

**CONTROLE ORÇAMENTÁRIO – CG 01/2015
EXERCÍCIO - 2017**

Orçamento base zero sem estoque das provisões.

Organização Social: Fundação Osesp		UGE: UDBL						
Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado - 2017		Contrato de Gestão nº 01/2015						
		2º ADITAMENTO 2017	REALIZADO 1º TRIMESTRE	REALIZADO 2º TRIMESTRE	REALIZADO 3º TRIMESTRE	REALIZADO 4º TRIMESTRE	REALIZADO 2017	(%) REALIZADO
I - RECEITAS								
1	Repasse Contrato de Gestão	39.000.000	8.931.495	10.594.116	10.097.432	9.826.968	39.450.011	101%
1.1	Repasse Contrato de Gestão (sem Campos do Jordão)	39.000.000	8.834.143	10.447.560	9.917.775	9.800.522	39.000.000	100%
1.2	Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	-	97.353	146.556	179.657	26.446	450.011	0%
1.3	Repasse Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	-	-	-	-	0%
2	Captação de Recursos	28.055.315	5.138.112	12.809.538	9.478.424	7.696.948	34.923.021	124%
2.1	Receitas Operacionais e outras receitas não incentivadas	21.949.236	2.955.483	8.828.941	8.490.570	7.605.348	25.890.351	118%
2.2	Recursos Incentivados	6.106.078	2.182.628	3.780.597	2.987.846	91.599	9.042.670	148%
3	Receitas Financeiras	1.397.838	-59.803	45.344	20.516	596.869	602.926	43%
4	Utilização de Reservas Financeiras (*)	24.283.297	4.208.423	1.891.875	3.247.388	5.422.595	14.770.281	61%
5	Fundo de Capital	-	-	-	-	-	-	0%
TOTAL DE RECEITAS VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO		92.736.449	18.218.227	25.140.872	22.843.759	23.543.379	89.746.238	97%
II - PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA								
1	Recursos Humanos	58.191.990	12.863.429	15.115.150	15.435.763	14.234.089	57.648.432	99%
1.1	Salários, encargos, benefícios e auxílios	56.556.551	12.495.617	14.750.009	15.074.404	13.738.951	56.058.980	99%
1.1.1	Dirigentes - CLT	1.392.075	342.887	363.237	366.627	311.014	1.383.765	100%
1.1.1.1	Área Fim	713.101	178.090	188.888	189.092	136.592	692.662	97%
1.1.1.2	Área Meio	668.974	164.797	174.350	177.535	174.422	691.104	103%
1.1.2	Demais Empregados - CLT	53.839.722	11.832.225	14.092.241	14.342.720	13.032.879	53.300.065	99%
1.1.2.1	Área Fim	46.730.636	10.018.071	12.208.295	12.382.915	11.139.323	45.746.604	98%
1.1.2.2	Área Meio	7.109.086	1.814.154	1.885.946	1.959.805	1.893.556	7.553.461	106%
1.1.3	Estatuários	1.116.404	279.165	252.600	322.830	335.090	1.189.684	107%
1.1.3.1	Área Fim	715.643	168.924	163.306	205.207	216.599	754.037	105%
1.1.3.2	Área Meio	400.760	110.240	89.294	117.623	118.490	435.647	109%
1.1.4	Menores Aprendizizes	150.422	34.654	35.037	35.322	53.002	158.016	105%
1.1.4.1	Área Fim	90.971	22.156	21.180	22.253	30.302	95.891	105%
1.1.4.2	Área Meio	59.451	12.498	13.858	13.069	22.700	62.125	104%
1.1.5	Bolsas de estudo	67.929	6.666	6.694	6.904	6.966	27.449	40%
1.1.5.1	Área Fim	24.293	3.875	4.083	4.093	4.155	16.205	67%
1.1.5.2	Área Meio (se houver)	43.637	2.811	2.611	2.811	2.811	11.244	26%
1.1.6	Depósitos Judiciais (Educação, Sesc e Sebrae)	1.635.438	367.812	365.141	361.360	495.138	1.589.452	97%
2	Prestadores de Serviços de Área Meio	3.137.649	294.937	1.156.941	753.201	1.232.462	3.437.541	110%
2.1	Limpeza/vigilância / portaria / segurança	270.873	81.286	83.782	86.258	83.934	255.240	94%
2.2	Assessoria Jurídica	391.580	74.066	112.417	153.501	118.237	458.222	117%
2.3	Informática	367.914	103.248	117.141	87.488	117.857	425.735	116%
2.3.1	Aquisição, direito de uso de software	188.468	35.512	71.743	39.817	59.336	206.408	110%
2.3.2	Outras despesas com informática	179.446	67.736	45.398	47.671	58.521	219.327	122%
2.4	Assessoria Administrativa / RH	87.240	16.159	14.026	14.018	15.302	59.504	68%
2.5	Assessoria Contábil	-	-	-	-	-	-	0%
2.6	Auditoria independente	111.850	124.781	-80.250	-	130.000	174.531	156%
2.7	Consultorias	1.172.676	15.786	439.582	353.878	297.960	1.107.205	94%
2.8	Comissões s/ Captações	170.600	170.318	411.153	1.600	153.876	396.111	232%
2.9	Outros serviços prestados - PJ	564.916	69.948	79.089	76.460	335.495	560.992	99%
3	Custos Administrativos e Institucionais	2.272.387	519.130	506.303	612.833	620.989	2.259.255	99%
3.1	Locação de Imóveis	-	-	-	-	-	-	0%
3.2	Utilidades Públicas	270.592	54.899	55.333	54.790	66.288	231.310	85%
3.3	Material de consumo, escritório, limpeza, uniformes, EPIs	242.264	55.061	75.465	67.634	73.719	271.879	112%
3.4	Viagens e estadias (institucional, de apoio técnico e área meio)	82.620	5.404	2.490	8.245	2.298	18.437	22%
3.5	Ações de capacitação interna	35.243	-	2.785	-	5.492	8.276.50	23%
3.6	Ações de desenvolvimento institucional	-	-	-	-	-	-	0%
3.7	Despesas tributárias e financeiras	286.541	133.529	92.433	57.379	68.107	351.449	123%
3.8	Despesas diversas (correio, fotocópias, moloboy, etc.)	381.029	49.786	20.724	170.905	146.261	387.676	102%
3.9	Equipamentos e mobiliário	7.076	-	398	2.150	-	2.548	36%
3.10	Outras Despesas	967.022	220.451	256.676	251.730	258.823	987.681	102%
3.10.1	Seguros (Instrumentos, Responsabilidade civil)	84.906	16.733	17.909	21.136	18.628	74.406	88%
3.10.2	Transportes/Conduções	111.800	10.192	24.134	23.649	20.614	78.589	70%
3.10.3	Outras Despesas Gerais	52.811	10.619	9.127	4.398	19.019	43.163	82%
3.10.4	Depreciação	717.504	182.908	205.507	202.547	200.562	791.524	110%

97

Handwritten signature/initials

4	Edificações	7.075.997	1.512.883	1.578.772	1.366.470	1.735.862	6.193.988	88%
4.1	Conservação e manutenção de edificações	3.899.148	804.355	870.144	873.083	940.130	3.487.713	89%
4.1.1	Manutenção de edificações	877.416	134.610	175.816	194.304	175.312	680.041	78%
4.1.2	Limpeza/vigilância/portaria/segurança	1.601.125	391.528	403.831	391.130	416.807	1.593.296	100%
4.1.3	Utilidades Públicas	1.420.606	288.217	290.498	287.649	348.012	1.214.376	85%
4.2	Seguro predial, incêndio, multirrisco	69.980	-	7.155	16.947	16.947	41.049	59%
4.3	Sistemas de segurança / AVCB / automação predial	344.400	79.450	83.882	97.236	114.065	374.633	109%
4.4	Equipamentos e implementos (relacionados à conservação, manutenção e segurança das edificações)	351.599	32.006	61.548	28.432	41.500	163.486	46%
4.5	Projetos / obras civis / benfeitorias	2.408.081	597.071	552.530	350.272	623.220	2.123.094	88%
4.6	Despesas tributárias e financeiras	2.809	-	3.513	500	-	4.013	143%
5	Programas de Trabalho da Área Fim (Exemplos)	12.665.732	1.294.822	3.698.053	2.662.591	3.063.362	10.718.627	85%
5.1.1	Difusão - apresentações na Capital	10.392.538	892.675	3.063.945	2.106.615	2.343.028	8.408.263	81%
5.1.2	Difusão - apresentações Interior e Litoral	43.720	-	32.414	29.241	-	61.655	141%
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	612.125	3.704	181.108	77.865	338.305	600.982	98%
5.2.2	Atividades educativas e formação de novas platéias - Interior	-	-	-	-	-	-	0%
5.3.1	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Capital	659.834	180.361	232.773	187.432	225.981	826.547	125%
5.3.2	Atividades de formação artística e capacitação técnica - Interior	-	-	-	-	-	-	0%
5.4	Fomento e estímulo a criação	-	-	-	-	-	-	0%
5.5	Mapeamento, registro e memória	685.900	180.798	126.679	194.913	108.142	612.531	89%
5.6	Festival de Inverno de Campos do Jordão	-	-	-	-	-	-	0%
5.7	Outros (especificar)	271.617	37.085	59.133	66.525	47.906	210.640	78%
6	Programa de Comunicação	6.590.163	1.030.712	2.047.667	1.216.644	2.351.960	6.646.983	101%
6.1	Site, redes sociais e materiais gráficos	512.975	156.202	123.749	30.614	104.064	414.629	81%
6.2	Assessoria de imprensa	50.000	15.000	-	500	12.000	27.500	55%
6.3	Publicidade	5.899.194	855.660	1.874.881	1.170.528	2.197.145	6.098.214	103%
6.5	Pesquisa de mercado e Opinião	60.705	-	20.304	3.888	19.008	43.200	71%
6.6	Outras despesas de divulgação e comunicação	67.288	3.850	28.733	11.115	19.742	63.440	94%
9	Correções Depósitos Judiciais	356.811	149.499	291.172	56.085	-296.341	200.415	56%
10	Provisões, Correções e Multas	2.445.722	553.016	746.814	740.172	600.996	2.640.997	108%
10.1	Provisão da COFINS	1.795.106	372.811	580.955	521.572	501.265	1.976.603	110%
10.2	Correção da COFINS	338.495	82.020	81.318	85.622	77.356	326.316	96%
10.3	Provisão de multa da COFINS	312.121	98.185	84.541	132.977	22.374	338.078	108%
12	Investimentos	422.277	387.556	33.140	7.339	70.491	498.526	118%
	TOTAL DE DESPESAS E PROVISÕES VINCULADAS AO PLANO DE TRABALHO	92.736.450	18.218.227	25.140.872	22.843.759	23.543.379	89.746.238	97%
III - OUTRAS ESTIMATIVAS								
1	Estimativa de captação de recursos adicionais	1.000.000	24.318	135.051	3.153.619	28.539	3.341.527	334%
1.1	Captação incentivada adicional	1.000.000	24.318	135.051	2.458.787	28.539	2.646.694	265%
1.2	Receitas operacionais adicionais e outras rec. adicionais	-	-	-	694.833	-	694.833	0%
2	Estimativa de custo das metas condicionadas	1.000.000	24.318	135.051	3.153.619	28.539	3.341.527	334%
11.3	Festival de Inverno de Campos do Jordão	1.000.000	24.318	135.051	3.153.619	28.539	3.341.527	334%

op L

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 pactua para o período conforme POP (Procedimento Operacional Padronizado) RPA 2013.

Receitas

Itens 1.2 e 3 – Para facilitar a análise as receitas financeiras do CG 01/2015 foram discriminadas logo abaixo da linha que compõe o repasse do CG 01/2015. Contudo, na elaboração do Plano Orçamentário de 2017, todas as receitas financeiras foram orçadas no Item 3. Ou seja, para analisar as variações das receitas financeiras é necessário somar os itens 1.2 e 3. Esses itens somados atingiram 75% do orçamento previsto para o ano.

Item 4 – Diante dos esforços para elevação de captação de recursos operacionais e incentivados, aliado ao compromisso de redução dos custos e despesas em relação ao previsto no 2º aditamento, ocasionou a diminuição da utilização de reservas para cobertura déficit gerado pelo corte no repasse do CG 01/2015.

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 2.4 – O orçamento previa a implantação do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial) em 2017. Contudo, a obrigatoriedade para a implantação do sistema será somente em 2018.

Item 2.6 – O orçamento apresentado no 2º Aditamento previa as despesas com auditoria independente referente ao ano de 2017. Contudo, parte das despesas do balanço de 2016 foram pagas em 2017 (após a finalização do serviço), comprometendo o orçamento previsto para o ano.

Item 2.8 – As comissões sobre captações orçadas foram calculadas de acordo com as projeções de captação de recursos para 2017. Contudo diante da elevação de captação de recursos em relação ao orçamento, as despesas com comissões ficaram superiores à expectativa orçamentária.

Item 3.4 – Contenção, por diretriz da administração, das despesas com hospedagens, passagens, transporte, alimentação e diárias. E nas viagens realizadas, utilizou a parceira com a Avianca diminuindo expressivamente as despesas com passagens aéreas.

Item 3.9 – O orçamento previa aquisição de bateria, espuma de fone de ouvido e troca de cabo do rádio receptor, contudo houve uma duração maior da vida útil desses equipamentos, o que ocasionou uma redução dos gastos previstos.

Item 3.10.2 – Por diretriz da administração, houve um grande esforço para otimização e redução na utilização de



táxis,

Item 4.2 – O seguro de risco nomeados e operacionais foi renovado em maio/2017. As despesas referentes aos meses de janeiro a abril de 2017 foram pagas em 2016.

Item 4.4 – Algumas intervenções e manutenções preventivas relacionadas a manutenção de pisos de madeiras, portas, painéis e cadeiras do coro no 2º andar foram postergadas ou não houve a necessidade de manutenção como previsto inicialmente.

Item 4.6 – O orçamento previa apenas a despesa com a TFE – Taxa de Fiscalização de Estabelecimentos, entretanto foram realizadas despesas com a Taxa Anual dos Elevadores que não estava previsto no orçamento.

Item 5.1.2 – No 3º trimestre houve um concerto do Coro da OSESP no Instituto Tomie Ohtake, cujas despesas não estavam previstas na proposta orçamentária, comprometendo os valores anuais previstos para esse item.

Item 6.2 – Em 2017 houve alteração na forma de contratação para assessor de imprensa. Ao invés de contrato mensal o serviço é solicitado para um evento específico (como por exemplo abertura da Temporada) conforme demanda do setor responsável. Dado a baixa demanda da área de comunicação, o valor realizado com assessor de imprensa ficou abaixo do previsto no orçamento.

Item 6.5 – Em virtude de o prestador de serviços ter sido um dos nossos patrocinadores na Temporada 2017, foi possível negociar e reduzir os valores com pesquisa de mercado e opinião.

Item 9 - A correção de depósitos judiciais do contrato de gestão 01/2015, acumulada desde o início de sua vigência, é de R\$ 313 mil (sendo R\$ 113 mil em 2016 e R\$ 200 mil em 2017). O total orçado de R\$ 357 mil foi obtido através da memória de cálculo da correção deste período acumulado, ao invés de somente o ano de 2017, com uma taxa selic média estimada.

Nos 1º e 2º trimestre foram apropriados na contabilidade, erroneamente, o valor dos novos aportes juntamente com a correção do montante depositado nos períodos. Essas diferenças foram estornadas no 4º trimestre.

Os valores de correção corretos foram de:

1º trimestre - R\$ 16.727,78 (parte da correção foi apropriada antecipadamente em dez/2016)

2º trimestre - R\$ 63.046,78

3º trimestre - R\$ 64.018,24

4º trimestre - R\$ 56.621,91

Metas Condicionadas

A proposta orçamentária do 2º Aditamento do CG 01/2015 previa a realização do **Festival Internacional de Inverno de Campos do Jordão** com a captação de recursos incentivados de R\$ 1,0 MM da SABESP. Contudo, diante de um grande esforço de captação de recursos para o projeto, através dos nossos patrocinadores, foi possível realizar as metas previstas no Plano de Trabalho para captações acima de R\$ 2,5 MM.

OBSERVAÇÕES

Receitas:

Repasses do Contrato de Gestão - O valor do repasse do Contrato de Gestão é reconhecido como receita no mês, em bases sistemáticas, confrontado com as despesas do mesmo período (compreendendo parte das despesas pessoal e encargos), até o limite do valor estabelecido pelo Contrato de Gestão para o exercício, de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade TG 07



aj

(R1) - Subvenção e Assistência Governamentais.

Conforme solicitado pela UDBL foi discriminado o valor do rendimento financeiro do Contrato de Gestão para facilitar a análise. Entretanto, a receita financeira do Contrato de Gestão é reconhecida como passivo circulante e posteriormente reconhecida como receita do Contrato de Gestão.

Utilização de Reservas Financeiras - O valor de **R\$ 14.770.281** 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.

Despesas:

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

Recursos Humanos: O valor total de Recursos Humanos demonstrado no presente relatório difere do constante no "Balancete Contábil Consolidado" e "Relatório Sintético de Recursos Humanos", em decorrência da realização de remanejamento gerencial:

- Cursos e treinamentos contabilizados nas despesas de RH, foram realocados para o Item 3.5 "Ações e capacitação interna" – R\$ 8.276,50;


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

Outras observações:

- A título informativo o **total das Receitas Financeiras** acumuladas no exercício de 2017 relativo aos Contratos de Gestão 05/2005 e 041/2010 é de R\$ **7.281.559,36**. 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\$ 355.443,93** se refere aos custos com rescisões no ano de 2017


MARCELO DE OLIVEIRA LOPES
DIRETOR EXECUTIVO
FUNDAÇÃO OSESP


Cristina M. P. de Moraes
Controlador
Fundação OSESP