

RELATÓRIO ANUAL CG 02/2021 (Plano Orçamentário)

**FUNDAÇÃO ORQUESTRA SINFÔNICA DO
ESTADO DE SÃO PAULO**

**ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA
UGE: UDCBL**



FUNDAÇÃO ORQUESTRA SINFÔNICA DO ESTADO DE SÃO PAULO
CNPJ 07.495.643/0001-00
Praça Júlio Prestes, 16 - 2º andar
01218-020 São Paulo - SP Brasil
T 55 11 3367 9500
www.osesp.art.br
www.salasaopaulo.art.br

CONTROLE ORÇAMENTÁRIO – CG 02/2021 Exercício 2023

O orçamento de 2023 foi elaborado tendo em vista as atividades programadas para o ano e está alinhado com as metas dos 4º, 5º e 6º Termos de Aditamento, além de seguir as diretrizes do Ofício 70/2023 sobre o Festival de Inverno de Campos do Jordão (FICJ).

Desde o início da Temporada 2023 em março, houve um total de 32 programas planejados, sendo executados integralmente. Além dos concertos sinfônicos, fazem parte da Temporada concertos matinais com preços acessíveis, apresentações de coro, grupos de câmara, solistas convidados, entre outros.

No âmbito do 5º Termo de Aditamento, o repasse de R\$ 2.000.000 do Governo do Estado de São Paulo possibilitou a realização do 2º Festival de Verão de Campos do Jordão, focando em dois gêneros: Música Popular Brasileira (MPB) e Música Clássica. A iniciativa não se restringiu às apresentações apenas em Campos do Jordão e São Paulo, incluindo também programas pedagógicos para o aperfeiçoamento técnico e artístico de grupos com distintas formações.

Outros projetos relevantes, começando em março e abril, foram os "Encontros Históricos" e "Fip Jazz", que contaram com notáveis nomes e repertórios do MPB e jazz que se estenderam até o mês de novembro. Além disso, a Osesp se apresentou no Teatro B32 de maio à dezembro, totalizando 6 performances no ano de 2023.

O Ofício 70/2023 destacou mudanças no Festival de Inverno de Campos do Jordão (FICJ). Um acordo entre a Fundação Osesp e a Secretaria da Cultura, Economia e Indústria Criativas (SCEIC) assegurou uma reestruturação do Festival para manter sua execução, com a utilização dos recursos operacionais e a captação por meio de leis de incentivo fiscal.

Em julho, ocorreu o 53º Festival de Inverno de Campos do Jordão. Apesar de alterações no escopo original do projeto devido à indisponibilidade de recursos do Contrato de Gestão, a qualidade e a importância cultural do evento foram mantidas. O festival contou com 63 apresentações gratuitas e um programa de formação que beneficiou 137 alunos bolsistas, os quais participaram de aulas e mentorias com destacados artistas da música orquestral.

A partir de julho, os recursos do Pronac puderam ser aplicados nos projetos (reembolsos e pagamentos), seguindo as readequações do Plano Anual de Atividades de 2023. Além disso, houve a utilização de recursos incentivados como Proac, possibilitando a execução de projetos como Itinerantes, que ocorreu em novembro.

Em novembro, o projeto Itinerante foi realizado visando levar a música clássica a um público mais amplo, realizando concertos em diferentes cidades do interior paulista levando a música clássica a comunidades que raramente têm a oportunidade de assistir a concertos ao vivo de orquestras profissionais.

Explicações das Variações do Relatório Gerencial de Orçamento Previsto x Realizado

Abaixo constam as justificativas das variações entre o previsto e realizado das receitas e despesas que ficaram superiores ou inferiores a 25% na execução orçamentária pactuada para o período conforme POP (Procedimento Operacional Padronizado).





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA CULTURA, ECONOMIA E INDÚSTRIA CRIATIVAS
UNIDADE DE MONITORAMENTO

OS: Fundação Orquestra Sinfônica do Estado de São Paulo
PLANO ORÇAMENTÁRIO

CG: 02/2021

		Orçamento Anual	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Realizado	Real x Orçado
I - REPASSES E OUTROS RECURSOS VINCULADOS AO CONTRATO DE GESTÃO							
1	Recursos Líquidos para o Contato de Gestão	78.718.204	18.319.056	27.426.240	23.248.058	68.993.354	88%
1.1	Repasso Contrato de Gestão	67.337.000	22.445.667	20.445.667	26.445.667	69.337.000	103%
1.1.1	Repasso do Contrato de Gestão	61.337.000	20.445.667	20.445.667	20.445.667	61.337.000	100%
1.1.2	Repasso para benfeitorias CCIP - Estação das Artes	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	100%
1.1.3	Repasso Festival de Campos do Jordão	-	2.000.000	-	-	2.000.000	0%
1.2	Movimentação de Recursos Reservados	-134.674	-44.891	-40.891	-52.891	-138.674	103%
1.2.1	Constituição Recursos de Reserva	-	-	-	-	-	0%
1.2.2	Reversão de Recursos de Reserva	-	-	-	-	-	0%
1.2.3	Constituição Recursos de Contingência	-134.674	-44.891	-40.891	-52.891	-138.674	103%
1.2.4	Reversão de Recursos de Contingência	-	-	-	-	-	0%
1.2.5	Constituição de outras reservas (especificar)	-	-	-	-	-	0%
1.2.6	Reversão de outras reservas (especificar)	-	-	-	-	-	0%
1.3	Outras Receitas	11.515.878	-6.087.146	7.021.465	-3.144.717	-2.210.398	-19%
1.3.1	Saldos anteriores para a utilização no exercício	1.996.000	-	-	-	-	0%
1.3.2	Receitas Financeiras do Contrato de Gestão	750.751	125.701	224.287	443.928	793.916	106%
1.3.3	Receitas financeiras - Fundo de Capital	8.769.127	-6.212.847	6.797.178	-3.588.645	-3.004.315	-34%
2	Recursos de Investimento do Contrato de Gestão	-	-	-	-	-	0%
2.1	Investimento do CG	-	-	-	-	-	0%
3	Recursos de Captação	58.922.994	13.304.366	14.872.218	48.269.172	76.445.756	130%
3.1	Recurso de Captação Voltado a Custeio	57.569.714	13.066.366	14.213.277	47.496.473	74.776.117	130%
3.1.1	Captação de Recursos Operacionais	19.345.880	8.958.859	5.657.408	7.120.743	21.737.011	112%
3.1.1.1	Captação de Recursos Operacionais (bilheteria, cessão onerosa de espaço, loja, café, doações, estacionamento, etc)	19.014.780	8.718.052	5.497.992	6.159.729	20.375.773	107%
3.1.1.2	Receitas Financeiras - Recursos Operacionais	331.101	240.807	159.416	961.015	1.361.238	411%
3.1.2	Captação de Recursos Incentivados	26.600.000	2.325.072	5.530.655	38.115.987	45.971.714	173%
3.1.3	Trabalho Voluntário	2.034.949	658.669	677.730	700.830	2.037.229	100%
3.1.4	Parcerias	7.869.462	923.922	2.154.032	1.372.665	4.450.620	57%
3.1.5	Outras Receitas Financeiras do Contrato de Gestão (Depósitos judiciais)	1.719.422	199.844	193.451	186.249	579.544	34%
3.2	Recursos de Captação voltados a Investimentos	1.353.280	238.000	658.941	772.699	1.669.640	123%

Item 1.1.3 – Realização do 2º Festival de Verão não prevista em orçamento.

Item 1.3.1 – A previsão era de recebimento dos recursos em 2021 para a viabilização do 2º Festival de Verão de Campos do Jordão e foram recebidos em janeiro/22. Os recursos foram totalmente utilizados em 2022.

Item 1.3.3 – A linha de “Receitas financeiras Fundo de Capital” é uma linha de ajuste de resultado, demonstrando a utilização de recursos para que o resultado do período seja equilibrado. Essa rubrica poderá variar positiva ou negativamente dependendo do quanto será necessário para cobrir as despesas do período. Quando o valor dessa rubrica for positivo significa que houve utilização de reservas no período, ou seja, as receitas foram menores que as despesas. Já quando o valor for negativo significa a realização de superávit no período. Em 2023, foi realizada reversão da provisão da COFINS (R\$ 3.014) e INCRA (R\$ 104), correspondentes ao ano de 2017. Caso não houvesse acontecido essa reversão o resultado seria “negativo” no valor de R\$ 114 mil e o valor dessa rubrica seria R\$ 114 mil positivo.

Item 3.1.1.2 - Houve um aumento nos recursos disponíveis para ser investido devido ao aumento das doações não incentivadas. O orçamento previa a redução da taxa SELIC, o que não ocorreu ao longo do ano.

Item 3.1.2 – Grande parte da captação de recursos incentivados é feita no final do ano anterior para a realização das atividades do ano seguinte. O valor realizado até novembro, refere-se aos aportes realizados para o plano 2023 e aos rendimentos financeiros dos recursos captados até o mês. Em dezembro concentram-se os depósitos referentes ao plano anual de 2024 e os esforços de captação para o ano de 2024 superaram as expectativas.

Item 3.1.4 - Contratos de mídia abaixo do orçado no período, devido a não realização de diversas parcerias previstas para 2023. Os valores demonstrados nessa rubrica são “no cash”, ou seja, não há movimentações de caixa para as transações contratuais apresentadas.



Item 3.1.5 – No orçamento foram previstas, por um equívoco, as correções dos depósitos judiciais (SESC, SEBRAE e Salário Educação) relacionadas a vigência dos Contratos de Gestão (05 e 41) que precedem o contrato atual, ocasionando uma variação em relação ao realizado. Cabe salientar, que apesar da previsão orçamentária ter sido superior ao que ocorreu ao longo do ano, o valor informado foi o mesmo na rubrica **4.3.2**, não gerando qualquer impacto no resultado final para 2023. Além disso, o orçamento previa rendimentos de 100% da taxa SELIC para aplicações de depósitos judiciais, mas os rendimentos reais foram de cerca de 74%.

RECEITAS

II - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas Apropriadas Vinculadas ao Contrato de Gestão		Orçamento Anual	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Realizado	Real x Orçado
4	Total de Receitas Vinculadas ao Plano de Trabalho	137.641.198	38.496.571	51.129.073	51.835.639	141.461.283	103%
4.1	Receita de Repasse Apropriada	69.949.077	31.646.120	10.833.700	22.306.906	64.786.726	93%
4.2	Receita de Captação Apropriada	56.872.471	12.622.648	33.145.328	31.970.115	77.738.091	137%
4.2.1	Captação de Recursos Operacionais (bilheteria, cessão onerosa de espaço, loja, café, doações, estacionamento, reversão da COFINS, etc)	20.368.060	10.906.270	6.000.639	8.399.830	25.306.739	124%
4.2.2	Captação de Recursos Incentivados	26.600.000	133.787	24.312.927	21.496.790	45.943.504	173%
4.2.2.1	Recursos Incentivados - PRONAC	26.600.000	-67.466	24.230.345	20.483.582	44.646.461	168%
4.2.2.2	Recursos Incentivados - PROAC	-	201.253	82.581	1.013.209	1.297.043	0%
4.2.3	Trabalho Voluntário	2.034.949	658.669	677.730	700.830	2.037.229	100%
4.2.4	Parcerias	7.869.462	923.922	2.154.032	1.372.665	4.450.620	57%
4.3	Total das Receitas Financeiras	10.819.650	-5.772.196	7.150.044	-2.441.382	-1.063.534	-10%
4.3.1	Receitas Financeiras - Recursos Operacionais	331.101	240.807	159.416	961.015	1.361.238	411%
4.3.2	Outras Receitas Financeiras do Contrato de Gestão (Depósitos judiciais)	1.719.422	199.844	193.451	186.249	579.544	34%
4.3.3	Receitas Financeiras - Fundo de capital	8.769.127	-6.212.847	6.797.178	-3.588.645	-3.004.315	-34%
5	Total de Receitas para realização de metas condicionadas	15.501.352	-	-	-	-	0%
5.1	Receitas para realização de metas condicionadas	15.501.352	-	-	-	-	0%

Item 4.2.2.1 – O valor orçado contemplava somente a expectativa de captação para a realização das metas obrigatórias. O plano anual 2023 foi aprovado para execução em julho e a partir de então, as receitas correspondentes às despesas pagas com recursos incentivados, tanto das metas obrigatórias quanto das condicionadas, estão sendo apropriadas. Observa-se uma variação positiva em relação ao orçamento, pois além das captações para o exercício de 2023, foram apropriados recursos de carryover referente ao plano anterior.

Item 4.2.2.2 – Utilização de recursos oriundo do Plano Anual ProAc 2022 (prorrogado para 2023) para os projetos relacionados às metas condicionadas.

Item 4.2.4 – Contratos de mídia abaixo do orçado no período, devido a não realização de diversas parcerias previstas para 2023. Os valores demonstrados nessa rubrica são “no cash”, ou seja, não há movimentações de caixa para as transações contratuais apresentadas.

Item 4.3.1 – Houve um aumento nos recursos disponíveis para ser investido devido ao aumento das doações não incentivadas. O orçamento previa a redução da taxa SELIC, o que não ocorreu ao longo do ano.

Item 4.3.2 - No orçamento foram previstas, por um equívoco, as correções dos depósitos judiciais (SESC, SEBRAE e Salário Educação) relacionadas a vigência dos Contratos de Gestão (05 e 41) que precedem o contrato atual, ocasionando uma variação em relação ao realizado. Cabe salientar, que apesar da previsão orçamentária ter sido superior ao que ocorreu ao longo do ano, o valor informado foi o mesmo na rubrica **4.3.2**, não gerando qualquer impacto no resultado final para 2023. Além disso, o orçamento previa rendimentos de 100% da taxa SELIC para aplicações de depósitos judiciais, mas os rendimentos reais foram de cerca de 74%.

Item 4.3.3 – A linha de “Receitas financeiras Fundo de Capital” é uma linha de ajuste de resultado, demonstrando a utilização de recursos próprios da Fundação Osesp, para que o resultado do período seja equilibrado. Essa rubrica poderá variar positiva ou negativamente dependendo do quanto será necessário para cobrir as despesas do período. Quando o valor dessa rubrica for positivo significa que houve utilização de reservas no período, ou seja, as receitas foram menores que as despesas. Já quando o valor for negativo significa a realização de superávit no período. Em 2023, foi realizada reversão da provisão correspondente ao ano de 2017 no montante de R\$ 3.014. Caso não houvesse acontecido essa reversão o resultado seria “negativo” no valor de R\$ 114 mil e o valor dessa rubrica seria R\$ 114 mil positivo.

Item 5.1 – Os projetos condicionados à captação específica estão sendo executados de acordo com o Plano de Trabalho do ano de 2023. As receitas estão alocadas no grupo 4.2 e as despesas nas diversas rubricas do grupo 6.



DESPESAS

Despesas do Contrato De Gestão		Orçamento Anual	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Realizado	Real x Orçado
6	Total de Despesas	-137.641.198	-38.496.571	-51.129.073	-51.835.639	-141.461.283	103%
6.1	Subtotal Despesas	-136.653.588	-38.244.193	-50.836.549	-51.452.032	-140.532.774	103%
6.1.1	Recursos Humanos - Salários, encargos e benefícios	-81.422.309	-24.979.428	-27.766.425	-26.316.298	-79.062.152	97%
6.1.1.1	Diretoria	-1.185.888	-433.822	-440.883	-407.084	-1.281.789	108%
6.1.1.1.1	Área Meio	-1.185.888	-433.822	-440.883	-407.084	-1.281.789	108%
6.1.1.1.2	Área Fim	-	-	-	-	-	0%
6.1.1.2	Demais Funcionários	-79.119.205	-24.287.690	-27.019.089	-25.630.051	-76.936.830	97%
6.1.1.2.1	Área Meio	-16.390.147	-4.842.987	-4.926.501	-5.077.597	-14.847.085	91%
6.1.1.2.2	Área Fim	-62.729.057	-19.444.703	-22.092.588	-20.552.455	-62.089.745	99%
6.1.1.3	Estagiários	-1.027.667	-212.972	-250.878	-248.718	-712.568	69%
6.1.1.3.1	Área Meio	-363.967	-70.543	-81.580	-81.142	-233.266	64%
6.1.1.3.2	Área Fim	-663.700	-142.429	-169.297	-167.576	-479.303	72%
6.1.1.4	Aprendizes	-89.549	-44.944	-55.576	-30.444	-130.964	146%
6.1.1.4.1	Área Meio	-26.158	-9.849	-11.642	-5.701	-27.193	104%
6.1.1.4.2	Área Fim	-63.390	-35.095	-43.934	-24.743	-103.771	164%

Item 6.1.1.3 – Quadro de estagiários no ano de 2023, menor do que o previsto na área meio (administrativos) e na área fim (troca de estagiário por menor aprendiz na área fim).

Item 6.1.1.4.2 – Orçamento previa 4 aprendizes ao longo do ano. Realizada a contratação de +1 aprendiz (incluindo benefícios) para apoio aos eventos na Sala São Paulo (área fim).

6.1.2	Prestadores de serviços - área-meio (Consultorias / Assessorias / aquisição de licença de sistemas e ações relativas ao aprimoramento à prestação de contas / outras PJs)	-6.732.574	-1.864.307	-2.456.365	-3.714.430	-8.035.102	119%
6.1.2.1	Limpeza	-144.310	-43.404	-45.673	-48.617	-137.694	95%
6.1.2.2	Vigilância / portaria / segurança	-197.725	-55.100	-55.622	-57.816	-168.537	85%
6.1.2.3	Jurídica	-899.922	-192.474	-226.340	-219.835	-638.649	71%
6.1.2.4	Informática	-1.617.985	-210.198	-567.042	-1.104.705	-1.881.945	116%
6.1.2.4.1	Aquisição, direito de uso de software	-908.055	-138.759	-423.401	-514.888	-1.077.049	119%
6.1.2.4.2	Outras Despesas de Informática	-709.930	-71.439	-143.641	-589.817	-804.896	113%
6.1.2.5	Administrativa / RH	-201.274	-82.191	-58.479	-76.305	-216.976	108%
6.1.2.6	Contábil	-	-	-	-	-	0%
6.1.2.7	Auditoria	-204.361	-	-	-122.187	-122.187	60%
6.1.2.8	Outras Despesas	-3.466.996	-1.280.939	-1.503.209	-2.084.965	-4.869.113	140%
6.1.2.8.1	Consultorias	-408.595	-379.136	-618.743	-310.241	-1.308.121	320%
6.1.2.8.2	Trabalho voluntário	-2.034.949	-656.730	-675.713	-698.812	-2.031.255	100%
6.1.2.8.3	Comissões s/ Captações	-660.000	-36.102	-32.000	-761.939	-830.041	126%
6.1.2.8.4	Outros serviços prestados - PJ	-363.452	-208.971	-176.753	-313.972	-699.696	193%

Item 6.1.2.3 – Consultorias jurídicas tributárias para impugnação administrativa (processo de isenção do ISS), PIS/COFINS, além de acompanhamento e assessoria para implantação de programa de integridade e acompanhamento para certificação como Entidade de Assistência Social abaixo do orçado.

Item 6.1.2.7 – Orçada a auditoria das lojas / concessionárias e não realizada ao longo do ano de 2023.

Item 6.1.2.8.1 – Consultoria especializada para estudos de públicos e perspectivas estratégicas (R\$ 173 mil) e consultoria artística e assistência ao Conselho de Administração da OSESP (R\$ 373 mil) não previstas em orçamento. Além disso, em junho houve permutas de consultoria especializada em integração do sistema Salesforce Cloud (R\$ 340 mil). Essa permuta tem sua contrapartida na linha 4.2.4 – Parcerias. Outras consultorias de mapeamento de risco e implantação do Plano de Integridade, consultoria artística acima do orçado.

Item 6.1.2.8.3 – Comissão sobre serviços de captação de recursos maior do que o previsto para a empresa intermediadora.

Item 6.1.2.8.4 – Em razão do maior volume de assinaturas vendidas, inclusive assinaturas flexíveis, as taxas de operação foram superiores ao previsto para o ano.



6.1.3	Custos Administrativos, Institucionais e Governança	-4.986.762	-1.111.332	-545.492	-2.019.205	-3.676.029	74%
6.1.3.1	Locação de imóveis	-	-	-	-	-	0%
6.1.3.2	Utilidades públicas	-329.510	-111.031	-100.118	-141.737	-352.887	107%
6.1.3.2.1	Água	-76.949	-30.527	-39.902	-56.731	-127.160	165%
6.1.3.2.2	Energia elétrica	-233.444	-76.121	-56.986	-73.869	-206.976	89%
6.1.3.2.3	Gás	-810	-260	-294	-576	-1.129	139%
6.1.3.2.4	Internet	-	-	-	-	-	0%
6.1.3.2.5	Telefonia	-18.307	-4.123	-2.936	-10.562	-17.621	96%
6.1.3.3	Uniformes e EPIs	-82.989	-25.702	-10.951	-11.453	-48.106	58%
6.1.3.4	Viagens e estadias (institucional, de apoio técnico e área meio)	-102.817	-27.094	-72.892	-40.355	-140.341	136%
6.1.3.5	Material de consumo, escritório e limpeza	-297.814	-96.812	-132.611	-140.984	-370.407	124%
6.1.3.6	Despesas tributárias e financeiras	-416.882	-73.600	-62.236	-107.165	-243.000	58%
6.1.3.7	Despesas diversas (correio, xerox, motoboy, etc.)	-857.092	-193.517	438.518	-843.689	-598.688	70%
6.1.3.8	Treinamento de Funcionários	-78.727,00	-	-12.950	-15.045	-27.995	36%
6.1.3.9	Outras Despesas	-2.755.933	-583.577	-592.252	-669.277	-1.845.106	67%
6.1.3.9.1	Equipamentos e mobiliário	-	-	-	-	-	0%
6.1.3.9.2	Seguros (instrumentos, Responsabilidade civil)	-154.517	-47.133	-47.262	-45.182	-139.577	90%
6.1.3.9.3	Transportes / Conduções	-72.986	-35.098	-75.125	-70.012	-180.235	247%
6.1.3.9.4	Outras despesas gerais	-197.443	-53.174	-28.455	-127.749	-209.378	106%
6.1.3.9.5	Correção Depósitos Judiciais	-1.719.422	-200.114	-202.728	-186.249	-589.091	34%
6.1.3.9.6	Provisão da COFINS	-	-	-	-	-	0%
6.1.3.9.7	Correção da COFINS / PIS	-611.564	-211.793	-208.949	-209.459	-630.201	103%
6.1.3.9.8	Provisão de multa da COFINS / PIS	-	-36.264	-29.734	-30.626	-96.624	0%
6.1.3.10	Pesquisa de público	-65.000	-	-	-49.500	-49.500	76%

Item 6.1.3.2.1 – Reajuste na bandeira tarifária de água passa a valer a partir de maio, em razão da inflação medida pelo IPCA de fevereiro de 2022 a fevereiro de 2023. Além disso, foram regularizadas contas não cobradas anteriormente devido a problema identificado na medição.

Item 6.1.3.2.3 – O valor previsto para a rubrica de Gás, foi baseado na média dos 3 últimos anos. Houve aumento no preço do gás e também no volume em razão do retorno 50% presencial dos funcionários.

Item 6.1.3.3 – Compra de uniformes para equipe de manutenção e operação foi postergada.

Item 6.1.3.4 – Maior participação em eventos para representar a Osesp (congressos, Liga Americana de Orquestras) com consequente gasto com passagens/viagens no período. Esse aumento foi compensado com outras rubricas de resultado.

Item 6.1.3.6 – As despesas com desembarço aduaneiro da Harpa foram lançadas como investimento juntamente com o valor de compra do instrumento, sendo depreciado no período de vigência do CG 02/2021, ou seja, até dez/2025.

Item 6.1.3.7 – Redução nas provisões de custas de processos trabalhistas, em razão da avaliação da assessoria jurídica para probabilidade possível ou remota de risco.

Item 6.1.3.8 – Os treinamentos previstos para o time de comunicação e marketing não foram realizados no ano de 2023.

Item 6.1.3.9.3 – Despesas com taxi para serviços externos da Fundação Osesp e para o Festival de Inverno de Campos do Jordão. Atualmente os transfers de artistas estão sendo feitos por taxis.

Item 6.1.3.9.5 – No orçamento foram previstas, por um equívoco, as correções dos depósitos judiciais (SESC, SEBRAE e Salário Educação) relacionadas a vigência dos Contratos de Gestão (05 e 41) que precedem o contrato atual, ocasionando uma variação em relação ao realizado. Cabe salientar, que apesar da previsão orçamentária ter sido superior ao que ocorreu ao longo do ano, o valor informado foi o mesmo na rubrica 4.3.2, não gerando qualquer impacto no resultado final para 2023.

Item 6.1.3.9.8 – Com base no entendimento da RFB, exarada, ao longo do exercício de 2022, por meio de respostas às consultas administrativas sobre a incidência da COFINS e nos termos da IN 1911/2019 (revogada pela IN 2121/2022, cuja redação se manteve), não foram previstas multas para COFINS no orçamento.

Por outro lado, com base no entendimento dos assessores jurídicos da Fundação OSESP de que o PERSE deveria produzir efeitos quanto ao PIS incidente sobre a sua folha de pagamento, a Fundação OSESP apresentou uma Solução de Consulta à RFB (Receita Federal do Brasil), em 10 de novembro de 2022, para ver reconhecido seu direito à isenção do PIS, pelo prazo de 60 meses, nos termos do PERSE a partir de março de 2022. Tendo em vista que o tema é novo e a classificação de risco de perda pelos assessores jurídicos da Fundação OSESP é possível, a Fundação Osesp passou



a provisionar a multa sobre o valor do PIS referente à folha de pagamento a partir do mês de novembro/22, enquanto aguarda a Solução de Consulta a ser respondida.

6.1.4	Programa de Edificações: Conservação, Manutenção e Segurança	-15.102.543	-1.799.283	-4.518.364	-4.954.325	-11.271.972	75%
6.1.4.1	Conservação e manutenção de edificações (reparos, pinturas, limpeza de caixa de água, limpeza de calhas, etc.)	-2.906.776	-828.983	-900.099	-1.106.358	-2.835.441	98%
6.1.4.1.1	Manutenção de edificações	-803.702	-225.766	-247.050	-418.427	-891.243	111%
6.1.4.1.2	Limpeza/vigilância / portaria / segurança	-2.103.074	-603.218	-653.049	-687.931	-1.944.198	92%
6.1.4.2	Sistemas de segurança / AVCB / automação predial	-457.483	-115.613	-116.685	-173.586	-405.884	89%
6.1.4.3	Equipamentos e implementos (relacionados à conservação, manutenção e segurança das edificações)	-376.151	-47.407	-69.211	-133.863	-250.481	67%
6.1.4.4	Seguros (predial, incêndio, etc)	-287.909	-73.303	-75.249	-78.695	-227.246	79%
6.1.4.5	Outras Despesas (especificar)	-11.074.223	-733.976	-3.357.121	-3.461.823	-7.552.920	68%
6.1.4.5.1	Utilidades públicas	-1.729.926	-582.913	-525.621	-707.792	-1.816.326	105%
6.1.4.5.2	Projetos / obras civis / benfeitorias	-3.356.297	-151.064	-2.831.500	-2.664.881	-5.647.444	168%
6.1.4.5.3	Obras / Benfeitorias - Estação das Artes	-5.988.000	-	-	-89.150	-89.150	1%
6.1.4.5.3.1	Obras Civil	-5.235.990	-	-	-89.150	-89.150	2%
6.1.4.5.3.2	Obras - Engenharia e arquitetura	-364.730	-	-	-	-	0%
6.1.4.5.3.3	Obras - Elétrica	-291.794	-	-	-	-	0%
6.1.4.5.3.4	Obras - Hidráulica	-95.486	-	-	-	-	0%
6.1.4.7	Despesas tributárias e financeiras	-	-	-	-	-	0%

Item 6.1.4.3 – Serviços de manutenção nos cases (para transporte de instrumentos) não realizadas em 2023.

Item 6.1.4.5.2 – Compra e instalação de iluminação cênica para o palco não prevista em orçamento, paga com recursos de leis de incentivo (R\$ 2.662 mil - Pronac – Lei Rouanet).

Item 6.1.4.5.3 – A obra de benfeitoria da nova Estação das Artes será executada e finalizada no ano de 2024. Como o aditamento ao Contrato de Gestão 02/2021 foi realizado em 2023, se faz necessária a identificação dos valores previstos.

6.1.5	Programas de Trabalho da Área Fim	-18.861.127	-7.343.789	-13.914.627	-11.511.146	-32.769.562	174%
6.1.5.1	Eixo 1 – Atividades de difusão e acesso	-15.598.377	-4.448.083	-7.123.326	-9.496.725	-21.068.133	135%
6.1.5.1.1	Difusão - Apresentações na Capital	-14.694.624	-4.343.185	-6.888.593	-8.541.317	-19.773.095	135%
6.1.5.1.2	Difusão - Apresentações Interior e Litoral	-106.610	-4.027	-4.065	-526.173	-534.266	501%
6.1.5.1.3	Gravações e transmissões da Sala São Paulo	-797.143	-169.267	-230.668	-429.234	-829.169	104%
6.1.5.1.4	Concertos fora do Estado de São Paulo	-	68.396	-	-	68.396	0%
6.1.5.2	Eixo 2 - Atividades Educativas e formação de novas platéias	-	-38.080	-531.363	-633.463	-1.202.907	0%
6.1.5.3	Eixo 3 – Atividades de formação artística e capacitação técnica	-176.087	-479.067	-683.277	-737.353	-1.899.698	1079%
6.1.5.4	Eixo 4 – Estímulo à criação	-40.000	-20.000	-33.089	-172.640	-225.729	564%
6.1.5.5	Eixo 5 – Mapeamento, registro e memória	-579.441	-237.541	-264.101	-320.187	-821.830	142%
6.1.5.6	Festivais de Campos do Jordão	-1.996.000	-2.044.848	-5.192.781	-57.577	-7.295.206	365%
6.1.5.7	Outros Custos Operacionais (relacionados a eventos de terceiros no CCJP)	-471.222	-76.170	-86.689	-93.201	-256.060	54%
6.1.6	Comunicação e Imprensa	-9.548.273	-1.146.054	-1.635.275	-2.936.627	-5.717.957	60%
6.1.6.1	Plano de Comunicação e Site	-160.338	-36.072	-56.887	-124.992	-217.951	136%
6.1.6.2	Projetos gráficos e materiais de comunicação	-312.959	-79.467	-221.910	-255.633	-557.010	178%
6.1.6.3	Publicações	-7.639.121	-933.816	-1.202.232	-1.577.131	-3.713.179	49%
6.1.6.4	Assessoria de imprensa e custos de publicidade	-	-	-	-	-	0%
6.1.6.6	Outras despesas de divulgação e comunicação	-1.435.856	-96.699	-154.246	-978.872	-1.229.818	86%
6.2	Depreciação/Amortização/Exaustão/Baixa de Imobilizado	-987.610	-252.379	-292.524	-383.607	-928.510	94%
6.2.1	Depreciação	-987.610	-252.379	-292.524	-383.607	-928.510	94%
6.2.2	Amortização	-	-	-	-	-	0%
6.2.3	Baixa de ativo imobilizado	-	-	-	-	-	0%
6.2.4	Outros (especificar)	-	-	-	-	-	0%
7	Superavit/Deficit do exercício	0	0	0	0	0	0

Item 6.1.5.1.1 – No orçamento foram previstos apenas os custos para as metas obrigatórias. Entretanto, houve a execução de projetos condicionados à captação, como por exemplo: Fip Jazz, Encontros Históricos, apresentações da Osesp no Teatro B32, apresentações extras de câmara (MASP), e concertos especiais, com participação da Osesp e Academia de Música da Osesp.

Item 6.1.5.1.2 – As apresentações do projeto Itinerante, que ocorreram no interior do Estado de São Paulo, por fazer parte das metas condicionadas, foram previstas no item 5.1. Sua realização é reportada no eixo Difusão – apresentações no interior e litoral do Estado de São Paulo.

Item 6.1.5.1.4 – Baixa de adiantamento realizado em 2022 referente a transporte e desembarço dos instrumentos musicais e equipamentos para a realização da Turnê Estados Unidos, conforme prestação de contas. As despesas não estavam previstas, pois trata-se de um projeto condicionado à captação específica e foi realizado no ano de 2022.



Item 6.1.5.2 – Despesas com programa educacional Descubra a Orquestra são lançadas nessa rubrica conforme sua realização, e por ser meta condicionada, seu orçamento foi informado na rubrica 5.1. Os principais custos foram transporte dos alunos (ônibus) e pagamento dos professores dos cursos (mestres e doutores).

Item 6.1.5.3 - A Academia de Música (instrumento, coro e regência) figura como meta condicionada no Contrato de Gestão 02/2021 e, portanto, não estava prevista no plano orçamentário no grupo 6, que contempla apenas as metas obrigatórias. Seu orçamento foi informado na rubrica 5.1. Os principais custos foram: bolsas de estudo (ajuda financeira) para os alunos de instrumentos e coralistas e pagamento dos professores (instrumentos e coro).

Item 6.1.5.4 – em razão do ano de 2024 ser repleto de efemérides, como os 70 anos da Osesp, os 30 anos do Coro da Osesp e os 25 anos da Sala São Paulo, houve gastos extras com comissionamento e encomenda de obras para execução ao longo do ano de 2024 bem como o lançamento de um selo digital em comemoração dos 70 anos da Osesp. Esses gastos foram compensados com outras rubricas do orçamento.

Item 6.1.5.5 – Maior gasto com as gravações de obras executadas pela Osesp e repasse referente à cessão de direitos patrimoniais dos músicos da Osesp em gravações de 2023 à Associação dos Prof. da Orq. Sinf. do Est. de SP. Os gastos foram compensados com outras rubricas do orçamento.

Item 6.1.5.6 – Realização do 53º Festival de Inverno de Campos do Jordão. O valor do orçamento por se tratar de projeto condicionado, consta na linha 5.1. O valor orçado de R\$ 1.996.000, corresponde ao 2º Festival de Verão de Campos do Jordão, que figura como meta obrigatória e que ficou em linha com o valor orçado.

Item 6.1.5.7 – Previsto em orçamento maior volume de contratação de limpeza extra para eventos de terceiros não realizadas, devido a redução de eventos para terceiros no ano de 2023.

Item 6.1.6.1 – Serviços de redação da biografia da Osesp não prevista no orçamento de 2023.

Item 6.1.6.2 – Serviços de impressão de panfletos de Concertos Matinais e cadernos educacionais não previstos em orçamento.

Item 6.1.6.3 – Parcerias “no cash” previstas de mídia como CBN e Rádio Nova Brasil não se concretizaram no período.

IMOBILIZADO

III - INVESTIMENTOS/IMOBILIZADO

	Orçamento Anual	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Realizado	Real x Orçado
8 Investimentos com recursos vinculados ao Contrato de Gestão	1.353.280	238.000	678.155	298.983	1.215.138	90%
8.1 Equipamentos de informática	814.080	24.583	513.635	56.383	594.601	73%
8.2 Móveis e utensílios	160.000	61.395	65.428	21.605	148.428	93%
8.3 Máquinas e equipamentos	149.000	152.022	77.322	198.315	427.659	287%
8.4 Software	230.200	-	14.450	-	14.450	6%
8.5 Benefetorias	-	-	-	-	-	0%
8.6 Aquisição de acervo	-	-	-	-	-	0%
8.7 Outros investimentos/imobilizado (especificar)	-	-	7.320	22.680	30.000	0%
9 Recursos públicos específicos para investimentos no Contrato de Gestão	0	-	-	-	-	0%
9.1 Equipamentos de informática	-	-	-	-	-	0%
9.2 Móveis e utensílios	-	-	-	-	-	0%
9.3 Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-	0%
9.4 Software	-	-	-	-	-	0%
9.5 Benefetorias	-	-	-	-	-	0%
9.6 Aquisição de acervo	-	-	-	-	-	0%
9.7 Outros investimentos/imobilizado (especificar)	-	-	-	-	-	0%
10 Investimentos com recursos incentivados	0	-	-	495.416	495.416	0%
10.1 Equipamentos de informática	-	-	-	-	-	0%
10.2 Móveis e utensílios	-	-	-	-	-	0%
10.3 Máquinas e equipamentos	-	-	-	-	-	0%
10.4 Software	-	-	-	-	-	0%
10.5 Benefetorias	-	-	-	-	-	0%
10.6 Aquisição de acervo	-	-	-	-	-	0%
10.7 Outros investimentos/imobilizado (especificar)	-	-	-	495.416	495.416	0%



Item 8.1 – Compra de novas estações de trabalhos e equipamentos de TI não ocorreram no período e foram postergadas para 2024.

Item 8.3 – Compra de plataforma elevatória para trabalho da área Técnica não prevista em orçamento. O aumento dessa rubrica foi parcialmente compensado com a economia na compra de equipamentos de informática (8.1).

Item 8.4 – Compra de 40 licenças Office 2021 PRO Plus TechSoup, Windows Server 2019 Device CAL e atualização do Windows 2019 Server Datacenter (techsoup) postergadas para 2024.

Item 8.7 – Podio Mad para Contrabaixo não previsto em orçamento.

Item 10 – Compra da Harpa com recursos de lei de incentivo – valor do instrumento + desembaraço aduaneiro (Lei Rouanet).

PROJETOS A EXECUTAR

IV - PROJETOS A EXECUTAR E SALDOS DE RECURSOS VINCULADOS AO CONTRATO DE GESTÃO

	Orçamento Anual	1º Quadrimestre	2º Quadrimestre	3º Quadrimestre	Realizado	Real x Orçado
11	Saldo Projetos a Executar (contábil)	1.127.548	32.615.835	22.006.422	6.143.444	545%
11.1	Repasso	-	31.623.179	20.929.491	4.973.203	0%
11.2	Reserva	750.291	701.173	731.301	758.241	101%
11.3	Contingência	377.257	291.483	345.630	412.000	109%
11.4	Festivais de Campos de Jordão	-	-	-	-	0%
12	Recursos incentivados - saldo a ser executado	-	56.994.977	38.212.705	54.831.901	0%
12.1	Recursos captados	-	57.000.532	42.201.214	57.634.758	0%
12.2	Receita apropriada do recurso captado	-	5.555	3.988.509	2.802.857	0%
12.3	Despesa realizada do recurso captado	-	-5.555	-3.988.509	-2.802.857	0%
13	Outras informações (saldos bancários)	-	62.817.142	49.725.111	62.741.125	0%
13.1	Conta de Repasse do Contrato de Gestão	-	579.756	8.995.468	5.964.769	0%
13.2	Conta de Captação Operacional	-	4.260.757	1.430.296	1.545.093	0%
13.3	Conta de Projetos Incentivados	-	56.350.243	37.802.561	53.756.503	0%
13.4	Conta de Recurso de Reserva	-	701.173	731.301	758.241	0%
13.5	Conta de Recurso de Contingência	-	291.483	345.630	412.000	0%
13.6	Demais Saldos (especificar)	-	633.730	419.855	304.518	0%

Item 11 – O saldo que consta no item 11.1, refere-se aos recursos remanescentes do 6º Termo de Aditamento ao Contrato de Gestão 02/2021, que trata sobre a execução das obras da Estação das Artes. Observação: Esse saldo não será equivalente ao saldo de recursos apropriados (grupo 6, item 6.1.4.5.3), pois há disparidade em relação ao que foi pago/adiantado, com a execução das etapas da obra (apropriação das despesas).

Item 12 – Os valores apresentados de recursos incentivados (R\$ 54,8M), correspondem aos saldos remanescentes do Plano Purianual Pronac 20-21-22 (R\$ 0,6M), Plano Anual Promac 2022 (R\$ 0,3M), Plano Anual de atividades Pronac + Plano Pronac Festival de Inverno Campos do Jordão – ambos de 2023 (R\$ 20,4M), e Plano Anual de Atividades 2024 Pronac (R\$ 33,5M). Apesar da concentração do volume de captação para o ano de 2024 estarem no ano de 2023, os recursos só passarão a ser utilizados no ano subsequente.

Item 12.1 – O saldo desse item, se refere ao valor captado para o ano de 2023/2024 e ainda não utilizado.

Item 12.2 – Em cada mês estão sendo reportadas as receitas apropriadas, oriundas dos recursos de incentivo, para custeio das atividades.

Item 12.3 – A apropriação das receitas sempre será igual ao reconhecimento do uso das despesas, uma vez que o recurso foi destinado para custear as atividades da Fundação.

OBSERVAÇÕES:

Receitas:

Repasso e Apropriação do Contrato de Gestão – Repasse do CG 02/2021 – valor efetivamente recebido (caixa) de janeiro a dezembro de 2023 – R\$ 69.337.000 dos quais R\$ 2.000.000,00 foram repassados para o 2º Festival de Verão de Campos do Jordão e R\$ 6.000.000,00 para o Projeto Estação das Artes. O valor apropriado do Contrato de Gestão é reconhecido como receita no mês a mês, em bases sistemáticas, confrontado com as despesas do mesmo período, até



o limite do valor estabelecido pelo mesmo para o exercício, de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade TG 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais.

Utilização de Reservas Financeiras – Essa rubrica é utilizada para reportar ajustes para que o resultado do período fique sempre equilibrado. Quando o valor é negativo significa a realização de superávit no período. E quando o valor for positivo houve déficit no período, ou seja, precisamos utilizar recursos próprios para cobrir o superávit no período. O valor de **-R\$ 3.004.315** está sendo reportado na linha “Receitas Financeiras - Fundo de capital”, indicando a realização de resultado positivo no período. Cabe ressaltar que em 2023 houve o crédito referente a reversão da provisão da COFINS (**R\$ 3.014**) e INCRA (**R\$ 104**), correspondentes ao ano de 2017. Caso não houvesse acontecido essa reversão o resultado seria “negativo” no valor de R\$ 114 mil e o valor dessa rubrica seria R\$ 114 mil positivo demonstrando a utilização de recursos próprios para o equilíbrio do resultado do CG 02/2021 no ano de 2023.

Despesas:

Do total de despesas do quadrimestre, **R\$ 4.450.620** correspondem a permutas/patrocínios sem desembolso de caixa.

Provisões, Correções e Multas – Os estoques previstos no orçamento referentes às correções das provisões englobam o CG 01/2015 e o CG 02/2021.

São Paulo, de março de 2024.

CristinaMatos@osesp.art.br

Assinado

Cristina Moraes Pandolfo de Mattos
D4Sign

Cristina Moraes P. de Mattos
Controller
Fundação OSESP

marcelolopes@osesp.art.br

Assinado

Marcelo de Oliveira Lopes
D4Sign

Marcelo de Oliveira Lopes
Diretor Executivo
Fundação OSESP



1 Plano Orçamentário pdf

Código do documento 2230f421-f7d8-4c89-b715-b2fff9783467



Anexo: 2. Relatório Sintético de RH.pdf
Anexo: 4. Captação de Recursos.pdf
Anexo: 5. Informe Gastos Utilidade Pública.pdf

Assinaturas



Marcelo de Oliveira Lopes
marcelolopes@osesp.art.br
Assinou



Cristina Moraes Pandolfo de Matos
CristinaMatos@osesp.art.br
Assinou

Cristina Moraes Pandolfo de Matos

Eventos do documento

12 Mar 2024, 15:09:36

Documento 2230f421-f7d8-4c89-b715-b2fff9783467 **criado** por NICOLE DOS SANTOS FELIX (005e9661-32f9-41ef-883f-0a143d071f8b). Email:NicoleFelix@osesp.art.br. - DATE_ATOM: 2024-03-12T15:09:36-03:00

12 Mar 2024, 15:13:04

Assinaturas **iniciadas** por NICOLE DOS SANTOS FELIX (005e9661-32f9-41ef-883f-0a143d071f8b). Email: NicoleFelix@osesp.art.br. - DATE_ATOM: 2024-03-12T15:13:04-03:00

12 Mar 2024, 17:49:57

CRISTINA MORAES PANDOLFO DE MATOS **Assinou** (7b864770-c814-4918-b8fc-183c3b53a6ac) - Email: CristinaMatos@osesp.art.br - IP: 177.140.244.172 (b18cf4ac.virtua.com.br porta: 47276) - [Geolocalização: -23.712179 -46.710285](#) - Documento de identificação informado: 060.698.078-47 - DATE_ATOM: 2024-03-12T17:49:57-03:00

12 Mar 2024, 18:55:30

MARCELO DE OLIVEIRA LOPES **Assinou** (f4847d08-5bbf-4c12-a040-65a0a3d629f7) - Email: marcelolopes@osesp.art.br - IP: 189.44.99.242 (189-44-99-242.customer.tdatabrasil.net.br porta: 14674) - [Geolocalização: -23.53444918221972 -46.640462675408834](#) - Documento de identificação informado: 064.051.548-74 - DATE_ATOM: 2024-03-12T18:55:30-03:00

Hash do documento original

(SHA256):ecbaeb2105337ded89fd7da5a3b1e86beb0e5c7a3889ee5112be40a03fbd400c
(SHA512):287a1ebb332a1ac7aedc36a886441eed482f132f5de6d6a6a4f723695f85fc4c5abb227201ff7cd41913d75ffad01ab04f92abf53f79531de90a73471a905062

Hash dos documentos anexos

Nome: 2. Relatório Sintético de RH.pdf

(SHA256):adb9a7ba19f50a94df0ca3ae19b4ff796239d2255683dbae56bcead2cd459d43

(SHA512):b8ff166e987cd0de3ca07ad25d70a6cd32cf6f2b2c703fe5c3418f4e9001092af1c11fe2843d2172a68412998b57a42b3cef269fe42069efc9521f9cd996f36f

Nome: 4. Captação de Recursos.pdf

(SHA256):6ef1ee8a6228d2807b55716dab9de1409e85efbf3c18e96692626a5ee34dd166

(SHA512):8434f1a0011fa82ea898e85c729a5ce8f5d08c818e323bbe4205d3f5379009c212a665220279c606af5b2848af76b4d552dcfc10ca1d10a0b0fb87f6665c54c5

Nome: 5. Informe Gastos Utilidade Pública.pdf

(SHA256):0329e3179e5dcf5bcc654f9c5dd35589c0c1bbe0475fcd02f324d5e6fb0eceb8

(SHA512):fc7c1f9fcd72f6a6412f9537155a0557cbe7d7b652cb51a3eeb90fa9ec8414732e7c80a40cb5e74cf7590a350ad96da6a6af43487a4e594f0d1a90cb0aacf367

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign