2.392	43.253
<b>3. RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES</b>	<b>130.408</b>	<b>14.286</b>	<b>10.232</b>	<b>21.655</b>	<b>9.935</b>	<b>14.666</b>	<b>8.144</b>	<b>14.273</b>	<b>14.152</b>	<b>10.357</b>	<b>10.973</b>	<b>7.287</b>	<b>16.816</b>	<b>152.777</b>
3.1 Serviços de Saúde	47.333	7.072	1.119	7.058	4.918	8.819	3.020	6.598	5.594	4.554	4.741	1.135	8.431	63.060
3.2 Prestação de Serviços	11.303	858	1.272	1.217	423	377	776	781	720	934	921	675	1.081	10.035
3.3 Outras Receitas	42.781	2.143	3.862	3.138	1.895	3.827	1.037	1.314	2.902	1.451	2.674	2.072	1.850	28.166
3.4 Convênios	28.990	4.213	3.979	10.241	2.700	1.643	3.311	5.580	4.936	3.418	2.637	3.405	5.454	51.516
<b>4. SUBTOTAL RECEITAS NÃO VINCULADAS (1+2)</b>	<b>5.847.375</b>	<b>537.205</b>	<b>454.255</b>	<b>455.044</b>	<b>400.290</b>	<b>336.831</b>	<b>347.276</b>	<b>459.251</b>	<b>429.682</b>	<b>489.033</b>	<b>540.898</b>	<b>621.657</b>	<b>576.972</b>	<b>5.648.394</b>
<b>5. RECEITA TOTAL (1+2+3)</b>	<b>5.977.783</b>	<b>551.491</b>	<b>464.487</b>	<b>476.699</b>	<b>410.226</b>	<b>351.497</b>	<b>355.420</b>	<b>473.524</b>	<b>443.834</b>	<b>499.390</b>	<b>551.871</b>	<b>628.944</b>	<b>593.789</b>	<b>5.801.171</b>

(1) Correspondente a 5,0295% da previsão de arrecadação do ICMS, cujo valor foi estimado a partir das informações disponibilizadas pela Secretaria da Fazenda de São Paulo - SEFAZ-SP.

(2) Diferenças entre o valor provisório e o valor definitivo do mês anterior.

(3) Cota-parte da USP do Repasse da Lei Kandir ao Estado

Tendência de Recuperação Sob a Forma De “V”

Arrecadação no Final de 2020

Arrecadação Prevista R\$ 5.997.783



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil



**Tabela 2.3 – Execução das Despesas da Universidade de São Paulo no ano de 2020**

ITENS	Proposta Orçamentária Inicial	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
<b>1. DESPESAS COM RECURSOS DO TESOUREIRO E RECURSOS PRÓPRIOS NÃO VINCULADOS <sup>(1)</sup></b>	<b>5.847.375</b>	<b>449.764</b>	<b>422.231</b>	<b>454.395</b>	<b>444.281</b>	<b>441.926</b>	<b>458.401</b>	<b>452.925</b>	<b>438.904</b>	<b>460.820</b>	<b>453.212</b>	<b>450.554</b>	<b>448.917</b>	<b>5.376.330</b>
<b>1.1 Pessoal</b>	<b>4.917.879</b>	<b>398.208</b>	<b>383.010</b>	<b>381.088</b>	<b>388.176</b>	<b>402.021</b>	<b>394.664</b>	<b>400.730</b>	<b>394.807</b>	<b>391.758</b>	<b>400.206</b>	<b>396.289</b>	<b>381.604</b>	<b>4.712.560</b>
1.1.1 Folha mês	3.838.020	320.260	309.758	314.429	317.088	332.430	321.151	329.368	323.628	319.345	326.582	320.269	318.522	3.852.831
Ativo	2.802.000	227.033	214.079	233.938	236.102	238.782	238.917	239.396	235.896	238.869	239.328	238.639	241.590	2.822.568
Aposentados (SPPREV)	1.036.020	93.228	95.679	80.492	80.985	93.648	82.234	89.973	87.732	80.477	87.254	81.630	76.932	1.030.263
1.1.2 Outras folhas	487.920	43.867	40.281	32.154	36.406	34.724	38.382	36.730	37.007	37.972	39.166	41.803	50.548	469.039
Folhas Avulsas	30.000	2.715	1.677	2.049	1.408	1.179	1.457	1.369	1.907	1.416	1.481	1.632	1.641	19.931
Vale Alimentação	202.800	16.744	16.738	16.717	16.724	16.934	16.645	16.584	16.570	16.574	16.570	16.565	16.555	199.919
Vale Refeição	117.600	10.879	11.134	4.850	10.848	9.490	10.572	10.943	10.067	11.421	12.434	11.215	11.668	125.522
PASEP	59.520	5.636	5.040	4.627	4.718	4.079	3.489	3.531	4.692	4.423	4.978	5.491	6.125	56.829
Adiantamento Férias	78.000	7.894	5.691	3.910	2.709	3.042	6.220	4.303	3.772	4.137	3.702	6.899	14.560	66.838
1.1.3 Provisões	591.939	34.081	32.971	34.504	34.682	34.866	35.130	34.632	34.172	34.441	34.459	34.217	12.535	390.690
13º salário	336.000	27.490	26.335	27.777	27.929	28.113	28.391	27.867	27.394	27.675	27.683	27.447	21.140	325.241
1/3 férias	80.400	6.590	6.636	6.727	6.753	6.754	6.740	6.765	6.778	6.765	6.775	6.770	-8.605	65.449
Reserva de Ajuste <sup>(2)</sup>	175.539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2 Precatórios e Indenizações	31.896	268	218	204	120	364	379	281	270	19.269	633	518	284	22.809
1.3 Outros Custeios e Investimentos <sup>(3)</sup>	897.600	51.289	39.003	73.103	55.986	39.541	63.358	51.913	43.827	49.793	52.372	53.747	67.028	640.961
<b>2. DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS VINCULADAS DAS UNIDADES</b>	<b>130.408</b>	<b>10.243</b>	<b>7.457</b>	<b>9.031</b>	<b>7.884</b>	<b>7.034</b>	<b>7.894</b>	<b>8.628</b>	<b>9.412</b>	<b>8.159</b>	<b>9.417</b>	<b>12.197</b>	<b>16.346</b>	<b>113.701</b>
2.1 Outros Custeios e Investimentos	130.408	10.243	7.457	9.031	7.884	7.034	7.894	8.628	9.412	8.159	9.417	12.197	16.346	113.701
<b>TOTAL (1+2)</b>	<b>5.977.783</b>	<b>460.007</b>	<b>429.688</b>	<b>463.425</b>	<b>452.166</b>	<b>448.960</b>	<b>466.295</b>	<b>461.554</b>	<b>448.316</b>	<b>468.978</b>	<b>462.629</b>	<b>462.752</b>	<b>465.263</b>	<b>5.490.032</b>

**Média/mês  
~ R\$ 395 milhões**

**Fechamento**

**Indicativo de “Superávit Orçamentário”**

1) Valores efetivamente pagos, inclusive restos a pagar e despesas de anos anteriores.

2) A execução deste item está distribuída nos demais itens da folha.

3) Inclui o valor de R\$ 3,5 milhões destinado às Reservas Orçamentárias aprovado pelo Conselho Universitário.



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil



**Tabela 2.4 – Comparativos entre as receitas e despesas não vinculadas da Universidade de São Paulo no ano de 2020**



ITENS	Proposta Orçamentária Inicial	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
<b>A - RECEITAS NÃO VINCULADAS</b>	<b>5.847.375</b>	<b>537.205</b>	<b>454.255</b>	<b>455.044</b>	<b>400.290</b>	<b>336.831</b>	<b>347.276</b>	<b>459.251</b>	<b>429.682</b>	<b>489.033</b>	<b>540.898</b>	<b>621.657</b>	<b>576.972</b>	<b>5.648.394</b>
A.1 Recursos do Tesouro do Estado - RTE	5.728.990	527.498	446.712	450.167	392.600	328.542	339.458	451.892	422.355	482.324	532.594	598.907	568.074	5.541.121
A.2 Receita Própria	118.385	9.707	7.542	4.876	7.691	8.289	7.818	7.359	7.327	6.709	8.305	22.750	8.899	107.273
<b>B - DESPESAS NÃO VINCULADAS</b>	<b>5.847.375</b>	<b>449.764</b>	<b>422.231</b>	<b>454.395</b>	<b>444.281</b>	<b>441.926</b>	<b>458.401</b>	<b>452.925</b>	<b>438.904</b>	<b>460.820</b>	<b>453.212</b>	<b>450.554</b>	<b>448.917</b>	<b>5.376.330</b>
B.1 Pessoal	4.917.879	398.208	383.010	381.088	388.176	402.021	394.664	400.730	394.807	391.758	400.206	396.289	381.604	4.712.560
B.2 Precatórios e Indenizações	31.896	268	218	204	120	364	379	281	270	19.269	633	518	284	22.809
B.3 Outros Custeios e Investimentos	897.600	51.289	39.003	73.103	55.986	39.541	63.358	51.913	43.827	49.793	52.372	53.747	67.028	640.961
<b>C - RESULTADO FINANCEIRO RECEITAS / DESPESAS NÃO VINCULADAS*</b>														
C.1 Resultado mensal (A - B)	-	87.441	32.024	649	-43.991	-105.096	-111.125	6.326	-9.222	28.213	87.686	171.103	128.056	<b>272.063</b>
<b>D - PERCENTUAIS DE COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS NÃO VINCULADAS</b>														
D.1 Pessoal (B.1/A)	84,1%	74,1%	84,3%	83,7%	97,0%	119,4%	113,6%	87,3%	91,9%	80,1%	74,0%	63,7%	66,1%	83,43%
D.2 Precatórios (B.2/A)	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	3,9%	0,1%	0,1%	0,0%	0,40%
D.3 Outros Custeios e Investimentos (B.3/A)	15,4%	9,5%	8,6%	16,1%	14,0%	11,7%	18,2%	11,3%	10,2%	10,2%	9,7%	8,6%	11,6%	11,35%
D.5 Déficit (Superávit) Orçamentário/Saldo Financeiro Mensal (C.1/A)*	0,0%	16,3%	7,0%	0,1%	-11,0%	-31,2%	-32,0%	1,4%	-2,1%	5,8%	16,2%	27,5%	22,2%	4,82%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>E - PERCENTUAIS DE COMPROMETIMENTO DAS RECEITAS DO TESOURO</b>														
E.1 Pessoal (B.1/A.1)	85,8%	75,5%	85,7%	84,7%	98,9%	122,4%	116,3%	88,7%	93,5%	81,2%	75,1%	66,2%	67,2%	<b>85,05%</b>
E.2 Precatórios (B.2/A.1)	0,6%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	4,0%	0,1%	0,1%	0,1%	0,4%
E.3 Outros Custeios e Investimentos (B.3/A.1)	15,7%	9,7%	8,7%	16,2%	14,3%	12,0%	18,7%	11,5%	10,4%	10,3%	9,8%	9,0%	11,8%	11,6%

**Comprometimento  
~ 85%  
Fonte Tesouro**



(\*) O déficit orçamentário será coberto com recursos das Receitas Próprias e Receita de exercícios anteriores.

Fonte: CODAGE (<https://sites.usp.br/codage/wp-content/uploads/sites/264/2021/09/RGF-dez-1-AI-AIV.pdf>)



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil



### Análise Primária – Resultado da Avaliação dos Dados das Tabelas 2.1 – 2.5

- (1) Dependência Pronunciada de Recursos – Quota Parte da USP sobre a Arrecadação do **ICMS**;
- (2) Pandemia pelo Novo Coronavírus SARS-CoV2 Teve Influência marcante na Arrecadação do **ICMS** – + Pronunciada no 1º Semestre de 2020  
Difícil “Planejar” sem um Monitoramento Constante;
- (3) Resultado no Final do Ano Influenciado por:
  - ✓ Proibição Relativa de Contratação de Pessoal (Lei Complementar 173/2020) Contribuiu de Maneira Decisiva para um Resultado Positivo no Saldo Orçamentário – “Superávit Orçamentário” (Fonte Governo)
  - ✓ PL 529/2020 (medidas voltadas ao ajuste fiscal e ao equilíbrio das contas públicas – Alterou a Arrecadação do **ICMS**)



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil – Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira



### Complementação – Dados da Assessoria de Planejamento Orçamentário - APO

- (1) Embora o comprometimento previsto no orçamento inicial tenha sido de 85,8%, o resultado no fechamento foi de 85,05% - **0,75% Menor que o Previsto (Comprometimento < 1,65% que 2019)** ;
- (2) Resultado no Final do ano: **Proibição Relativa de Contratação de Pessoal** (Lei Complementar 173/2020) – “Superávit Orçamentário”;
- (3) **Atualização:** Estabelecimento da Reserva Patrimonial de Contingência: Aprovada no Co (29/06/2021)  
**Valor em 02/08/2021 : ~ R\$ 340.804 milhões**  
**Valor em 10/12/2021 : ~ R\$ 350.614 milhões**  
**(Acompanhamento – Controladoria Geral)**

ITENS	ORÇAMENTO INICIAL	TOTAL
<b>Percentuais de Comprometimento das Receitas não Vinculadas</b>		
Pessoal	84,1%	83,43%
Precatórios	0,5%	0,40%
Outros Custeios e Investimentos	15,4%	11,35%
Resultado Orçamentário/Saldo Financeiro Mensal	0,0%	4,82%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Percentuais de Comprometimento das Receitas do Tesouro</b>		
Pessoal	85,8%	85,05%
Precatórios	0,6%	0,4%
Outros Custeios e Investimentos	15,7%	11,6%
<b>TOTAL</b>	<b>102,1%</b>	<b>97,0%</b>
<b>Reserva Patrimonial de Contingência</b>		
Superávit Financeiro	<b>-118.385</b>	<b>340.804</b>

Tabela 3.1 – Quadro referente ao fechamento orçamentário e financeiro da Universidade de São Paulo do ano de 2020. Os dados de Superávit Financeiro estão em R\$ milhões.

Fonte: Assessoria de Planejamento Orçamentário (APO) da USP



## 2. Atividades de Acompanhamento da Gestão Contábil – Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira



### Ano de 2020 – Servidores Ativos USP

**Docentes**

~ 30%

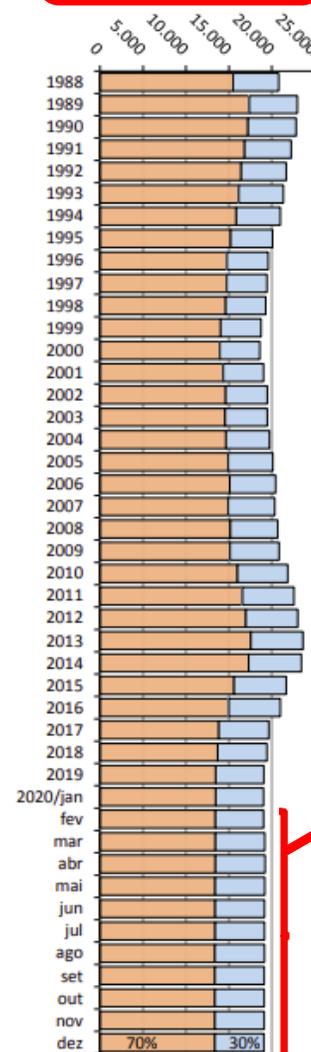
**Técnico-Administrativos**

~ 70%

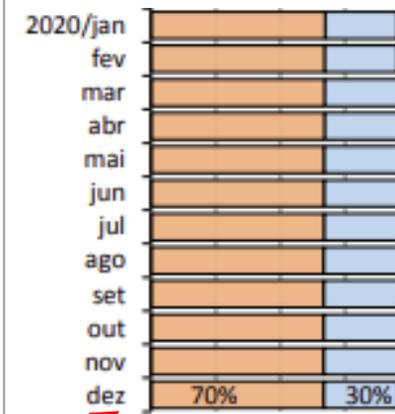
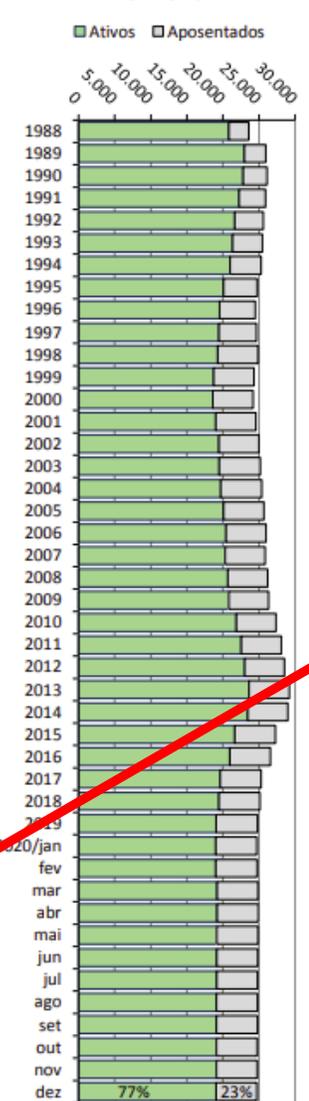
Esses números devem ser avaliados com base no art. 6º do capítulo VII da Resolução Nº 7.344/2017 que reza o seguinte:

*“Enquanto o quadro de pessoal ativo da USP contiver número de docentes em percentual inferior a 40% de seu total, as contratações de servidores técnicos e administrativos deverão corresponder no máximo às vacâncias do ano anterior, não incluído nesse cômputo de vacâncias aquelas decorrentes de planos de incentivo à demissão voluntária.”*

**Evolução do número de servidores Ativos em folha**



**Evolução número de servidores em folha**



**Tabela 2.6  
do  
Relatório**



### 3. Avanços Observados em Relação ao Controle Interno



- (1) Apontamentos do TCE – Setenta e Nove (79) “Unidades” Fiscalizadas  
Veja Panorama (Páginas 54 - 57)\*
- 👍 ~ 26 Unidades/Órgãos (~ 33%) Sem Nenhum Apontamento nas Diligências do TCE
- (2) Departamento de Finanças (CODAGE) – DF
- 👍 a) Monitoramento dos Contratos de Vigilância, Portarias e Limpeza (Economia);
- 👍 b) Alteração de Procedimentos nos processos de Tomada de Preços e Concorrência para obras de maneira geral (Economia e Agilidade Processual).
- (3) Departamento de Recursos Humanos (CODAGE) – DRH
- 👍 a) Centros de Serviços Compartilhados em Recursos Humanos (CSCRH);
- 👍 b) Auxílio de Natureza Indenizatória (Portaria GR N° 7638/2020).
- (4) Departamento de Convênios (CODAGE) – DConv
- 👍 a) Novo Portal e-Convênios Agilidade e Suporte para COP (taxas USP)



### 3. Avanços Observados em Relação ao Controle Interno



- (5)** **Alteração da Resolução N° 7.344/2017 – Resolução N° 7.783 de 08/05/2019**
    - 👍 Adequação e Alteração dos Graus de Liberdade para a Proposição das Diretrizes Orçamentárias e do Plano Plurianual;**
  - (6)** **Monitoramento, por parte da COP, dos Parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira (Limites de Despesa com Pessoal (80% - Prudencial e 85% - Máximo));**
    - 👍**
  - (7)** **Cenários Diferentes para a Discussão do Plano Plurianual**
    - 👍**
- Proposição de três (03) Cenários na Proposição do Plurianual.**



## 4. Efeitos da Pandemia – Dois Pontos de Interesse



### Efeitos da Pandemia

(1) Arrecadação do ICMS – Já Comentado Acima

(2) *Decréscimo no Número de Infrações* (Correição e Apurações Disciplinares) *na Procuradoria Disciplinar*      339 Ocorrências em 2019

111 Ocorrências em 2020 – Décrécimo de ~ 2/3

✓ Aumentos Relativos, considerando 2019, em Furtos e Infrações em Hospitais

✓ Maioria (~ 80%) dos Procedimentos Preliminares são Instaurados nas Unidades de Ensino e Pesquisa e não na Procuradoria Geral

👍 Indicação da Boa Articulação entre a **PG** e as Unidades de Ensino e Pesquisa, Museus, Institutos Especializados entre outros, e o Bom Funcionamento do Filtro Recursal sobre os Processos de Controle Interno!



## 4. Efeitos da Pandemia – Dois Pontos de Interesse

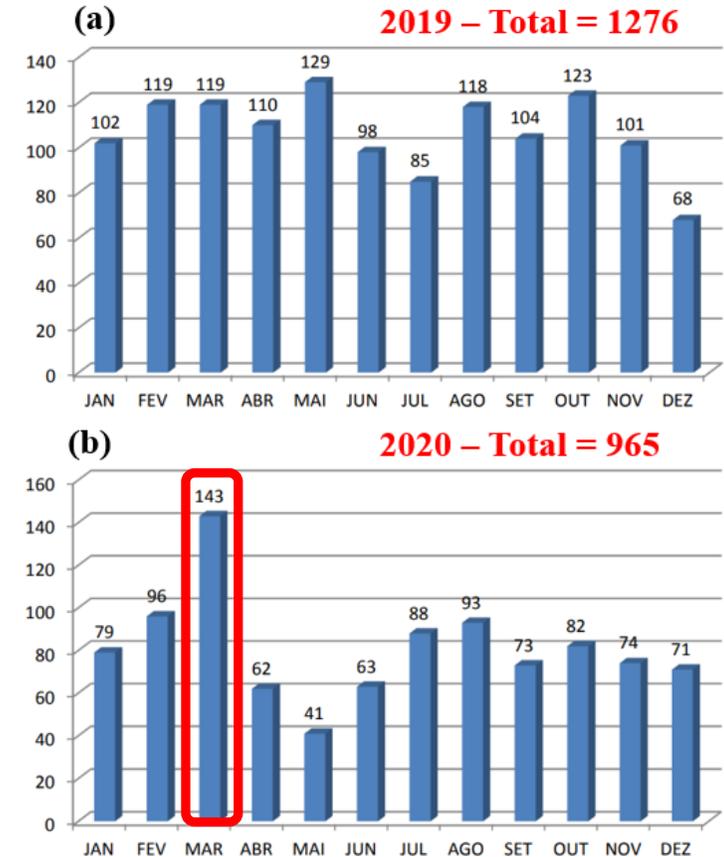


### Efeitos da Pandemia

*(3) Decréscimo de ~ 25% no Número de Manifestações Recebidas na Ouvidoria Geral*

👍 **Indicação de que tanto as Infrações Disciplinares como as Manifestações Recebidas na Ouvidoria Geral Decresceram Apreciavelmente Quando as Atividades Administrativas, de Pesquisa, de Docentes, Discentes e na USP Foram Paralisadas Presencialmente, Ocorrendo Majoritariamente Via Remota!**

Número de Manifestações Recebidas na Ouvidoria Geral





## 5. Recomendações Gerais



- (i) Foco e priorização da regularização dos **AVCB** dos imóveis da Universidade, mantendo-se as políticas já em curso de elaboração de projetos técnicos e submissão de requerimentos;
- (ii) A manutenção das ações já iniciadas de aprimoramento dos sistemas de aprovação, monitoramento e controle de convênios e contratos, com especial atenção para as normas da nova Lei de Licitações (Lei Nº 14.133/2021) e para normas que cuidam das parcerias com o terceiro setor (Lei Nº 13.019/2013);
- (iii) O prosseguimento dos debates sobre a gestão da Folha de Inativos, dado que a USP, embora assumira a folha, destina à **SPPREV** taxa de administração;
- (iv) A manutenção do debate sobre novas formas de parceria e gestão para dar a mais rápida destinação a bens ociosos e para viabilizar a conclusão de obras paralisadas, respeitando, porém, as cautelas financeiras necessárias em razão das turbulências acarretadas pela pandemia;
- (v) A revisão de suas regras internas de inventário de bens no sentido de aprimorar o controle patrimonial.



## 6. Considerações Finais: Atividades Futuras e Agradecimentos



- (1) Dar continuidade ao acompanhamento da gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da USP, bem como a execução orçamentária e sua conformidade com as diretrizes estabelecidas;
- (2) Dar continuidade ao acompanhamento e a observância dos parâmetros de Sustentabilidade Econômico-financeira da Universidade de São Paulo;
- (3) Dar continuidade ao monitoramento das páginas das Unidades de Ensino, Institutos Especializados, Museus, Prefeituras de Campi entre outros órgãos Universidade no sentido de recomendar eventuais criações e/ou modernizações de espaços de acesso às comunidades interna e externas da Universidade de São Paulo;
- (4) Dar continuidade às discussões das três (03) Normativas mencionadas na **Seção 6.3**, incluindo aqui aquela que estabelece a Constituição de um Sistema de Controle Interno (**SCI**) robusto e articulado para a Universidade de São Paulo;
- (5) Dar continuidade à modernização da página da Controladoria Geral com vistas a oferecer um número maior de conteúdos e, portanto, maior transparência aos cidadãos pertencentes à USP e externos.



USP

Controladoria Geral da USP  
Universidade de São Paulo

<http://controladoria.usp.br/>



## AGRADECIMENTOS

CODAGE	Coordenação de Administração Geral ( <b>Prof. Luis Nussio &amp; Equipe</b> )
APO	Assessoria de Planejamento Orçamentário ( <b>Prof. Flávio Meireles &amp; Equipe</b> )
COP	Comissão de Orçamento e Patrimônio
PG	Procuradoria Geral ( <b>Prof. Ignácio Poveda; Adriana Fragalle &amp; Equipe</b> )
OG	Ouvidoria Geral ( <b>Profa. Maria das Graças B. Carvalho &amp; Equipe</b> )
CE	Comissão de Ética ( <b>Profa. Fernanda Peixoto &amp; Equipe</b> )
EGIDA	Escritório de Gestão de Indicadores de Desempenho Acadêmico ( <b>Prof. Aluísio Segurado &amp; Equipe</b> )
SRI	Superintendência de Relações Institucionais ( <b>Prof. Ignácio Poveda &amp; Equipe</b> )

## Equipe CG:

- Controlador Geral  
▶ Prof. Renato F. Jardim
- Controlador Adjunto  
▶ Prof. Thiago Marrara Mattos

## Apoio:

- ▶ Sra. Cássia de Souza Lopes Sampaio Guedes
- ▶ Sr. Luan Felipe Novak Noboa

## Estagiários:

- ▶ João Felype Vieira Prado
- ▶ Luisa Ramos Cunha

[controladoria@usp.br](mailto:controladoria@usp.br)



# Muito Obrigado pela Atenção!

