

**CONTROLE ORÇAMENTÁRIO – CG 01/2015**  
**1º DE NOVEMBRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2015**

**SEC - BASE ZERO**

Organização Social: Fundação Osesp		UGE: UDBL		
Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado - exercício 2015		Contrato de Gestão nº: 01/2015		
		Nov e Dez 2015	REALIZADO	Var (%)
<b>I - RECEITAS</b>				
1	<b>Repasse Contrato de Gestão</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.004.140</b>	<b>0%</b>
1.1	Repasse Contrato de Gestão (sem Campos do Jordão)	5.000.000	5.004.140	0%
1.2	Repasse Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	0%
2	<b>Captação de Recursos</b>	<b>6.203.692</b>	<b>7.188.105</b>	<b>16%</b>
2.1	Receitas Operacionais e outras receitas não incentivadas	3.978.327	4.640.771	17%
2.2	Recursos Incentivados	2.225.366	2.547.334	14%
3	<b>Receitas Financeiras</b>	<b>364.073</b>	<b>79.984</b>	<b>-78%</b>
4	<b>Utilização de Reservas Financeiras (cobertura de deficit)</b>	<b>2.070.386</b>	<b>1.713.061</b>	<b>-17%</b>
<b>TOTAL DE RECEITAS VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO</b>		<b>13.638.152</b>	<b>13.985.290</b>	<b>3%</b>
<b>II - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA</b>				
1	<b>Recursos Humanos</b>	<b>7.561.817</b>	<b>7.929.778,44</b>	<b>5%</b>
1.1	<b>Salários, encargos, benefícios e auxílios</b>	<b>7.295.217</b>	<b>7.579.831</b>	<b>4%</b>
1.1.1	<b>Dirigentes - CLT</b>	<b>190.462</b>	<b>214.920</b>	<b>13%</b>
1.1.1.1	Área Fim	98.295	116.590	19%
1.1.1.2	Área Meio	92.167	98.330	7%
1.1.2	<b>Demais Empregados - CLT</b>	<b>6.882.511</b>	<b>7.195.172</b>	<b>5%</b>
1.1.2.1	Área Fim	5.992.801	6.136.496	2%
1.1.2.2	Área Meio	889.710	1.058.675	19%
1.1.3	<b>Estagiários</b>	<b>172.095</b>	<b>130.787</b>	<b>-24%</b>
1.1.3.1	Área Fim	114.730	86.973	-24%
1.1.3.2	Área Meio	57.365	43.814	-24%
1.1.4	<b>Menores Aprendizizes</b>	<b>23.149</b>	<b>19.195</b>	<b>-17%</b>
1.1.4.1	Área Fim	11.574	9.597	-17%
1.1.4.2	Área Meio	11.574	9.597	-17%
1.1.5	<b>Bolsas de estudo</b>	<b>27.000</b>	<b>19.757</b>	<b>-27%</b>
1.1.5.1	Área Fim	23.490	17.262	-27%
1.1.5.2	Área Meio (se houver)	3.510	2.495	-29%
1.1.6	Depósitos Judiciais (Educação, Sesc e Sebrae)	266.600	349.948	31%
2	<b>Prestadores de Serviços de Área Meio</b>	<b>639.263</b>	<b>706.849,04</b>	<b>11%</b>
2.1	Limpeza/vigilância / portaria / segurança	43.120	40.687	-6%
2.2	Assessoria Jurídica	47.809	28.600	-40%
2.3	<b>Informática</b>	<b>44.282</b>	<b>39.278</b>	<b>-11%</b>
2.3.1	Aquisição, direito de uso de software	15.644	16.028	2%
2.3.2	Outras despesas com informática	28.638	23.250	-19%
2.4	Assessoria Administrativa / RH	8.557	10.493	23%
2.5	Assessoria Contábil	-	-	0%
2.6	Auditoria Independente	-	47.575	-
2.7	Consultorias	26.274	215.313	720%
2.8	Comissões s/ Captações	305.490	161.004	-47%
2.9	Outros serviços prestados - PJ	163.730	163.898	0%

<b>3</b>	<b>Custos Administrativos e Institucionais</b>	<b>414.198</b>	<b>440.992,70</b>	<b>6%</b>
3.1	Locação de Imóveis	-	-	0%
3.2	Utilidades Públicas	36.085	43.257	20%
3.3	Material de consumo, escritório, limpeza, uniformes, EPIs	31.313	36.915	18%
3.4	Viagens e estadias (institucional, de apoio técnico e área meio)	14.330	59.338	314%
3.5	Ações de capacitação interna	30.000	34.570,73	15%
3.6	Ações de desenvolvimento institucional	-	-	0%
3.7	Despesas tributárias e financeiras	74.276	22.981	-69%
3.8	Despesas diversas (correio, fotocópias, motoboy, etc.)	94.717	58.362	-38%
3.9	Equipamentos e mobiliário	-	-	0%
<b>3.10</b>	<b>Outras Despesas</b>	<b>133.477</b>	<b>185.569</b>	<b>39%</b>
3.10.1	Seguros ( Instrumentos, Reponsabilidade civil)	55.409	19.263	-65%
3.10.2	Transportes/Conduções	19.859	14.747	-26%
3.10.3	Outras Despesas Gerais	58.208	18.203	-69%
3.10.4	Depreciação	-	133.356	-
<b>4</b>	<b>Edificações</b>	<b>1.050.038</b>	<b>785.358,41</b>	<b>-25%</b>
4.1	Conservação e manutenção de edificações	650.621	603.490	-7%
4.1.1	Manutenção de edificações	203.633	120.771	-41%
4.1.2	Limpeza/vigilância / portaria / segurança	264.239	255.618	-3%
4.1.3	Utilidades Públicas	182.750	227.101	24%
4.2	Seguro predial, incêndio, multirrisco	-	-	0%
4.3	Sistemas de segurança / AVCB / automação predial	42.670	28.661	-33%
4.4	Equipamentos e implementos (relacionados à conservação, manutenção e segurança das edificações)	31.733	11.247	-65%
4.5	Projetos / obras civis / benfeitorias	325.014	141.961	-56%
4.6	Despesas tributárias e financeiras	-	-	0%
<b>5</b>	<b>Programas de Trabalho da Área Fim [Exemplos]</b>	<b>2.718.998</b>	<b>2.591.566</b>	<b>-5%</b>
5.1.1	Difusão - apresentações na Capital	1.740.961	1.686.062	-3%
5.1.2	Difusão - apresentações Interior e Litoral	466.962	440.854	-6%
5.1.3	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê nacional	-	-	0%
5.1.4	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê internacional	-	-	0%
5.2.1	Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	104.116	154.860	49%
5.2.2	Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	-	-	0%
5.3.1	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Capital	249.894	223.279	-11%
5.3.2	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Interior	18.200	-	-100%
5.4	Fomento e estímulo a criação	-	-	0%
5.5	Mapeamento, registro e memória	111.916	51.894	-54%
5.6	Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	-
5.7	Outros (especificar)	26.948	34.617	28%

cp L

6	<b>Programa de Comunicação</b>	<b>1.252.384</b>	<b>1.241.095</b>	<b>-1%</b>
6.1	Site, redes sociais e materiais gráficos	128.345	72.814	-43%
6.2	Assessoria de Imprensa	38.700	38.692	0%
6.3	Publicidade <sub>2</sub>	1.073.759	1.121.467	4%
6.5	Pesquisa de mercado e Opinião	-	-	0%
6.6	Outras despesas de divulgação e comunicação	11.580	8.122	-30%
7	Provisão para Conta de Reserva	0	-	0%
8	Provisão para Conta de Contingências	-	-	0%
9	Correções Depósitos Judiciais	1.453	-	-100%
10	<b>Linhas não Inseridas no Orçamento Original</b>	-	<b>289.650</b>	-
10.1	Provisão da COFINS	-	288.004	-
10.2	Correção da COFINS	-	1.646	-
11	<b>Investimentos</b>	-	-	<b>0%</b>
	<b>TOTAL DE DESPESAS E PROVISÕES VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO</b>	<b>13.638.152</b>	<b>13.985.290</b>	<b>3%</b>
	<b>III - OUTRAS ESTIMATIVAS</b>			
1	<b>Estimativa de captação de recursos adicionais</b>	-	-	-
1.1	Captação incentivada adicional	-	-	-
1.2	Receitas operacionais adicionais e outras rec. adicionais	-	-	-
2	<b>Estimativa de custo das metas condicionadas</b>	-	-	-
11.1	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Capital	-	-	-
11.2	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê internacional	-	-	-
11.3	Festival de Inverno de Campos do Jordão - Performance <sup>5</sup>	-	-	-
11.4	Difusão - apresentações na Capital	-	-	-
11.5	Difusão - apresentações fora do Estado - Turnê nacional	-	-	-
11.6	Atividades educativas e formação de novas platéias - Capital	-	-	-
	Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	-	-	-
11.7	Fomento e estímulo a criação	-	-	-
11.8	Mapeamento, registro e memória	-	-	-

  
Marcelo de Oliveira Lopes  
Diretor Executivo  
Fundação Osesp

  
Cristina M. B. de Mator  
Controller  
Fundação OSESP

## **Explicações das Variações do Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado**

*Justificativas de acordo com o POP\_RPA\_2013 para variações que ficarem 25% acima ou abaixo da execução orçamentária.*

*Apesar de conseguirmos economias em diversas linhas, o total das despesas ficou em linha com o orçado.*

### **RECEITAS**

**Item 3** – Os cálculos do orçamento enviado por ocasião da convocação pública, previam repasses e prazos diferentes do contrato efetivamente assinado. 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 e 1.1.5.2** - A previsão de despesas com bolsas de estudos foi feita com base em valores históricos. Em decorrência de uma menor demanda de solicitações por parte dos colaboradores, houve uma diminuição dessa despesa. Essa diferença foi absorvida na rubrica de treinamento, para a qual houve maior demanda.

**Item 1.1.6** – A maior parte da variação se deve aos depósitos judiciais sobre o 13º salário não orçado.

**Item 2.2** - Renegociação dos valores com alguns contratos dos escritórios aliada a redução da utilização por diretriz estabelecida pela administração.

**Item 2.6** – Valor de auditoria anual apropriado no CG 01/2015, não orçado originalmente.

**Item 2.7** - Reconhecimento de valores com despesas estimadas para serviços prestados de voluntários e conselheiros conforme determinação da Resolução 1409/12 e ITG 2002 ambas do CFC (Conselho Federal de Contabilidade), não previstas no orçamento. Essa norma foi editada em setembro/2015, posterior ao envio do orçamento. Essas despesas não influenciam no resultado, pois os mesmos valores são reconhecidos como receita.

**Item 2.8** - Diferentemente do histórico de anos anteriores, houve uma postergação da decisão de patrocínio de diversos parceiros que impactou o pagamento de comissão nesse período.

**Item 3.4** - Não previsto no orçamento as passagens áreas dos consultores artísticos internacionais.

**Item 3.7** – Orçadas as comissões das empresas de cartão de crédito sobre as vendas de assinaturas e tributos, diferidos para o ano de 2016.

**Item 3.8** - Menor utilização de cópias autenticadas, despesas cartoriais, despesas com lanches e refeições e patrocínios dos restaurantes para convidados da OSESP.

**Item 3.10.1** - Orçado em dezembro o valor integral do seguro, porém contabilmente ele é apropriado mês a mês.



**Item 3.10.2** - Contenção nas despesas de taxi dos setores administrativo, produção, técnica, operacional e educacional.

**Item 3.10.3** - Contenção geral das despesas por diretriz da administração.

**Item 3.10.4** - O orçamento original previa a depreciação somente dos investimentos adquiridos com o CG 01/2015, porém houve a transferência de todo o imobilizado do antigo para o novo Contrato e consequentemente a depreciação.

**Item 4.1.1** – Tendo em vista o alto valor do contrato de manutenção, a Fundação Osesp internalizou o serviço de manutenção predial readequando a equipe de manutenção da Osesp.

**Item 4.3** – Redução da despesa com sistemas de alarme e combate a incêndio em função das tratativas com a empresa fornecedora do serviço.

**Item 4.4** - Postergação de gastos com manutenção de pisos, painéis e portas de madeira.

**Item 4.5** - Diante de um cenário de restrição de caixa, ocorreu um adiamento das benfeitorias previstas no CCJP.

**Item 5.2.1** – Havia expectativa de apoio da Secretaria da Educação para o projeto Descubra a Orquestra no que tange à contratação de ônibus para o transporte dos alunos da rede pública estadual, fato que não ocorreu. Por essa razão a Fundação Osesp decidiu contratar os ônibus para o cumprimento da meta estabelecida para os meses de novembro e dezembro.

**Item 5.3.2** – De acordo com negociações posteriores ao envio da proposta para o chamamento público, devido à restrição orçamentária, a atividade foi suprimida.

**Item 5.5** – Contenção de custos nas edições de obras orquestrais e serviços de impressão da Revista OSESP.

**Item 5.7** - Não previsto no orçamento diversos serviços e miscelâneas, serviços para associados do PSO (Programa sua Orquestra) e serviços de catering para os músicos em eventos de marketing.

**Item 6.1** – Contenção de despesas com edições de texto e todo conteúdo institucional, impressões de programas, flyers, cartazes, produção de fotos e vídeo reportagem da Temporada.

**Item 6.6** - Economia com envio de SMS corporativo, serviço de Mailling e disparo de e-mail.

**Item 9** – Despesa com correção dos depósitos judiciais não realizado no período. O valor da correção dos depósitos judiciais é calculado com base nos encargos da folha de pagamento que são recolhidos no mês subsequente. Os encargos da folha de novembro foram recolhidos em meados de dezembro e, portanto, não sofreram correção.

**Itens 10.1 e 10.2** - No orçamento apresentado à SEC, a COFINS não foi projetada. Por se tratar de uma demanda tributária os valores apontados no balancete demonstram a incidência da COFINS sobre as receitas de novembro e dezembro e sua correção financeira. Para conciliar os valores do balancete com o presente relatório, as informações foram apontadas nessas rubricas.

