

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