

**CONTROLE ORÇAMENTÁRIO – CG 01/2015
EXERCÍCIO 2019**

Orçamento base zero sem estoque das provisões.

Organização Social: Fundação Oesp		UGE: UDBL						
Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado - 2019		Contrato de Gestão nº 01/2015						
		4º ADTAMENTO 2019	REALIZADO 1º TRIMESTRE	REALIZADO 2º TRIMESTRE	REALIZADO 3º TRIMESTRE	REALIZADO 4º TRIMESTRE	REALIZADO ACUMULADO	(%) REALIZADO
	REPASSE DO CONTRATO DE GESTÃO (CAIXA)	55.000.000	9.452.592	24.898.396	4.907.417	15.741.595	55.000.000	100%
	I - RECEITAS							
1	Repasse Contrato de Gestão	55.592.424	13.838.292	16.376.894	17.854.949	7.289.554	55.359.689	100%
1.1	Repasse Contrato de Gestão (sem Campos do Jordão)	55.000.000	13.782.510	16.223.786	17.749.012	7.244.692	55.000.000	100%
1.2	Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	592.424	55.782	153.108	105.938	44.862	359.689	61%
1.3	Repasse Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	-	-	-	-	-
2	Captação de Recursos	35.040.483	4.508.641	11.962.810	6.269.797	10.063.947	32.805.195	94%
2.1	Receitas Operacionais e outras receitas não incentivadas	24.682.956	3.454.821	7.189.110	5.463.855	6.485.138	22.592.924	92%
2.2	Recursos Incentivados	10.357.527	1.053.820	4.773.701	805.942	3.578.809	10.212.271	99%
3	Receitas Financeiras - Recursos Operacionais	214.782	27.675	1.547	57.366	44.821	131.409	61%
4	Outras Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	313.720	80.751	86.108	96.078	108.788	371.725	118%
5	Utilização de Reservas Financeiras	8.277.879	1.981.716	-2.214.498	1.181.274	7.177.331	8.125.823	98%
	TOTAL DE RECEITAS VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO	99.439.288	20.437.075	26.212.861	25.459.464	24.684.441	96.793.841	97%
	II - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA							
1	Recursos Humanos	61.895.064	13.995.082	16.187.506	16.335.886	14.697.035	61.215.509	99%
1.1	Salários, encargos, benefícios e auxílios	60.170.872	13.604.756	15.805.621	15.952.126	14.171.020	59.533.523	99%
1.1.1	Dirigentes - CLT	1.684.429	437.782	351.759	450.939	441.119	1.681.599	100%
1.1.1.1	Área Fim	870.481	225.570	180.424	232.576	228.407	866.978	100%
1.1.1.2	Área Meio	813.947	212.212	171.335	218.362	212.712	814.621	100%
1.1.2	Demais Empregados - CLT	56.768.500	12.846.560	15.111.091	15.191.934	13.348.357	56.497.943	100%
1.1.2.1	Área Fim	48.855.330	10.959.196	13.127.404	13.111.134	11.280.743	48.478.477	99%
1.1.2.2	Área Meio	7.913.169	1.887.364	1.983.687	2.080.801	2.067.614	8.019.465	101%
1.1.3	Estagiários	1.455.718	276.972	300.845	263.767	336.997	1.178.581	81%
1.1.3.1	Área Fim	959.951	187.287	216.359	192.286	226.240	822.172	86%
1.1.3.2	Área Meio	495.767	89.685	84.486	71.481	110.757	356.409	72%
1.1.4	Menores Aprendizizes	190.226	40.710	39.206	42.753	41.815	164.483	86%
1.1.4.1	Área Fim	114.136	24.735	24.069	27.710	25.355	101.869	89%
1.1.4.2	Área Meio	76.091	15.975	15.137	15.042	16.459	62.614	82%
1.1.5	Bolsas de estudo	72.000	2.733	2.719	2.733	2.733	10.918	15%
1.1.5.1	Área Fim	39.600	843	843	843	843	3.372	9%
1.1.5.2	Área Meio (se houver)	32.400	1.890	1.876	1.890	1.890	7.546	23%
1.1.6	Depósitos Judiciais (Educação, Sesc e Sebrae)	1.724.192	390.326	381.886	383.760	526.014,59	1.681.987	98%
2	Prestadores de Serviços de Área Meio	4.270.399	867.383	1.044.330	809.768	1.426.741	4.148.222	97%
2.1	Limpeza/ vigilância / portaria / segurança	273.260	69.684	72.479	69.586	70.455	282.204	103%
2.2	Assessoria Jurídica	511.060	97.584	189.335	48.092	95.553	430.565	84%
2.3	Informática	447.235	74.024	157.882	97.883	103.144	432.933	97%
2.3.1	Aquisição, direito de uso de software	224.408	45.336	129.248	77.288	40.213	292.085	130%
2.3.2	Outras despesas com informática	222.827	28.688	28.635	20.595	62.931	140.849	63%
2.4	Assessoria Administrativa / RH	88.778	28.506	25.481	26.594	31.908	112.489	127%
2.6	Auditoria Independente	225.349	-	-	-	136.241	136.241	60%
2.7	Consultorias	1.455.629	400.994	373.626	389.522	378.287	1.542.429	106%
2.8	Comissões s/ Captações	607.926	40.051	79.103	31.418	370.362	520.934	86%
2.9	Outros serviços prestados - PJ	661.162	156.539	146.424	146.673	240.791	690.427	104%

3	Custos Administrativos e Institucionais	3.227.576	661.140	662.527	621.708	462.113	2.407.488	75%
3.2	Utilidades Públicas	236.219	57.301	86.192	70.925	86.543	300.960	127%
3.3	Material de consumo, escritório, limpeza, uniformes, EPIs	275.844	66.456	86.517	50.870	44.598	248.442	90%
3.4	Viagens e estadias (institucional, de apoio técnico e área meio)	98.750	19.552	2.636	8.188	6.008	36.383	37%
3.5	Ações de capacitação interna	24.000	430	1.294	8.303	2.280	12.306,50	51%
3.7	Despesas tributárias e financeiras	288.403	73.825	54.525	48.079	153.681	330.110	114%
3.8	Despesas diversas (correio, fotocópias, motoboy, etc.)	284.984	118.978	103.432	97.267	142.590	462.266	162%
3.9	Equipamentos e mobiliário	42.000	-	-	-	-	-	0%
3.10	Outras Despesas	1.977.375	324.599	327.931	338.076	26.413	1.017.019	51%
3.10.1	Seguros (Instrumentos, Responsabilidade civil)	208.935	44.872	27.156	29.356	30.976	132.361	63%
3.10.2	Transportes/Conduções	89.662	14.639	26.985	25.950	32.235	99.809	111%
3.10.3	Outras Despesas Gerais	76.955	8.756	10.722	18.333	22.702	60.513	79%
3.10.4	Depreciação	1.601.824	256.331	263.067	264.437	-59.500	724.336	45%
4	Edificações	5.946.045	1.694.297	1.683.180	1.726.712	1.589.327	6.693.516	113%
4.1	Conservação e manutenção de edificações	3.635.550	842.125	1.051.713	952.276	1.071.637	3.917.751	108%
4.1.1	Manutenção de edificações	730.693	139.785	141.532	142.828	156.963	581.108	80%
4.1.2	Limpeza/vigilância / portaria / segurança	1.664.706	401.511	457.673	437.094	457.535	1.753.813	105%
4.1.3	Utilidades Públicas	1.240.152	300.829	452.508	372.354	457.140	1.582.830	128%
4.2	Seguro predial, incêndio, multirrisco	132.276	32.106	30.591	31.139	31.139	124.974	94%
4.3	Sistemas de segurança / AVCB / automação predial	377.734	105.895	106.568	101.174	90.857	404.494	107%
4.4	Equipamentos e implementos (relacionados à conservação, manutenção e segurança das edificações)	430.183	53.072	53.298	72.879	61.177	240.425	56%
4.5	Projetos / obras civis / benfeitorias	1.367.280	659.634	441.010	568.937	334.100	2.003.680	147%
4.6	Despesas tributárias e financeiras	3.022	1.465	-	307	418	2.190	72%
5	Programas de Trabalho da Área Fim	13.501.440	1.656.812	4.320.788	3.496.741	3.412.126	12.886.467	95%
5.1.1	Difusão - apresentações na Capital	10.894.088	1.245.994	3.519.584	3.030.941	2.856.217	10.652.736	98%
5.1.2	Difusão - apresentações Interior e Litoral	59.400	-	-	-	-	-	0%
5.2.1	Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	252.114	3.091	124.236	29.774	63.046	220.147	87%
5.2.2	Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	219.562	-	159.073	33.263	10.672	203.008	92%
5.3.1	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Capital	1.135.503	208.660	302.157	232.165	290.962	1.033.945	91%
5.5	Mapeamento, registro e memória	628.150	144.883	145.478	112.054	98.367	500.782	80%
5.7	Outros	312.623	54.184	70.259	58.544	92.862	275.850	88%
6	Programa de Comunicação	6.983.172	749.118	1.293.523	1.283.490	2.335.956	5.662.086	81%
6.1	Site, redes sociais e materiais gráficos	452.002	23.884	92.560	61.286	195.088	372.818	82%
6.2	Assessoria de Imprensa	31.250	20.000	-	13.885	-	33.885	108%
6.3	Publicidade	6.371.460	697.005	1.185.785	1.163.981	2.110.593	5.157.364	81%
6.5	Pesquisa de mercado e Opinião	60.200	-	-	16.660	16.660	33.320	55%
6.6	Outras despesas de divulgação e comunicação	68.260	8.229	15.179	27.678	13.614	64.700	95%
9	Correções Depósitos Judiciais	313.720	79.815	86.108	94.329	84.778	345.030	110%
10	Provisões, Correções e Multas	3.301.872	733.429	934.899	1.090.831	676.365	3.435.524	104%
10.1	Provisão da COFINS	2.399.752	501.440	697.855	807.729	402.826	2.409.850	100%
10.2	Correção da COFINS	493.971	110.806	121.681	134.927	167.769	535.182	108%
10.3	Provisão de multa da COFINS	408.149	121.183	115.363	148.174	105.771	490.492	120%
12	Investimentos	872.673	36.542	14.885	-	12.321	63.749	7%
TOTAL DE DESPESAS E PROVISÕES VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO		99.439.288	20.437.075	26.212.861	25.459.464	24.684.441	96.793.841	97%
III - OUTRAS ESTIMATIVAS								
1	Estimativa de captação de recursos adicionais	10.355.237	2.056.890	489.978	8.350.189	188.793	11.085.848	107%
1.1	Captação incentivada adicional	8.834.757	2.056.890	489.978	4.464.862	188.793	7.200.522	82%
1.2	Receitas operacionais adicionais e outras rec. adicionais	1.520.480	-	-	3.885.326	-	3.885.326	256%
2	Estimativa de custo das metas condicionadas	10.355.237	2.056.890	489.978	8.350.189	188.793	11.085.848	107%
11.2	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê internacional	3.775.656	2.007.106	1.889	1.189.961	7.532	3.206.488	85%
11.3	Festival de Inverno de Campos do Jordão	4.636.566	890	455.309	6.906.856	3.228	7.366.282	159%
11.4	Difusão - apresentações na Capital	534.050	-	-	-	-	-	0%
11.5	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê nacional	871.387	-	-	-	-	-	0%
11.6	Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	86.886	-	-	22.175	45.738	67.913	78%
11.9	Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	106.195	-	-	33.263	50.311	83.574	79%
11.8	Mapeamento, registro e memória	344.497	48.893	32.780	197.934	81.984	361.592	105%

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% superiores ou inferiores na execução orçamentária pactuada para o período conforme POP (Procedimento Operacional Padronizado).

Receitas

Itens 1.2 e 3 - Os cálculos para a elaboração do orçamento do 4º aditamento previam prazos diferentes do aditamento efetivamente assinado e dos repasses realizados. Tal situação, aliada a queda gradual da taxa SELIC ao longo do ano, gerou diferenças entre o orçado e o realizado, nos fluxos de caixa, com impacto determinante nas receitas financeiras.

Despesas

Item 1.1.3.2 – Houve redução com benefícios concedidos aos estagiários, em virtude da alteração do plano de assistência médica. Oscilações ao longo do ano entre o número de efetivos orçado e realizado contribuíram para a redução de despesas com estagiários.

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 2.3.1 – Implantação do módulo de faturamento no sistema ERP – Benner. O principal objetivo dessa implantação é a atualização e aperfeiçoamento dos controles internos da Fundação. Essa despesa não estava prevista no orçamento e, diante do exposto, esse item superou os valores previstos no orçamento. Cabe frisar, que esse aumento foi compensando com a economia em outra(s) rubrica(s) orçamentária(s).

Item 2.3.2 – Alguns contratos foram renegociados e, por consequência, houve redução nos gastos.

Item 2.4 – Em função da imprevisibilidade gerada pela inovação dos órgãos de controle, os valores para a implantação do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial) foram insuficientes para sua efetiva realização. Cabe frisar, que esse aumento foi compensando com a economia em outra(s) rubrica(s) orçamentária(s).

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 controles internos, e também pelo fato de seus balanços já serem auditados pela PWC, além da restrição de caixa e dos esforços para redução de despesas, optou por não contratar essas auditorias.

Item 3.2 e 4.1.3 – As alterações das bandeiras tarifárias ao longo do ano afetaram os custos com fornecimento de energia elétrica. O reajuste aplicado em abril pela SABESP de 4,7% também impactou as despesas com utilidades públicas.

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

Item 3.8 – Elevação dos gastos com despesas legais e judiciais em virtude da atualização do valor de processos trabalhistas. A Fundação OSESP realiza o provisionamento contábil de reclamações trabalhistas quando os assessores jurídicos entendem que o prognóstico é de perda provável.

Item 3.10.1 – O orçamento de 2019 previa a contratação de carta fiança referente a ação anulatória do ISS (Imposto sobre Serviços) dos anos de 2006 e 2007. Contudo, constatou-se que, pelo período do cálculo do ISS (2006 e 2007), essa despesa é pertinente ao CG 41/2010 e foi contabilizada corretamente naquele contrato.

Item 3.10.4 – O orçamento previa que todos os bens adquiridos seriam depreciados na vigência do CG 01/2015 (01/11/2015 a 31/12/2019). Contudo, com a celebração do 4º Aditamento houve a prorrogação do CG 01/2015 (01/11/2015 a 31/12/2020), e foi necessário estender por mais um ano o período de depreciação dos bens adquiridos no CG 01/2015, o que justifica o ajuste apresentado no 4º trimestre. Outro fator importante para a queda da depreciação, foi a redução da aquisição de bens imobilizados em 2019, conforme mencionado no **Item 12**.

Item 4.4 – A administração da Fundação OSESP otimizou, sem prejuízos ao Complexo Cultural Júlio Prestes, despesas relacionadas à 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 2018 foram finalizadas em 2019 e outras, que eram previstas para começarem no final de 2018, foram postergadas para o início de 2019. Tais fatores afetaram o orçamento previsto para benfeitorias em 2019. Além disso, por orientação e zelo do Conselho de Administração, foram realizadas intervenções adicionais para aprimoramento dos sistemas contra incêndio no CCJP, conforme relatório apresentado por consultoria especializada, contratada para avaliar e sugerir melhorias visando a redução de riscos. Diante da necessidade de intervenções no Complexo Cultural Júlio Prestes ao longo de 2019, esse item ficou superior ao valor previsto no orçamento. Contudo foi compensado em outra(s) rubrica(s) orçamentária(s).

Item 4.6 - A taxa de fiscalização de estabelecimentos da Prefeitura de São Paulo ficou abaixo no valor previsto no orçamento.

Item 6.5 – Historicamente, a Fundação OSESP mantém contrato de parceria com a empresa prestadora do serviço da Pesquisa de Satisfação. O orçamento apresentado considerava um percentual da remuneração do prestador como despesa de patrocínio (permuta?), que não se materializou. Cabe salientar que não houve redução nos valores cash em relação ao orçamento e a meta de Pesquisa de Satisfação foi cumprida integralmente.

Item 12 – O Orçamento apresentado no 4º Aditamento previa a aquisição de alguns bens imobilizados, como instrumentos e acessórios, equipamentos técnicos e de manutenção e equipamentos de informática. Diante da restrição de caixa, optou-se por postergar o investimento em bens imobilizados que não possuíam caráter de urgência. Importante salientar que a administração envidou todos os esforços para que essa decisão não compromettesse as atividades culturais e educativas, a operacionalização e manutenção do CCJP e a administração e gestão da Fundação OSESP.

Item 11.3 – O orçamento previa a realização do Festival de Inverno de Campos do Jordão com os mesmos parâmetros do realizado em 2018. Contudo, para maior democratização da música de concerto e atração de um público mais abrangente, sob a coordenação do Governo do Estado de São Paulo e da SECEC, a Fundação OseSP promoveu a participação da Orquestra Jazz Sinfônica como curadora do eixo sinfônico popular da 50ª edição do Festival de Campos, tendo ela realizado apresentações com artistas renomados da música popular brasileira, executando seus reconhecidos repertórios com arranjos sinfônicos e atraindo novos públicos, para além dos frequentadores habituais das salas de concerto. Em consequência, houve aumento nos gastos originalmente previstos com o Festival, que foram cobertos pela captação adicional de recursos.

Itens 11.4 e 11.5 – A Fundação OSESP planejava a execução de um concerto ao Ar Livre e uma Turnê Nacional. Contudo, não houve captação de recursos específicos para a realização dos projetos mencionados.

OBSERVAÇÕES

Receitas:

Repasse e Apropriação do Contrato de Gestão – Repasse do CG 01/2015 – valor efetivamente recebido (caixa) em 2019 – R\$ 55.000.000.

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\$ 8.125.823 está sendo reportado na linha “Utilização de Reservas Financeiras”, pois, conforme sugestão 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. O reconhecimento como receita, dos valores pactuados com a SECEC, no montante de R\$ 55 milhões, foi contabilizado ao longo do ano em bases sistemáticas, confrontado com as despesas do mesmo período, regulamentado pela Norma Brasileira de Contabilidade TG 07 (R1) – Subvenção e Assistência Governamentais. Cabe ressaltar que a utilização das reservas está concentrada no último trimestre do ano e ficou bem próxima à expectativa orçamentária (R\$ 8,2 milhões no ano). Importante esclarecer que, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCs), o valor reportado na linha utilização de reservas não pode ser reconhecido como receita nesse ano, uma vez que o mesmo já foi considerado como receita em exercícios anteriores. Portanto, para conciliação do presente relatório com o balancete do CG 01/2015 é necessário desconsiderar esse valor.

Outrossim, para conciliação das receitas do presente relatório com o “Anexo 3.3 Captação de recursos” e a “Meta de captação” é necessário excluir a rubrica “Outras Receitas do Contrato de Gestão” (Item 4), que contempla os rendimentos financeiros dos depósitos judiciais realizados com recursos com CG 01/2015.

É importante frisar que a meta de captação é composta pela somatória das receitas de metas obrigatórias e condicionadas.

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.

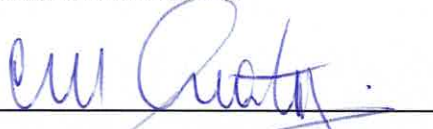
Outras observações:

- A título informativo o **total das Receitas Financeiras** relativas aos recursos próprios dos Contratos de Gestão 05/2005 e 041/2010 é de R\$ 4.561.897,49. Tal valor engloba os rendimentos dos depósitos judiciais, do Fundo de Capital (Endowment) e as correções financeiras das provisões da COFINS e INCRA.

- Do total das despesas contabilizadas com Recursos Humanos, o montante de R\$ 210.337,29 se refere aos custos com rescisões em 2019.

- Do total das despesas realizadas com publicidade (item 6.3), R\$ 2.647.396,11 referem-se a permutas com mídia.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2020.



Cristina Moraes P. de Mattos
Controller
Fundação OSESP



Marcelo de Oliveira Lopes
Diretor Executivo
Fundação OSESP

