

**CONTROLE ORÇAMENTÁRIO – CG 01/2015
EXERCÍCIO 2018**

Orçamento base zero sem estoque das provisões.

Organização Social: Fundação Osesp		UGE: UDBL						
Relatório Gerencial de Orçamento Previsto - 2018		Contrato de Gestão nº 01/2015						
		ORÇAMENTO ANUAL	REALIZADO 1º TRIMESTRE	REALIZADO 2º TRIMESTRE	REALIZADO 3º TRIMESTRE	REALIZADO 4º TRIMESTRE	REALIZADO ACUMULADO	(%) REALIZADO
	REPASSE DO CONTRATO DE GESTÃO (CAIXA)	55.000.000	7.000.000	13.000.000	16.050.000	18.950.000	55.000.000	100%
I - RECEITAS								
1	Apropriação Contrato de Gestão	55.569.667	9.464.609	12.453.326	16.086.217	17.278.136	55.282.289	99%
1.1	Apropriação Contrato de Gestão (sem Campos do Jordão)	55.000.000	9.418.265	12.378.776	15.977.005	17.225.953	55.000.000	100%
1.2	Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	569.667	46.344	74.551	109.212	52.183	282.289	50%
1.3	Apropriação Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	-	-	-	-	0%
2	Captação de Recursos	37.259.631	6.334.002	11.131.423	6.229.350	10.511.039	34.205.814	92%
2.1	Receitas Operacionais e outras receitas não incentivadas	25.733.664	4.043.979	6.731.011	5.032.160	6.943.054	22.750.204	88%
2.2	Recursos Incentivados	11.525.966	2.290.022	4.400.413	1.197.190	3.567.985	11.455.610	99%
3	Receitas Financeiras - Recursos operacionais	262.951	49.727	34.588	32.406	64.976	181.697	69%
4	Outras Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	334.508	113.418	62.569	70.824	94.979	341.790	102%
5	Utilização de Reservas Financeiras	1.566.585	3.950.264	-279.732	1.225.233	-2.694.580	2.201.185	141%
	TOTAL DE RECEITAS VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO	94.993.342	19.912.020	23.402.174	23.644.031	25.254.550	92.212.775	97%
II - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA								
1	Recursos Humanos	60.957.097	13.718.497	15.422.184	15.738.402	15.062.603	59.941.685	98%
1.1	Salários, encargos, benefícios e auxílios	59.269.787	13.336.973	15.059.501	15.370.297	14.557.986	58.324.757	98%
1.1.1	Dirigentes - CLT	1.658.342	431.189	382.544	383.091	427.126	1.623.951	98%
1.1.1.1	Área Fim	855.641	222.310	219.504	173.562	221.105	836.481	98%
1.1.1.2	Área Meio	802.701	208.879	163.041	209.529	206.021	787.470	98%
1.1.2	Demais Empregados - CLT	55.884.097	12.572.294	14.313.526	14.603.729	13.643.394	55.132.942	99%
1.1.2.1	Área Fim	48.075.394	10.744.369	12.398.297	12.756.306	11.564.145	47.463.117	99%
1.1.2.2	Área Meio	7.808.703	1.827.924	1.915.229	1.847.423	2.079.248	7.669.825	98%
1.1.3	Estagiários	1.451.278	293.192	319.014	338.990	439.053	1.390.248	96%
1.1.3.1	Área Fim	948.927	203.035	226.376	225.789	305.672	960.872	101%
1.1.3.2	Área Meio	502.350	90.157	92.638	113.201	133.381	429.377	85%
1.1.4	Menores Aprendizizes	183.070	32.708	38.851	40.526	43.976	156.061	85%
1.1.4.1	Área Fim	109.842	19.774	21.862	25.550	29.827	97.013	88%
1.1.4.2	Área Meio	73.228	12.934	16.989	14.976	14.149	59.048	81%
1.1.5	Bolsas de estudo	93.000	7.590	5.566	3.961	4.437	21.555	23%
1.1.5.1	Área Fim	51.150	2.820	2.704	2.762	2.640	10.927	21%
1.1.5.2	Área Meio (se houver)	41.850	4.770	2.862	1.198	1.798	10.628	25%
1.1.6	Depósitos Judiciais (Educação, Sesc e Sebrae)	1.687.311	381.524	362.683	368.105	504.617	1.616.929	96%
2	Prestadores de Serviços de Área Meio	3.764.563	853.169	842.568	867.756	1.307.948	3.871.442	103%
2.1	Limpeza/vigilância/portaria/segurança	270.278	63.246	65.020	63.922	66.931	259.119	96%
2.2	Assessoria Jurídica	662.993	94.258	136.380	73.211	119.863	423.713	64%
2.3	Informática	386.742	69.595	77.706	75.623	110.897	333.821	86%
2.3.1	Aquisição, direito de uso de software	187.911	39.475	45.160	36.128	58.983	179.747	96%
2.3.2	Outras despesas com informática	198.831	30.120	32.546	39.494	51.914	154.074	77%
2.4	Assessoria Administrativa / RH	94.957	15.164	8.929	22.397	20.222	66.713	70%
2.6	Auditoria Independente	198.443	-	-	-	132.104	132.104	67%
2.7	Consultorias	1.092.300	385.280	393.173	386.875	471.133	1.636.460	150%
2.8	Comissões s/ Captações	449.600	67.420	23.967	95.579	182.655	369.621	82%
2.9	Outros serviços prestados - Pj	609.249	158.206	137.394	150.150	204.141	649.890	107%

3 Custos Administrativos e Institucionais	2.224.907	707.452	554.004	544.438	892.055	2.697.948	121%
3.2 Utilidades Públicas	213.225	49.266	61.353	62.377	66.437	239.432	112%
3.3 Material de consumo, escritório, limpeza, uniformes, EPs	188.120	83.443	54.178	39.623	80.248	257.492	137%
3.4 Viagens e estadias (institucional, de apoio técnico e área meio)	87.740	8.601	4.647	40.080	5.780	59.107	67%
3.5 Ações de capacitação interna	36.420	-	3.825	3.013	-	6.838	19%
3.7 Despesas tributárias e financeiras	341.426	78.950	49.558	51.958	48.948	229.414	67%
3.8 Despesas diversas (correio, fotocópias, motoboy, etc.)	272.547	246.470	123.013	50.323	418.366	838.173	308%
3.9 Equipamentos e mobiliário	7.449	-	-	398	-	398	5%
3.10 Outras Despesas	1.077.981	240.723	257.431	296.667	272.275	1.067.095	99%
3.10.1 Seguros (Instrumentos, Responsabilidade civil)	188.461	23.902	24.171	24.336	10.563	82.972	44%
3.10.2 Transportes/Conduções	97.500	8.984	21.565	25.031	17.733	73.312	75%
3.10.3 Outras Despesas Gerais	52.110	4.641	10.944	26.887	30.511	72.984	140%
3.10.4 Depreciação	739.910	203.195	200.751	220.412	213.469	837.828	113%
4 Edificações	5.302.567	1.549.199	1.479.530	1.343.863	1.420.691	5.793.284	109%
4.1 Conservação e manutenção de edificações	3.514.350	767.440	914.169	923.266	928.781	3.533.656	101%
4.1.1 Manutenção de edificações	751.031	122.424	178.610	194.445	134.218	629.697	84%
4.1.2 Limpeza/vigilância/portaria/segurança	1.643.889	386.371	413.457	401.344	445.788	1.646.940	100%
4.1.3 Utilidades Públicas	1.119.430	258.646	322.102	327.477	348.795	1.257.019	112%
4.2 Seguro predial, incêndio, multirrisco	70.000	16.947	18.093	24.903	27.334	87.277	125%
4.3 Sistemas de segurança / AVCB / automação predial	368.448	85.735	90.950	94.134	98.602	369.421	100%
4.4 Equipamentos e implementos (relacionados à conservação, manutenção e segurança das edificações)	377.483	59.359	90.987	61.477	15.608	227.431	60%
4.5 Projetos / obras civis / benfeitorias	969.394	618.776	363.649	240.084	350.366	1.572.875	162%
4.6 Despesas tributárias e financeiras	2.893	942	1.682	-	-	2.623	91%
5 Programas de Trabalho da Área Fim	11.936.887	1.456.401	3.360.770	3.009.595	3.537.008	11.363.773	95%
5.1.1 Difusão - apresentações na Capital	9.955.530	1.156.742	2.810.125	2.658.918	2.964.698	9.590.484	96%
5.1.2 Difusão - apresentações Interior e Litoral	43.400	17.740	-	-	-4.887	12.853	30%
5.2.1 Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	199.014	1.796	73.339	3.930	91.653	170.718	86%
5.2.2 Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	195.000	-	97.733	-	90.371	188.105	96%
5.3.1 Atividades de formação artística e capacitação técnica - Capital	966.631	156.928	273.269	218.569	263.534	912.299	94%
5.5 Mapeamento, registro e memória	399.620	94.605	69.661	78.373	42.342	284.981	71%
5.7 Outros	177.693	28.590	36.642	49.805	89.297	204.334	115%
6 Programa de Comunicação	7.290.523	839.072	948.492	1.190.851	2.053.644	5.032.059	69%
6.1 Site, redes sociais e materiais gráficos	317.972	23.726	92.903	75.345	111.638	303.612	95%
6.2 Assessoria de Imprensa	30.000	12.000	-	11.667	6.000	29.667	99%
6.3 Publicidade	6.703.441	799.216	756.455	1.062.109	1.898.300	4.516.080	67%
6.5 Pesquisa de mercado e Opinião	63.540	-	17.816	21.703	5.831	45.350	71%
6.6 Outras despesas de divulgação e comunicação	175.570	4.130	81.318	20.027	31.876	137.351	78%
9 Correções Depósitos Judiciais	334.508	103.227	62.569	70.824	70.969	307.589	92%
10 Provisões, Correções e Multas	3.182.290	685.004	732.057	878.301	909.632	3.204.994	101%
10.1 Provisão da COFINS	2.391.486	406.662	555.549	660.120	680.727	2.303.058	96%
10.2 Correção da COFINS	369.018	112.193	84.100	100.410	98.175	394.879	107%
10.3 Provisão de multa da COFINS	421.785	166.149	92.409	120.005	128.495	507.058	120%
12 Investimentos	197.578	34.481	150.917	55.309	236.430	477.137	241%
TOTAL DE DESPESAS E PROVISÕES VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO	94.993.342	19.912.020	23.402.174	23.644.031	25.254.550	92.212.775	97%
III - OUTRAS ESTIMATIVAS							
1 Estimativa de captação de recursos adicionais	3.802.341	21.454	241.040	3.273.643	446.754	3.982.892	105%
1.1 Captação incentivada adicional	3.802.341	21.454	241.040	2.923.896	446.754	3.633.144	96%
1.2 Receitas operacionais adicionais e outras rec. adicionais	-	-	-	349.748	-	349.748	100%
2 Estimativa de custo das metas condicionadas	3.802.341	21.454	241.040	3.273.643	446.754	3.982.892	105%
11.3 Festival de Inverno de Campos do Jordão	3.410.998	21.454	241.040	3.183.804	44.358	3.490.657	102%
11.4 Difusão - apresentações na Capital	216.343	-	-	-	345.913	345.913	160%
11.6 Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	70.000	-	-	35.936	22.593	58.529	84%
11.9 Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	105.000	-	-	53.904	33.889	87.793	84%

Explicações das Variações do Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado

Justificativas das variações entre o previsto e o realizado das receitas e despesas que ficaram 25% superior ou inferior da execução orçamentária pactuada para o período conforme POP (Procedimento Operacional Padronizado).

Receitas

Item 1.2 - Os cálculos para a elaboração do orçamento do 3º aditamento, previam prazos diferentes do aditamento efetivamente assinado e dos repasses realizados. Tal situação gerou diferenças entre o orçado e o realizado, nos fluxos de caixa, com impacto determinante nas receitas financeiras.

Despesas

Itens 1.1.5.1, 1.1.5.2 e 3.5 - A previsão de despesas com treinamento por meio de bolsas de estudos e cursos foi feita com base em valores históricos. Entretanto, diante da restrição orçamentária e de caixa, houve uma redução na aprovação de novas solicitações de bolsas de estudo e treinamento.

Item 2.2 – O orçamento previa despesas com honorários advocatícios de reclamação trabalhista cujo o valor do pedido da ação excedesse R\$ 500 mil, contudo tal despesa não foi realizada. Houve economia com os honorários advocatícios para impugnação administrativa para isenção do ISS (Imposto sobre Serviços).

Item 2.4 – O orçamento previa a implantação do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial) para o ano inteiro. Contudo, os custos para a implantação do sistema iniciaram-se em agosto de 2018.

Item 2.6 – O orçamento previa a contratação de auditoria externa específica para os recursos captados através da Lei Rouanet e das concessionárias (restaurante, estacionamento, loja de presentes e doceria). A Fundação OSESP por possuir um rigoroso controle interno e também pelo fato de seus balanços já serem auditados pela PWC, e diante da restrição de caixa e dos esforços para redução de despesas, optou-se por não contratar essas auditorias.

Item 2.7 – O reajuste aplicado referente ao reconhecimento das despesas com voluntários (conselho de Administração e Fiscal) ficou superior ao previsto no orçamento. O IBGC atualizou a pesquisa, cujos os referenciais de remuneração são utilizados nos cálculos. Cabe salientar, que essa rubrica não onera o resultado, pois o mesmo valor é reconhecido como receita.

Havia a previsão orçamentária para contratação de um supervisor de assinaturas em despesas de pessoal (CLT). Contudo, optou-se pela contratação de consultoria especializada para treinamento no departamento de assinaturas e bilheteria. Não havia previsão orçamentária para a contratação de consultores externos que foram integrados no comitê de busca para selecionar o novo regente titular da OSESP a partir de 2020.

Item 3.3 – Houve a necessidade de aquisição de estantes para partituras, estantes de aço para o arquivo e almoxarifado e aquisição de moveis para o refeitório que está sendo reformado, e tais despesas não estavam previstas no orçamento inicial.

Item 3.4 – Contenção, por diretriz da administração, das despesas com hospedagens, passagens, transporte, alimentação e diárias.

Item 3.7 – Em virtude da negociação com o Banco do Brasil e Itaú foi possível reduzir as tarifas bancárias e de fechamento de câmbios dos regentes e solistas convidados e locação de partituras.

Com a substituição do prestador de serviços de vendas das assinaturas, houve um esforço para reduzir o valor da comissão de cartão de crédito aplicado pelas administradoras.

Item 3.8 – Elevação com despesas legais e judiciais em virtude da atualização do valor de processos trabalhistas, em razão da Fundação OSESP realizar o provisionamento contábil de reclamações trabalhistas ajuizadas, com base na opinião dos assessores jurídicos como perda provável.

Item 3.9 – O orçamento previa a manutenção completa dos rádios transmissores (troca de cabo, espuma e bateria), entretanto essa despesa foi realizada incorretamente no **item 3.10.3**.

Item 3.10.1 – O orçamento previa a contratação de carta fiança referente a impugnação administrativa para isenção do ISS (Imposto sobre Serviços) dos anos de 2006 e 2007. Contudo, pelo período do cálculo do ISS (2006 e 2007) essa despesa é pertinente ao CG 41/2010 e foi contabilizada nesse contrato. O orçamento previa equivocadamente essa despesa no CG 01/2015.

Item 3.10.3 – Houve a substituição dos equipamentos de proteção individual (EPI) existentes e compra de novos para suprimento do almoxarifado que estava com estoques baixos, contudo não havia previsão orçamentária para essa aquisição. Cabe salientar que foi apropriada incorretamente nesse item uma despesa pertinente ao **item 3.9**.

Item 4.4 – A administração da Fundação OSESP otimizou, sem prejuízos ao Complexo Cultural Júlio Prestes, despesas relacionadas a compra de lâmpadas, serviços e limpeza de redes de esgoto, manutenção das persianas e serviços de marcenaria em geral como manutenção de móveis, cadeiras e sofás.

Item 4.5 – Algumas benfeitorias iniciadas no final de 2017 foram finalizadas em 2018 e outras que eram previstas para começarem no final de 2017 ocorreram no início de 2018. Tais fatores oneraram o orçamento previsto para benfeitorias em 2018. Diante da necessidade de intervenções no Complexo Cultural Júlio Prestes ao longo de 2018 esse item superou o valor previsto no 3º aditamento.

Item 5.1.2 – Havia a previsão de custos com a participação da OSESP na Virada Cultural Estadual que não foi realizada. Importante frisar que nos últimos anos a Fundação OSESP sempre participou desse evento. Contudo, não houve o convite dos organizadores para a participação em 2018.

Item 5.5 – Houve economia com encomenda de obras (frequentemente o prazo da entrega difere do previsto inicialmente), economia com locação de partitura para a gravação da Obra Villa-Lobos e economia com elaboração de texto para libreto dos programas que são distribuídos gratuitamente nos concertos.

Item 6.5 – Em virtude da negociação foi firmado um contrato de patrocínio com o prestador de serviços de pesquisa de mercado e opinião, dessa forma foi possível reduzir a despesa inicialmente prevista.

Item 12 – O valor previsto na proposta orçamentária para investimentos, considera os bens adquiridos e contabilizados em 2018. Contudo, ocorreu uma solicitação referente a importação de dois oboés em dezembro de 2017, que foram pagos de forma antecipada (adiantamento a fornecedores) e foram contabilizados/apropriados como investimento na entrega efetiva dos instrumentos (junho/18), ou seja, não havia previsão orçamentária para essa despesa realizada. Além disso, por razões artísticas, houve a necessidade de adquirir duas tubas que não estavam previstas no orçamento.

OBSERVAÇÕES

Receitas:

Repasse e Apropriação do Contrato de Gestão – Repasse do CG 01/2015 – valor efetivamente recebido (caixa) no exercício de 2018 – **R\$ 55.000.000,00**.

Conforme solicitado pela UDBL foi discriminado em linha apartada o valor do rendimento financeiro do Contrato de Gestão para facilitar a análise.

Utilização de Reservas Financeiras - O valor de **R\$ 2.201.184,89** está sendo reportado na linha “Utilização de Reservas Financeiras”, pois conforme orientação da SEC, de acordo com o ofício 128/2016 a Fundação OSESP deveria utilizar suas reservas para cobrir o déficit gerado pelo corte no repasse do CG 01/2015. Importante esclarecer que de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCs), esse valor não pode ser reconhecido como receita nesse ano, uma vez que o mesmo já foi considerado como receita em exercícios anteriores. Para conciliação do presente relatório com o balancete consolidado é necessário desconsiderar esse valor.

Para conciliação das receitas do presente relatório com o “ Anexo 3.3 Captação de recursos” e a “ Meta de captação (Item 7.1) ” é necessário excluir as “Outras Receitas do Contrato de Gestão” (Item 4).

Despesas:

Provisões, Correções e Multas - Os estoques referentes às correções das provisões referem-se somente ao CG 01/2015.

Investimentos - O valor apresentado de investimentos não compõe o total de despesas.

Outras observações:

- A título informativo o **total das Receitas Financeiras** em 2018 relativo aos Contratos de Gestão 05/2005 e 041/2010 é de **R\$ 4.544.230,18**. Tal valor engloba os rendimentos das disponibilidades, correções financeiras das provisões da COFINS e INCRA, depósitos judiciais e rendimento financeiro do Fundo de Capital (Endowment).
- Do total das despesas contabilizadas com Recursos Humanos o montante de **R\$ 334.612,99 se refere aos custos com rescisões** no exercício de 2018.
- Do total das despesas realizadas com publicidade (item 6.3) **R\$ 4.292.836,85** refere-se a permutas de mídia.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2019.


Cristina Moraes P. de Mattos
Controller
Fundação OSESP


Marcelo de Oliveira Lopes
Diretor Executivo
Fundação OSESP