

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS EM 31/12/2023

1 INFORMAÇÕES GERAIS

O Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP), criado pela Lei Municipal nº 7.213, de 20/11/1968, e mantido pela Emenda Constitucional nº 1, de 17/10/1969, é o órgão de controle externo da gestão dos recursos públicos que presta auxílio ao Poder Legislativo Municipal. Por sua vez, o Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (FEDTCMSP), criado pela Lei Municipal nº 15.025, de 10/11/2009, tem por finalidade assegurar recursos para a expansão e aperfeiçoamento das atividades desenvolvidas no âmbito do Tribunal de Contas do Município de São Paulo.

O controle externo exercido pelo Tribunal compreende a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial e abrange os aspectos de legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade de atos que gerem receita ou despesa pública.

A estrutura vigente do órgão se encontra normatizada por meio da Lei Municipal nº 13.877, de 23/07/2004, e alterações posteriores, que dispõe sobre a estrutura organizacional e as atribuições das suas unidades.

O sistema contábil utilizado é o Sistema de Orçamento e Finanças (SOF), mantido e gerenciado pela Secretaria Municipal da Fazenda, em observância a Lei Complementar nº 101/2000, art. 48, § 6º.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelos demonstrativos enumerados pela Lei Federal nº 4.320/1964, além da 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), válida a partir de 2022, e disposições legais complementares vigentes, a saber:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As demonstrações contábeis são apresentadas de forma individual e consolidada e contemplam as entidades: Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) e o Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (FEDTCMSP).

Nos itens 3 a 7 destas Notas Explicativas, parte integrante dos referidos demonstrativos, serão apresentadas informações adicionais às demonstrações contábeis elencadas nas letras “a” a “e”, com o intuito de facilitar a compreensão pelos diversos usuários.

Declaramos que as demonstrações contábeis e notas explicativas foram elaboradas em conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis.

2 RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Evidencia as práticas contábeis aplicadas na elaboração demonstrações contábeis.

2.1 Principais normativos e legislação utilizados para embasar o processo de reconhecimento, mensuração/avaliação, registro e evidenciação do patrimônio:

- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, editadas pelo CFC, que dispõem sobre aspectos contábeis específicos da gestão governamental;
- Lei Federal nº 4.320, de 17/03/1964, que estatui as normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
- Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), que estabelece as normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;
- Portaria STN nº 634, de 19/11/2013, que dispõe sobre as regras gerais acerca das diretrizes, normas e procedimentos contábeis aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual;
- Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28/10/2021, que aprova a Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários (PCO) da 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04/11/2021, que aprova a Parte III - Procedimentos Contábeis Específicos: Capítulo 4 – Regime Próprio de Previdência Social – RPPS da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria STN Nº 1.131, de 04/11/2021, que aprova a Parte Geral e as Partes II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, III – Procedimentos Contábeis Específicos, IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria STN nº 548, de 24/09/2016, que dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual; e

- Nota Técnica nº 6/2016/CCONF/SUCON/STN/MF-DF, que dispõe sobre a não obrigatoriedade de apresentação dos anexos originais da Lei 4.320/1964 para a STN.

2.2 Principais critérios e políticas contábeis para registro e reconhecimento de Ativos, Passivos e Apuração do Resultado:

Caixa e Equivalente de Caixa

As aplicações financeiras de liquidez imediata são avaliadas pelo valor de custo, adicionando-se os rendimentos até a data das demonstrações contábeis.

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

São ativos financeiros de natureza extra orçamentária e que representam entradas transitórias, podendo representar "recurso em espécie", registrada no Caixa e Equivalentes de Caixa, ou "**direitos**", contabilizados de forma segregada do "Caixa e Equivalentes de Caixa".

Créditos a Receber

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original.

Estoques

Compreendem os produtos em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas é o custo médio ponderado, conforme o inciso III, art. 106 da Lei Federal nº 4.320/64.

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Compreendem pagamentos antecipados de variações patrimoniais diminutivas (VPD), cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão em momento posterior.

Imobilizado

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, sendo atualizado por ajustes de Depreciação, Amortização, Exaustão e Reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

Depreciação e Amortização

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado ou do intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, deduzido o valor residual estimado. O método de cálculo desses encargos é o das quotas constantes.

Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis e apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; fornecedores e contas a pagar; e demais obrigações.

No passivo circulante, também é registrado o valor das provisões a curto prazo, que representam obrigações de prazo ou valor incerto.

Apuração do Resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: Patrimonial; Orçamentário; e Financeiro.

O Resultado Patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

O Resultado Orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

O Resultado Financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades.

2.3 Processo de convergência às novas normas contábeis

O TCMSP vem implementando os procedimentos necessários à convergência às novas normas contábeis, observando as orientações e os prazos estipulados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) por meio da Portaria 548/2015 - Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Em 2017, por meio da portaria 255/2017, foi constituído grupo de trabalho objetivando promover a implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais.

Como resultado dos esforços empreendidos pelos envolvidos no processo, o TCMSP já colocou em prática os seguintes procedimentos contábeis patrimoniais:

- 1) PCP 3: Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas;
- 2) PCP 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência;
- 3) PCP 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas;
- 4) PCP 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura);
- 5) PCP 11: Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.);
- 6) PCP 13: Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;
- 7) PCP 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável; e
- 8) PCP 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

2.4 Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Transferência de rendimentos de aplicações financeiras provenientes de duodécimos

Em 22 de julho de 2021, a Secretaria do Tesouro Nacional divulgou a Nota Técnica SEI nº 34054/2021/ME, que dispõe sobre os impactos contábeis e fiscais da Emenda Constitucional nº 109 de 15 de março de 2021, por meio da qual interpretou o § 1º, artigo 168 da Constituição Federal atinente à vedação dos repasses dos rendimentos de aplicações financeiras aos fundos criados pelos Poderes. Após questionamentos, o Órgão Central de Contabilidade da União reconheceu a complexidade do assunto em tela e o submeteu à apreciação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional. Ao manifestar-se sobre a matéria, a PGFN exarou o Parecer SEI nº 10704/2022/ME, de 03, de novembro de 2022, firmando o entendimento no sentido de que a vedação constitucional de transferência a fundos de recursos financeiros oriundos de repasses duodecimais, aplica-se também aos rendimentos de aplicação financeira incidentes sobre os referidos recursos. Nessa esteira, a STN publicou a Nota Técnica SEI nº 57145, datada de 27/12/2022, revogando a Nota Técnica SEI nº 34054/2021. No momento, no âmbito do TCMSP, os autos encontram-se no âmbito da Assessoria Jurídica de Controle

Externo aguardando a emissão de Parecer. Portanto, até que o assunto em tela seja pacificado, o TCMSP não tem realizado os repasses ao FEDTCMSP, nem apropriado as variações patrimoniais aumentativas, de modo que o valor acumulado no período de 16/03/2021 a 31/12/2021 totalizou R\$ 1.028.441,15; de 01/01/2022 a 31/12/2022, R\$ 3.525.958,15; e de 31/12/2023 a 31/12/2023, R\$ 4.549.605,12, os quais encontram-se registrados no passivo do TCMSP.

Ajustes de Exercícios Anteriores

A partir do exercício de 2023, as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores foram segregadas de acordo com o indicador de consolidação (quinto dígito). Dessa forma, as contas utilizadas são:

2.3.7.1.1.03 – AJEA – Consolidação

2.3.7.1.2.03 – AJEA – Intra OFSS

2.3.7.1.3.03 – AJEA – Inter OFSS União

2.3.7.1.4.03 – AJEA – Inter OFSS Estado

2.3.7.1.5.03 – AJEA – Inter OFSS Município

Controle Patrimonial

No exercício de 2023, com a publicação da Ordem Interna SG/GAB nº 05/2023, o controle dos bens patrimoniais móveis do TCMSP, que antes era realizado pela Unidade Técnica de Registro Contábil, vinculado à Coordenadoria de Contabilidade e Finanças, passou a ser realizado pelo Setor de Patrimônio, vinculado à Coordenadoria Administrativa.

3 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Os Balanços Orçamentários objetos da presente Nota Explicativa abrangem as entidades Tribunal de Contas do Município de São, Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (FEDTCMSP), bem como a Consolidação. O período a que se referem os orçamentos é o exercício de 2023.

De acordo com o MCASP, o Balanço Orçamentário demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. O regime orçamentário utilizado é o de base modificativa, por meio do qual as despesas são reconhecidas quando empenhadas e as receitas no momento da arrecadação, conforme dispõe o art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

O critério de classificação adotado no orçamento aprovado observa os dispositivos constantes na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores, bem como a Proposta Orçamentária para o ano de 2023 – PLOA 2023.

3.1 Receitas Orçamentárias

O TCMSP não arrecada receitas, recebendo, mensalmente, os duodécimos transferidos pela Prefeitura Municipal de São Paulo. De outro lado, consoante dispõe o Art. 3º da Lei Municipal nº 15.025/2009, o FEDTCMSP possui receitas próprias. Durante o exercício financeiro de 2023, o Fundo arrecadou R\$ 1.443.287,28, cujo detalhamento é evidenciado por meio do Quadro abaixo:

Quadro 1 - Receitas Orçamentárias do FEDTCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubricas	Previsto	Realizado	%
1. Receitas Correntes	1.270.708	1.436.190	113%
1.1 Receitas Patrimoniais	962.028	1.101.686	115%
Permissões de Uso	817.776	799.319	98%
Fundos de Investimentos e Aplicações	-	207	-
Rendimentos de Aplicações em CDB	144.252	302.159	209%
1.2 Receitas de Serviços	283.092	308.887	109%
Serviços de Fotocópias	5.652	-	0%
Taxas Remuneratórias – Consignações	270.264	307.095	114%
Outros Serviços Administrativos	7.176	1.792	25%
1.9 Outras Receitas Correntes	25.588	25.617	100%
Multas e Juros – Contratos	6.732	25.617	381%
Restituição de Despesas de Ex. Ant.	1.000	-	0%
Reembolso de Despesas - FED/TCM	5.556	-	0%
Demais Receitas Correntes	12.300	-	0%
2. Receitas de Capital	6.000	7.098	118%
2.1 Alienação de Bens	6.000	7.098	118%
Alienação de Bens e Materiais	6.000	7.098	118%
3. Receita Total	1.276.708	1.443.287	113%

3.2 Despesas Intraorçamentárias

As despesas intraorçamentárias são aquelas classificadas na Modalidade de Aplicação “91 – Aplicação Direta Decorrente de Operação entre Órgãos, Fundos e Entidades Integrantes do Orçamento Fiscal e do Orçamento da Seguridade Social” que possibilitam a anulação do efeito da dupla contagem na consolidação das contas governamentais. Por meio do Quadro 2, evidenciamos o impacto dessas despesas durante o exercício financeiro de 2023:

Quadro 2 - Despesas Intraorçamentárias do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Grupo de Natureza da Despesa	Elemento de Despesa	Orçamento Atualizado	Empenhado	Liquidado	Pago
Pessoal e Encargos	Obrigações Patronais RPPS	61.800.000	50.668.237	50.571.277	50.571.277
	Despesas de Exercícios Anteriores (Obrigações Patronais RPPS)	226.000	26.974	26.974	26.974
	Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	26.086.000	24.953.105	20.829.105	20.829.105
Outras Despesas Correntes	Serviços PJ	46.000	0,00	0,00	0,00
	Obrigações Tributárias e Contributivas	2.000	831	831	623
Total		88.160.000	75.649.148	71.428.188	71.427.980

As despesas intraorçamentárias com Pessoal e Encargos correspondem às Obrigações Patronais recolhidas ao Regime Próprio de Previdência Social do Município de São Paulo (RPPS) e aos ressarcimentos efetuados à Prefeitura Municipal de São Paulo atinente à cessão de servidores. As Outras Despesas Correntes referem-se aos dispêndios com funerais dos servidores ativos e inativos realizados pelo Serviço Funerário do Município de São Paulo e com o pagamento da taxa de resíduos sólidos de serviços de saúde à Secretaria Municipal da Fazenda. De outro lado, o FEDTCMSP não executou despesas intraorçamentárias no exercício de 2023.

3.3 Dotação Orçamentária Por Tipo de Crédito

No tocante ao TCMSP o detalhamento da dotação orçamentária por tipos de créditos encontra-se evidenciada por meio do Quadro 3:

Quadro 3 – Despesas Executadas por Tipo de Crédito do TCMSP**Em R\$**

Grupos de Natureza de Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Pessoal e Encargos	313.774.132	7.882.884	312.882.221	3.862.884	311.570.046	3.862.884
Outras Despesas Correntes	61.002.677	1.549.692	52.544.207	1.463.736	52.487.283	1.463.736
Investimentos	4.836.729	55.879	2.602.391	55.879	2.602.391	55.879
Subtotal	379.613.538	9.488.455	368.028.818	5.382.499	366.659.719	5.382.499
Total	389.101.993		373.411.317		372.042.218	

Em relação ao FEDTCMSP o detalhamento da dotação orçamentária por tipos de créditos encontra-se evidenciada por meio do Quadro abaixo:

Quadro 4 - Dotação Orçamentária por Tipo de Crédito do FEDTCMSP**Em R\$**

Grupos de Natureza de Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Outras Desp. Corr.	164.413	-	164.413	-	146.009	-
Investimentos	728	-	-	-	-	-
Total	165.141	-	164.413	-	146.009	-

Em relação ao Consolidado TCMSP/FEDTCMSP o detalhamento da dotação orçamentária por tipos de créditos encontra-se evidenciada por meio do Quadro abaixo:

Quadro 5 - Dotação Orçamentária por Tipo de Crédito Consolidado**Em R\$**

Grupos de Natureza de Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Pessoal e Encargos	313.774.132	7.882.884	312.882.221	3.862.884	311.570.046	3.862.884
Outras Desp Correntes	61.167.089	1.549.692	52.708.620	1.463.736	52.633.292	1.463.736
Investimentos	4.837.457	55.879	2.602.391	55.879	2.602.391	55.879
Subtotal	379.778.679	9.488.455	368.193.231	5.382.499	366.805.728	5.382.499
Total	389.267.134		373.565.730		372.188.227	

3.4 Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é apurado através do confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas.

Em relação ao TCMSP, o déficit orçamentário apurado em 31/12/2023 no valor de R\$ 389.101.993,95 ocorreu devido ao fato de que o TCMSP não arrecada receitas, recebendo mensalmente os duodécimos transferidos pela Prefeitura Municipal de São Paulo.

Já o FEDTCMSP registrou superávit orçamentário em 31/12/2023, de R\$ 1.278.146,78.

Conseqüentemente, o resultado orçamentário deficitário do balanço orçamentário consolidado alcançou R\$ 387.823.847,17.

3.5 Economia Orçamentária

A economia orçamentária é apurada pelo confronto entre as colunas das despesas empenhadas e da dotação atualizada.

Em relação à execução da despesa, em 31/12/2023 o resultado do TCMSP evidencia uma economia orçamentária no valor de R\$ 73.057.006,05, uma vez que foram empenhadas 84,2% (R\$ 389.101.993,95) do total da dotação (R\$ 462.159.000,00).

Por sua vez o FEDTCMSP também gerou economia orçamentária (R\$ 1.111.567,50), uma vez que foram empenhadas 13% (R\$ 165.140,50) do total da dotação atualizada (R\$ 1.276.708,00).

Conseqüentemente o consolidado evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 74.168.573,55, pois foram empenhadas 84% (R\$ 389.267.134,45) do total da dotação atualizada (R\$ 463.435.708,00).

3.6 Controle dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados

O saldo de R\$ 32.173,82 no quadro da execução dos restos a pagar não processados do TCM, refere-se aos empenhos a liquidar que foram reinscritos em 31/12/2022.

O controle dos saldos de restos a pagar não processados é realizado pelo sistema SOF, o qual no encerramento do exercício financeiro de 2022 e na abertura do 2023, não transferiu o saldo para a conta contábil restos a pagar processados, ou seja, o controle dos restos a pagar não processados liquidados foi feito separadamente.

Por fim, no exercício de 2023, todos os saldos de restos a pagar inscritos em 31/12/2022 foram pagos.

3.7 Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos operacionais e de investimento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa

Trata-se da comparação das receitas realizadas financeiramente e das despesas pagas por meio de empenhos emitidos no exercício de 2023 e inscritos em restos a pagar, registrados no Balanço Orçamentário e anexos, com as atividades evidenciadas na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

O TCMSP apresenta a seguinte integração entre o Balanço Orçamentário e as atividades operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa, em 31/12/2023:

Quadro 6 - Conciliação do Balanço Orçamentário com Ativ. Op. da DFC – TCMSP**Em R\$**

Movimento	BO (a)	RPNP (b)	RPP (c)	DFC (d)	Varição (a + b + c - d)
Ingressos	-	-	-	481.769.506	(481.769.506)
Transferências recebidas	-	-	-	402.500.000	(402.500.000)
Outros Ingressos Operac	-	-	-	79.269.506	(79.269.506)
Desembolsos	369.383.949	12.122.013	2.734.172	483.164.887	(98.924.753)
Pessoal e demais despesas	297.851.442	8.466.403	2.733.976	309.051.821	-
Pessoal e Encargos	244.005.573	3.614.037	2.711.808	250.331.418	-
Outros Benefícios Assist.	22.227.103	3.245.642	-	25.472.745	-
Diárias - Civil	75.395	-	-	75.395	-
Material de Consumo	903.960	8.154	-	912.114	-
Passagens e Desp. Locom.	145.087	-	-	145.087	-
Serviços de Consultoria	8.470	-	-	8.470	-
Locação de Mão-de-Obra	1.870.449	164.286	-	2.034.735	-
Outros Serv Terc. - PJ	7.853.756	715.692	-	8.569.447	-
Serv de Tec Inf e Com. - PJ	4.484.587	718.593	22.168	5.225.348	-
Auxílio-Alimentação	16.217.502	-	-	16.217.502	-
Outros Auxílios Fin. - PF	3.039	-	-	3.039	-
Auxílio-Transporte	6.422	-	-	6.422	-
Desp. de Ex. Anteriores	47.440	-	-	47.440	-
Indenizações e Restituições	2.660	-	-	2.660	-
Transferências Concedidas	71.532.507	3.655.610	196	75.188.313	-
Pessoal e Encargos	71.427.357	3.655.610	-	75.082.967	-
Contribuições	104.527	-	-	104.527	-
Obrig. Tribut. e Contrib.	623	-	196	820	-
Outros Desembolsos Operac	-	-	-	98.924.753	(98.924.753)
Outros Desembolsos Op.	-	-	-	98.924.753	(98.924.753)
Fluxo de Caixa Líquido Ativ. Op.	(369.383.949)	(12.122.013)	(2.734.172)	(1.395.381)	(382.844.753)

Consoante dispõe a nota 3.4, o TCMSP não arrecada receitas. Por esse motivo, da análise do Quadro acima, observamos a diferença nas transferências recebidas, no valor de R\$ 402.500.000,00, as quais não são evidenciadas no Balanço Orçamentário, mas sim na Demonstração dos Fluxos de Caixa (Nota 7.2).

Já as diferenças provenientes dos outros ingressos e desembolsos operacionais são compostas por transações extra orçamentárias, as quais também não são objeto de registro no Balanço Orçamentário, mas sim na Demonstração dos Fluxos de Caixa (Quadro 60 da Nota 7.3 e Quadro 64 da Nota 7.5).

A conciliação do fluxo das atividades de investimentos da Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Balanço Orçamentário, ambos do TCMSP, em 31/12/2023, encontra-se evidenciada por meio do Quadro abaixo:

Quadro 7 - Conciliação do Balanço Orçamentário com At. Invest. da DFC – TCMSP**Em R\$**

Movimento	BO (a)	RPNP (b)	RPP (c)	DFC (d)	Varição (a + b + c - d)
Ingressos	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Desembolsos	2.658.270	3.417.546	-	6.075.816	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	1.916.559	3.146.751	-	5.063.310	-
Material de Consumo Incorporável	55.879	-	-	55.879	-
Obras e Instalações	-	18.500	-	18.500	-
Equip. e Materiais Permanentes	1.860.680	3.128.251	-	4.988.931	-
Outros Desemb. de Invest.	741.711	270.795	-	1.012.505	-
Serv. de Tec. Da Inf. e Com. - PJ	741.711	270.795	-	1.012.505	-
Fluxo de Caixa Líq. das Ativ. de Invest.	(2.658.270)	(3.417.546)	-	(6.075.816)	-

Por sua vez, o FEDTCMSP apresenta a seguinte integração entre o Balanço Orçamentário e as atividades operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa, em 31/12/2023:

Quadro 8 - Conciliação do Balanço Orçamentário com Atividades Operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa – FEDTCMSP**Em R\$**

Movimento	BO (a)	RPNP (b)	DFC (c)	(a + b - c)
Ingressos	1.436.190	-	1.436.957	(768)
Receitas Derivas e Originárias	1.436.190	-	1.436.190	-
Receita Patrimonial	1.101.686	-	1.101.686	-
Receita de Serviços	308.887	-	308.887	-
Outras Receitas	25.617	-	25.617	-
Outros Ingressos Operacionais	-	-	768	(768)
Outros Ingressos Operacionais	-	-	768	(768)
Desembolsos	146.009	1.155	147.931	(768)
Pessoal e demais despesas	146.009	1.155	147.164	-
Diárias	9.409	-	9.409	-
Passagens e Desp Locomoção	17.236	-	17.236	-
Serviços de Consultoria	-	1.155	1.155	-
Serv. Tec. da Inf. e Comunic. - PJ	800	-	800	-
Outros Serviços de Terceiros - PJ	118.564	-	118.564	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	-	768	(768)
Outros Desembolsos Oper.	-	-	768	(768)
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Oper	1.290.181	(1.155)	1.289.026	-

As diferenças são provenientes dos outros ingressos e desembolsos operacionais, os quais são compostos por transações extraorçamentárias, que não são objeto de registro no Balanço Orçamentário, mas sim na Demonstração dos Fluxos de Caixa (Quadro 61 da Nota 7.3 e Quadro 65 da Nota 7.5).

Em relação à conciliação do fluxo das atividades de investimentos da Demonstração dos Fluxos de Caixa e o Balanço Orçamentário, ambos do FEDTCMSP, em 31/12/2023, a mesma encontra-se evidenciada por meio do Quadro abaixo:

Quadro 9 – Conc. do Balanço Orçamentário com Ativ. Invest. da DFC – FEDTCMSP Em R\$

Movimento	BO (a)	RPNP (b)	DFC (c)	(a + b - c)
Ingressos	7.098	-	7.098	-
Alienação de Bens	7.098	-	7.098	-
Desembolsos	-	100.000	100.000	-
Aquisição Ativo Não Circulante	-	-	-	-
Equip. e Materiais Perm.	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Invest.	-	100.000	100.000	-
Serv. Tec. Inf. e Com. - PJ	-	100.000	100.000	-
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Invest	7.098	(100.000)	(92.902)	-

4 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, segundo o MCASP, evidencia as receitas e despesas orçamentárias bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e com os que são transferidos para o início do exercício seguinte.

4.1 Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária

O TCMSP recebeu do Tesouro Municipal, durante o exercício financeiro de 2023, R\$ 402.500.000,00, a título de duodécimos financeiros para custear as suas atividades.

4.2 Devolução de Transferências Financeiras Recebidas

Durante o exercício financeiro de 2023, o TCMSP efetuou a devolução de recursos financeiros ao Tesouro Municipal no montante de R\$ 24.893.119,92, sendo provenientes dos duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2022 (R\$ 4.674.017,31), dos cancelamentos dos saldos dos empenhos inscritos em restos a pagar no exercício anterior (R\$ 10.219.102,61) e da devolução em dezembro de duodécimos do exercício não utilizados (R\$ 10.000.000,00).

4.3 Ingressos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Compreende as entradas dos valores de terceiros ou retenções tributárias em nome deles. A Instrução de Procedimentos Contábeis nº 6 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, no item referente às Regras de Preenchimento do Balanço Financeiro, orienta que

a rubrica referente aos Ingressos de “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” é composta pelo movimento credor da conta contábil 2.1.8.8 – Valores Restituíveis.

Desta forma, na data-base de 31/12/2023, do movimento credor acumulado da mencionada conta mantida pelo TCMSP, excluimos as operações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras. Além disso, retiramos o efeito da retenção sobre IRRF a pagar, conforme evidenciado no quadro a seguir:

Quadro 10 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do TCMSP

Em R\$

Ingressos	Ingressos Brutos	Exclusões		Ingressos Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	53.705.323	(4.898.063)	-	48.807.260
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	15.381.248	(1.083.135)	-	14.298.113
Empr e Financ	6.141.374	(317.991)	-	5.823.384
INSS	2.998.023	(382.138)	-	2.615.884
FEDTCMSP e PMSP	5.136.117	(15.380)	-	5.120.736
Pensão Alimentícia	983.070	(101.424)	-	881.646
ISS	185.023	(26.442)	-	158.580
Entidades Repr de Classe	148.251	(18.045)	-	130.206
PREVCOM	635.087	(35.467)	(110.971)	488.648
Inst De Prev de Santo André	20.235	(1.445)	-	18.789
Depósitos Judiciais	124.980	-	-	124.980
Depósitos de Terceiros	74	-	-	74
Garant Contrat e At Monet	256	(262)	-	(6)
Inscrição para concurso	700.247	-	(12.977)	687.270
Total	86.159.307	(6.879.794)	(123.948)	79.155.565
Ajuste retenção IRRF a pagar				(2.722)
Total Ajustado				79.152.843

Em relação ao FEDTCMSP, do movimento credor acumulado na mencionada conta, não houve exclusões a serem consideradas. Assim, o movimento credor da conta contábil “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, evidenciado no Balanço Financeiro, é o seguinte:

Quadro 11 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do FEDTCMSP

Em R\$

Ingressos	Valores Brutos	Exclusões		Valores Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	768	-	-	768
Total	768	-	-	768

Consequentemente evidenciamos os ingressos na conta contábil “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, no Balanço Financeiro Consolidado:

Quadro 12 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do Consolidado**Em R\$**

Ingressos	Ingressos Brutos	Exclusões		Ingressos Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	53.706.090	(4.898.063)	-	48.808.027
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	15.381.248	(1.083.135)	-	14.298.113
Empr e Financ	6.141.374	(317.991)	-	5.823.384
INSS	2.998.023	(382.138)	-	2.615.884
FEDTCMSP e PMSP	5.136.117	(15.380)	-	5.120.736
Pensão Alimentícia	983.070	(101.424)	-	881.646
ISS	185.023	(26.442)	-	158.580
Entidades Repr de Classe	148.251	(18.045)	-	130.206
PREVCOM	635.087	(35.467)	(110.971)	488.648
Inst De Prev de Santo André	20.235	(1.445)	-	18.789
Depósitos Judiciais	124.980	-	-	124.980
Depósitos de Terceiros	74	-	-	74
Garant Contrat e At Monet	256	(262)	-	(6)
Inscrição para concurso	700.247	-	(12.977)	687.270
Total	86.160.075	(6.879.794)	(123.948)	79.156.333
Ajuste retenção IRRF a pagar				(2.722)
Total Ajustado				79.153.611

4.4 Dispêndios de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Compreende as saídas dos valores de terceiros ou retenções tributárias em nome deles. A Instrução de Procedimentos Contábeis nº 6, Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, orienta que a rubrica, referente aos Dispêndios, é composta pelo movimento devedor da conta contábil 2.1.8.8 – Valores Restituíveis.

Desta forma, na data-base de 31/12/2023, do movimento devedor acumulado da mencionada conta mantida pelo TCMSP, excluímos os estornos e as reclassificações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras, obtendo o montante líquido a seguir discriminado:

Quadro 13 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do TCMSP**Em R\$**

Dispêndios	Dispêndios Brutos	Exclusões		Dispêndios Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	53.702.600	(4.898.063)	-	48.804.537
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	15.381.248	(1.083.135)	-	14.298.113
Empr e Financ	6.141.374	(317.991)	-	5.823.384
INSS	2.982.479	(382.138)	-	2.600.340
Pensão Alimentícia	983.070	(101.424)	-	881.646
FEDTCMSP e PMSP	617.763	(15.380)	-	602.383
ISS	180.065	(26.442)	-	153.623
Entidades Repr de Classe	148.251	(18.045)	-	130.206
PREVCOM	618.898	(35.467)	(110.971)	472.459
Inst De Prev de Santo André	20.235	(1.445)	-	18.789
Depósitos Judiciais	124.980	-	-	124.980
Depósitos de Terceiros	74	()	-	74
Garant Contrat e At Monet	4.697	(262)	-	4.436
Inscrição para concurso	12.977	-	(12.977)	-
Total	80.918.712	(6.879.794)	(123.948)	73.914.970
Total Ajustado				73.914.970

Quanto ao FEDTCMSP, não houve exclusões a serem consideradas no movimento devedor acumulado da mencionada conta. O movimento devedor da conta contábil “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, é o demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do FEDTCMSP**Em R\$**

Dispêndios	Valor Bruto	Exclusões		Valor Líquido
		Estornos	Reclassif	
IRRF	768	0,00	0,00	768
Total	768	0,00	0,00	768

Conseqüentemente evidenciamos os ingressos, no Balanço Financeiro Consolidado:

Quadro 15 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do Consolidado**Em R\$**

Dispêndios	Dispêndios Brutos	Exclusões		Dispêndios Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	53.703.368	(4.898.063)	-	48.805.305
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	15.381.248	(1.083.135)	-	14.298.113
Empr e Financ	6.141.374	(317.991)	-	5.823.384
INSS	2.982.479	(382.138)	-	2.600.340
Pensão Alimentícia	983.070	(101.424)	-	881.646
FEDTCMSP e PMSP	617.763	(15.380)	-	602.383
ISS	180.065	(26.442)	-	153.623
Entidades Repr de Classe	148.251	(18.045)	-	130.206
PREVCOM	618.898	(35.467)	(110.971)	472.459
Inst De Prev de Santo André	20.235	(1.445)	-	18.789
Depósitos Judiciais	124.980	-	-	124.980
Depósitos de Terceiros	74	-	-	74
Garant Contrat e At Monet	4.697	(262)	-	4.436
Inscrição para concurso	12.977	-	(12.977)	-
Total	80.919.480	(6.879.794)	(123.948)	73.915.738
Total Ajustado				73.915.738

5 BALANÇO PATRIMONIAL

Conforme o MCASP, o Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os Atos Potenciais, registrados nas contas de natureza de informação de controle. Essa demonstração contábil é composta por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

5.1 Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata

Os valores da conta Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata do TCMSP estão aplicados no fundo de investimento BB Renda Fixa Simples Solidez Super.

No FEDTCMSP, a referida conta corresponde aos recursos financeiros aplicados em Certificados de Depósito Bancário na Caixa Econômica Federal.

5.2 Caixa e Equivalente de Caixa - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

A conta de depósitos restituíveis e valores vinculados é composta pelo valor arrecadado com as inscrições do concurso público, que será apropriado quando da homologação; e pelos valores depositados em caução como garantias contratuais.

A composição do saldo em 31/12/2023 era a seguinte:

Quadro 16 – CEC Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Ingressos	Valor	
Inscrições para o concurso público	1.860.554	
Garantias contratuais e atualizações monetárias	7.168	
Total	1.867.722	

5.3 Adiantamentos de Salários e Ordenados

Representa o saldo de adiantamento das contribuições retroativas dos servidores à SP-PREVCOM.

Consoante dispõe o § 1º do art. 7º do Decreto nº 58.648/2019, “a adesão ao Regime de Previdência Complementar pelos servidores efetivos que atuam no TCMSP a partir de 28/12/2018 assegurará ao interessado o direito de realizar contribuições retroativas para o plano de benefícios”.

Nessa esteira, inicialmente, o TCMSP recolheu a contribuição retroativa dos servidores sem promover os descontos integrais em folha de pagamentos, o qual passou a ser realizado nos meses seguintes, conforme dispõem os itens 3.2 e 3.3 da Instrução Conjunta SP-PREVCOM / TCM-SP, de 17/03/2021. Em agosto de 2023 foram realizados os últimos descontos em folha de pagamento, zerando o saldo da conta.

5.4 Suprimento de Fundos

Representa o saldo dos Suprimentos de Fundos concedidos a servidores.

5.5 Créditos a Receber por Cessão de Pessoal

Corresponde aos valores a receber relacionados ao pagamento das remunerações dos servidores do TCMSP cedidos a outros órgãos públicos, em cumprimento ao disposto no Procedimento Contábil Patrimonial nº 3, definido pela Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

5.6 Almoxarifado

Demonstram os materiais do TCMSP estocados no almoxarifado. O saldo dessa conta, em 31/12/2023, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 17 - Estoques de Materiais do TCMSP e Consolidado Em R\$

Conta	Valor
Componentes, Peças Equip. e Mat. Escritório e Escolar	109.923
Componentes e Materiais Eletrônicos	101.460
Materiais para Construção Civil e Conservação	35.235
Componentes, Peças, Suprimentos Informática	25.592
Materiais e Produtos p/ Higiene, Limpeza, Poliment.	22.924
Materiais e Acessórios Para Refeitório, Copa E Cozinha	9.396
Materiais e Componentes Médico-Hospitalar, Odont.	8.766
Gêneros Alimentícios e Bebidas	7.849
Materiais e Produtos para Proteção Individual	1.907
Total	323.050

Por meio do Quadro abaixo demonstramos os valores dos estoques do TCMSP reconhecidos como VPD durante o exercício de 2023:

Quadro 18 - Estoques de Materiais reconhecidos como VPD Em R\$

Conta	Valor
Componentes e materiais eletrônicos	57.347
Componentes, peças equip. e mat. escritório e escolar	32.521
Materiais e acessórios para refeitório, copa e cozinha	19.836
Materiais e produtos p/ higiene, limpeza, poliment.	19.792
Materiais para construção civil e conservação	9.901
Gêneros Alimentícios e Bebidas	7.576
Materiais e componentes médico-hospitalar, odont.	2.968
Materiais e produtos para proteção individual	201
Componentes, peças, suprimentos informática	94
Total	150.235

5.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Compreendem os pagamentos das variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro. O saldo dessa conta no TCMSP, em 31/12/2023, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 19 - VPDs Pagas Antecipadamente TCMSP Em R\$

Conta	Valor
Serviços de T.I. pagos antecipadamente	2.420.536
Assinaturas de certificados digitais	19.468
Prêmios de seguros a apropriar	9.518
Assinaturas de periódicos e anuidades	4.974
Total	2.454.495

No FEDTCMSP, o saldo da conta corresponde ao seguinte:

Quadro 20 - VPDs Pagas Antecipadamente FEDTCMSP Em R\$

Conta	Valor
Assinaturas de periódicos e anuidades	35.938

Consequentemente, as VPDs Pagas Antecipadamente do Consolidado são distribuídas da seguinte forma:

Conta	Valor
Serviços de T.I. pagos antecipadamente	2.420.536
Assinaturas de periódicos e anuidades	40.912
Assinaturas de certificados digitais	19.468
Prêmios de seguros a apropriar	9.518
Total	2.490.434

5.8 Bens Móveis

Por meio do quadro abaixo, evidenciamos as movimentações dos bens móveis durante o exercício de 2023:

Contas	Valor Bruto 31/12/2022	Adições	Baixas	Valor Bruto 31/12/2023
Aparelhos e equipamentos de comunicação	58.886	-	-	58.886
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	66.854	-	-	66.854
Máquinas e equipamentos energéticos	444.769	-	-	444.769
Máquinas e equipamentos gráficos	43.186	-	-	43.186
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	24.655	-	-	24.655
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	543.627	20.685	(146)	564.166
Equipamentos de processamento de dados	15.871.899	3.749.365	(854)	19.620.410
Aparelhos e utensílios domésticos	103.490	6.173	(309)	109.354
Máquinas e utensílios de escritório	8.955	-	(85)	8.870
Mobiliário em geral	1.810.637	25.974	(36.805)	1.799.806
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	594.176	1.186.735	-	1.780.911
Obras de arte e peças para exposição	205.833	-	-	205.833
Bens móveis diversos	245.638	-	(161)	245.478
Bens móveis a classificar	-	55.879	-	55.879
Total	20.022.607	5.044.810	(38.359)	25.029.058

Dos R\$ 5.044.810,48 despendidos com aquisições de bens, destacam-se os seguintes registros na conta equipamentos de processamento de dados:

- R\$ 1.107.200,00 com a aquisição de sistema de armazenamento de dados (storage);
- R\$ 1.186.051,47 com a aquisição de solução de com painéis de LED, câmeras de filmagem e mesa de editoração, para modernização do plenário;
- R\$ 1.805.680,26 com a aquisição de solução de Network Packet Broker e Detecção de Ameaças de Rede;
- R\$ 835.000,00 com a aquisição de dois equipamentos switch core, para modernização dos serviços de rede do TCMSP.

-R\$ R\$ 55.879,00 com a aquisição de 323 unidades de discos SSD para atualização de diversos computadores. Em 31/12/2023 os referidos bens estão à conta de Bens Móveis a Classificar, pois até a mencionada data não haviam sido tombados (incorporados).

Com relação aos bens baixados, demonstramos os valores líquidos e as respectivas depreciações das baixas patrimoniais realizadas no exercício de 2023 no Quadro abaixo:

Quadro 23 - Bens móveis baixados no TCMSP **Em R\$**

Contas Contábeis	Valor Bruto	Deprec. Acum.	Valor Líquido
Mobiliário em geral	36.805	(12.141)	24.663
Equipamentos de processamento de dados	854	(511)	343
Aparelhos e utensílios domésticos	309	(108)	201
Bens móveis diversos	161	(56)	104
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	146	(51)	95
Máquinas e utensílios de escritório	85	(27)	58
TOTAL	38.359	(12.894)	25.465

Destarte, com exceção das obras de artes, todos os bens móveis são depreciados pelo método das cotas constantes. No quadro abaixo evidenciamos as vidas uteis e as taxas de depreciação, ambas anuais, bem como os valores brutos e líquidos em 31/12/2023:

Quadro 24 - Bens Móveis do TCMSP e Consolidado **Em R\$**

Contas	Vida Útil	Tx Dep.	Valores Brutos	Deprec. Acumulada	Valores Líquidos
Aparelhos de comunicação	10	10,00%	58.886	(18.663)	40.224
Aparelhos e utensílios médicos	15	6,70%	66.854	(14.237)	52.618
Equipamentos energéticos	10	10,00%	444.769	(159.962)	284.808
Equipamentos gráficos	15	6,70%	43.186	(10.636)	32.550
Máquinas, ferramentas de oficina	10	10,00%	24.655	(8.730)	15.925
Outras máquinas e ferramentas	10	10,00%	564.166	(141.288)	422.878
Equipamentos de proc. de dados	5	20,00%	19.620.410	(7.691.677)	11.928.733
Aparelhos e utensílios domésticos	10	10,00%	109.354	(34.201)	75.152
Utensílios de escritório	10	10,00%	8.870	(3.158)	5.711
Mobiliário em geral	10	10,00%	1.799.806	(554.579)	1.245.228
Equipamentos para áudio e vídeo	10	10,00%	1.780.911	(268.283)	1.512.628
Obras de arte	xxxx	xxxx	205.833	-	205.833
Bens móveis diversos	10	10,00%	245.478	(79.332)	166.146
Bens Móveis a Classificar			55.879	-	55.879
Total			25.029.058	(8.984.745)	16.044.313

As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações dos bens móveis, apropriadas durante o exercício de 2023, encontram-se evidenciadas no Quadro 53 da nota 6.10.

Vale ressaltar que o inventário dos bens patrimoniais móveis do exercício de 2023, foi realizado tempestivamente pelo Setor de Patrimônio. No entanto, o referido Departamento não conseguiu localizar 300 bens, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 25 - Bens Móveis não localizados no inventário 2023**Em R\$**

Descrição da Conta Contábil	Valor
Equipamentos de Processamento de Dados	489.996
Mobiliário em Geral	11.377
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	2.014
Outros Bens Móveis	1.254
Aparelhos e Utensílios Domésticos	430
Outras Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	48
Máquinas e Equipamentos Gráficos	40
Máquinas e Equipamentos Energéticos	27
Máquinas e Utensílios de Escritório	7
Total	505.193

Os bens patrimoniais não localizados serão objeto de averiguação no curso do exercício de 2024.

5.9 Bens Imóveis

Nos termos da Portaria STN nº 548, de 24/09/2015, com implementação do PCP 7 em outubro 2019, os valores dos bens foram contabilizados conforme o Parecer Técnico de Avaliação Mercadológica PTAM 0405/2019 do CRECI-SP, cuja movimentação durante o exercício de 2023 encontra-se demonstrada no Quadro abaixo:

Quadro 26 - Bens Imóveis do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2023
Construções	131.486.487	-	-	131.486.487
Terrenos	336.112.790	-	-	336.112.790
Estudos e projetos	12.540	18.500	-	31.040
Valores Brutos	467.611.817	18.500	-	467.630.317
Deprec. Acumulada	(15.618.235)	(4.341.254)	-	(19.959.489)
Valores Líquidos	451.993.582	(4.322.754)	-	447.670.828

A depreciação é aplicada apenas às construções. Adota-se a métrica da tabela 1 da Instrução de Trabalho 004/2012 do Conselho Federal de Contabilidade, cuja vida útil é de 25 anos e taxa de 4% ao ano. As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações das construções, apropriadas durante o exercício de 2023, encontram-se evidenciadas no Quadro 53 da nota 6.10.

No que diz respeito aos Estudos e Projetos, tal conta representa:

- R\$ 12.540,00, referente ao projeto executivo visando à instalação de sistema de aquecimento de ar no Plenário deste E. Tribunal de Contas, o qual acalenta a expectativa de geração de benefícios econômicos futuros à entidade;

- R\$ 18.500,00, referente ao projeto de eficiência energética, através de um sistema de energia solar fotovoltaica a ser conectado na rede elétrica existente no Edifício Sede do TCMSP.

5.10 Intangíveis

No Quadro a seguir, demonstramos as movimentações dos ativos intangíveis:

Quadro 27 – Intangível

Em R\$

Contas	Posição 31/12/2022	Adições	Reduções	Posição 31/12/2023
Softwares - vida útil definida	338.724	-	(338.724)	-
Softwares - vida útil indefinida	22.471.713	100.923	(375.000)	22.197.637
Softwares Desenv a Classificar	2.876.783	726.844	(213.593)	3.390.033
Valor Bruto	25.687.220	827.767	(927.317)	25.587.669
Amortização Acumulada	(310.037)	(28.688)	338.724	-
Total	25.377.183	799.079	(588.593)	25.587.669

No exercício de 2023 ocorreram as seguintes movimentações:

- baixa de R\$ 338.724,00 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil definida em face das suas licenças de uso terem se expirado;

- baixa de R\$ 375.000,00 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil indefinida pela substituição da solução por outra tecnologia (alteração do Citrix pelo Parallels). O desreconhecimento contábil em questão foi realizada por ocasião dos procedimentos de teste para avaliação de perda por redução ao valor recuperável dos ativos intangíveis de vida útil indefinida, conforme dispõe as NBCs TSP 08 e 09;

- incorporação de R\$ 100.923,13 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil indefinida (R\$ 100.000,00 na aquisição de solução tecnológica informatizada destinada a gestão de contratos públicos, adquirida com recursos do FEDTCMSP e transferida sem ônus ao TCMSP, conforme dispõe o Art. 7º, da Lei Municipal nº 15.025/2009; e R\$ 923,13 em face de manutenções evolutivas implementadas no software Sophia Biblioteca Web);

O saldo registrado na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 3.390.032,89 representa os gastos com empresa terceirizada no desenvolvimento de módulos do novo Sistema de Auditoria com base nas NBASP e o Portal do Jurisdicionado, os quais serão tombados após a conclusão dos serviços e a lavratura do termo de recebimento definitivo.

Já as adições registradas na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 726.843,57, representam os reconhecimentos contábeis das obrigações por competência (e não o pagamento efetivo). De outro lado, a redução de R\$ 213.593,22 ocorreu devido ao estorno do reconhecimento contábil de obrigação por competência.

Avançando a análise, os softwares com vida útil definida são amortizados pelo método linear conforme macrofunção SIAFI 020330 e em função da data estipulada para a expiração de cada um deles. Já os classificados como de “vida útil indefinida” são aqueles em cujos processos de aquisição não constou a data de expiração de sua utilização.

As variações patrimoniais diminutivas com amortizações, apropriadas durante o exercício de 2023, encontram-se evidenciadas no Quadro 54 da Nota 6.10.

Registra-se, por fim, que foram realizados os procedimentos de teste para avaliação de perda por redução ao valor recuperável dos ativos intangíveis de vida útil indefinida, conforme NBCs TSP 08 e 09. Os respectivos laudos, foram assinados pelos membros da Comissão constituída pela Portaria 597/2022.

5.11 Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, com vencimento no curto prazo.

Contas	Valor
Férias - Apropriação por Competência (P)	13.514.089
Contrib ao RGPS sobre Salários e Remunerações (F)	1.241.472
Contribuição A Entidade De Previdência Complementar (F)	65.433
FGTS a Pagar (F)	5.270
TOTAL	14.826.264

5.12 Fornecedores e Contas a Pagar a Curto

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, com vencimento no curto prazo.

A conta de fornecedores e contas a pagar a curto prazo possuía a seguinte composição no TCMSP em 31/12/2023:

TCM	Valor
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	53.994
Fornecedores Não Financiados A Pagar (F)	208
Total	54.201

No FED, a composição da conta era a seguinte:

FED	Valor
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	18.404
Total	18.404

Conseqüentemente, no consolidado a composição era a seguinte:

Quadro 31 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo Consolidado		Em R\$
TCM	Valor	
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)		72.398
Fornecedores Não Financiados A Pagar (F)		208
Total		72.605

5.13 Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo. No caso do TCMSP, na conta de provisões são registrados os valores de férias indenizadas a pagar (férias não gozadas a serem pagas em pecúnia).

Quadro 32 - Provisões do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Contas	Valor	
Provisão para férias indenizadas - RPPS (P)		1.270.178
Provisão para férias indenizadas - RGPS (P)		667.945
Total		1.938.124

5.14 Demais obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo.

Quadro 33 - Demais obrigações a Curto Prazo do TCMSP		Em R\$
Contas	Valor	
Rendimentos das Aplicações Financeiras dos Duodécimos não Utilizados (F)		9.104.004
Saldo de duodécimo não utilizado em 2023 (F)		3.398.006
Inscrições para Concurso Público e os rendimentos das suas aplicações financeiras (F)		1.860.554
Consignações - INSS (F)		352.777
Consignações - PREVCOM (F)		68.364
Consignações - ISS (F)		16.474
Caução Em Dinheiro - Contratos + Atualização Monetária (F)		7.168
Consignações - IRRF (F)		2.722
Valores a Recolher ao FEDTCMSP e PMSP (F)		379
Total		14.810.449

Do Quadro acima, destacam-se os valores:

- R\$ 9.104.004,42: rendimentos de aplicações financeiras provenientes dos duodécimos, atinentes ao período de 16/03/2021 a 31/12/2023, os quais permanecem registrados na conta de passivo do TCMSP, pois, conforme nota 2.4, ainda não foi pacificada a matéria no âmbito desta E. Corte de Contas;

- R\$ 3.398.006,05: refere-se ao saldo de duodécimos não utilizados 2023 (superávit financeiro), o qual foi recolhido à PMSP em 09/02/2024;

- R\$ 1.860.554,14: o saldo será reconhecido como receita orçamentária do FEDTCMSP tão logo o concurso público nº 01/2020 seja homologado.

5.15 Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, conforme evidenciado abaixo:

Quadro 34 - Ajustes de Exercícios Anteriores do TCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2022	Adições	Reduções	Posição 31/12/2023
AJEA - Consolidação	(11.668.334)	14.217.457	(8.205.361)	(5.656.237)
AJEA - Intra OFSS	-	734	(101.613)	(100.879)
AJEA - Inter OFSS União	-	450	(56.033)	(55.583)
AJEA - Inter OFSS Estado	-	-	(14.183)	(14.183)
AJEA - Inter OFSS Município	-	-	(42.802)	(42.802)
Total	(11.668.334)	14.218.641	(8.419.992)	(5.869.685)

Os ajustes de exercícios anteriores diminutivos foram provenientes dos seguintes lançamentos:

- A) Lançamento Manual de reclassificação contábil de VPD para AJEA (R\$ 4.100.223,67);
- B) Lançamento automático de reconhecimento de compromissos/obrigações a pagar (R\$ 4.048.308,64);
- C) Lançamento manual dos direitos a receber em face dos ressarcimentos recebidos no exercício de 2023, referentes às despesas realizadas pelo TCMSP, com servidores cedidos a outros entes federativos (R\$ 257.217,69)
- D) Lançamento manual da baixa das contribuições retroativas dos servidores à SP-PREVCOM (R\$ 14.241,72);

Os ajustes de exercícios anteriores aumentativos foram os seguintes:

- A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 11.668.334,23) para a conta resultados de exercícios anteriores, zerando a conta no início do exercício;
- B) Lançamentos automáticos realizados pelo sistema SOF de estornos pela alteração ou cancelamento de obrigações ou compromissos a pagar provenientes de despesas de exercícios anteriores (R\$ 2.550.306,94);

Em relação ao FEDTCMSP, a posição dos Ajustes de Exercícios Anteriores em 31/12/2023

encontra-se evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 35 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP Em R\$

Conta	Posição 31/12/2022	Adições	Reduções	Posição 31/12/2023
AJEA	(1.028.441)	1.028.441	(1.926)	(1.926)

Os ajustes de exercícios anteriores diminutivos no FEDTCMSP foram provenientes dos seguintes lançamentos:

A) Lançamento manual de baixa de responsabilidade de suprimento de fundos de exercício anterior (R\$ 1926,00).

O ajuste de exercícios anteriores aumentativo no FEDTCMSP foi proveniente do seguinte lançamento:

A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 1.028.441,15) para a conta resultados de exercícios anteriores, zerando a conta no início do exercício.

A posição consolidada é a representada por meio do Quadro abaixo:

Quadro 36 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP Em R\$

Conta	Posição 31/12/2022	Adições	Reduções	Posição 31/12/2023
AJEA - Consolidação	(12.696.775)	15.245.898	(8.207.287)	(5.658.163)
AJEA - Intra OFSS	-	734	(101.613)	(100.879)
AJEA - Inter OFSS União	-	450	(56.033)	(55.583)
AJEA - Inter OFSS Estado	-	-	(14.183)	(14.183)
AJEA - Inter OFSS Município	-	-	(42.802)	(42.802)
Total	(12.696.775)	15.247.082	(8.421.918)	(5.871.611)

5.16 Passivo Circulante (F)

Correspondem às contas de passivo marcadas com o atributo de superávit/déficit financeiro "F" (financeiro), assim discriminadas nas Notas 5.11 a 5.14.

5.17 Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2023, a posição dos atos potenciais ativos do TCMSP e Consolidado é a evidenciada no Quadro abaixo:

Conta	Valor
Apólices de seguros a executar	520.073.817
Credores de valores – seguro garantia	2.581.716
Credores de cauções numerários	7.168
Total	522.662.700

5.18 Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2023, a posição dos atos potenciais passivos do TCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Conta	Valor
Contratos de serviços a executar	43.884.138

Em 31/12/2023, a posição dos atos potenciais passivos do FEDTCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Contas	Valor
Contratos de serviços a executar	658.800

Em 31/12/2023, a posição dos atos potenciais passivos consolidados é a evidenciada no Quadro abaixo:

Conta	Valor
Contratos a executar - TCMSP	43.884.138
Contratos a executar - FEDTCMSP	658.800
Total	44.542.938

6 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais, de acordo com o MCASP, evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. Destacam-se:

6.1 Variações Patrimoniais Aumentativas com a exploração e venda de bens, serviços e direitos

Compreendem as receitas do FEDTCMSP (Art. 3º, I, III e V, da Lei Municipal 15.025/2009), conforme evidenciadas no Quadro abaixo:

Quadro 41 - VPA com explor. e venda de bens, serv. e direitos do FEDTCMSP e Consolidado **Em R\$**

Rubrica	Valor
Permissões de Uso	799.319
Taxas Remuneratórias – Consignações	307.095
Outros Serviços Administrativos	1.792
Total	1.108.207

6.2 Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras

Compreendem as receitas do Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (Art. 3º, XIII, da Lei Municipal 15.025/2009), conforme evidenciadas no Quadro abaixo:

Quadro 42 - VPA financeiras do FEDTCMSP e Consolidado **Em R\$**

Rubrica	Valor
Rendimentos de Aplicações em CDB	302.159
Rendimento excedente de aplicação financeira sobre restituição de caução	207
Total	302.366

Tendo em vista as discussões em torno da destinação dos rendimentos das aplicações financeiras das disponibilidades de caixa do TCMSP provenientes dos duodécimos, o montante apurado durante o exercício de 2023, R\$ 4.549.605,12, não foi registrado como variação patrimonial aumentativa no FEDTCMSP, conforme evidenciado na nota 2.4.

6.3 Variações Patrimoniais Aumentativas de transferências e delegações recebidas

Compreendem as transferências recebidas da Prefeitura Municipal de São Paulo para a execução orçamentária do TCMSP, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 43 - VPA de transferências e delegações recebidas pelo TCMSP **Em R\$**

Rubrica	Valor
Repasse Recebido da PMSP	402.500.000
Incorporação de Software Transferido do FED	100.000
Total	402.600.000

Em relação ao Consolidado TCMSP e FED, o valor de R\$ 100.000,00, referente à transferência do software é eliminado da Demonstração das Variações Patrimoniais, pois trata-se de uma operação intra entidades:

Quadro 44 - VPA de transferências e delegações recebidas Consolidado **Em R\$**

Rubricas	TCMSP	Eliminações	Consolidado
Repasse Recebido da PMSP	402.500.000,00	0,00	402.500.000,00
Transferências de bens móveis recebidas do FEDTCMSP	100.000,00	(100.000,00)	0,00
Total	402.600,00	(100.000,00)	402.500.000,00

6.4 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Em relação ao TCMSP, encontram-se evidenciadas no Quadro Abaixo:

Quadro 45 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do TCMSP		Em R\$
Rubrica	Valor	
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado		1.254
Materiais de consumo produzidos		276
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado		31
Total		1.561

Em relação ao FETCMSP, compreendem as receitas previstas no Art. 3º, IV e IX da Lei Municipal 15.025/2009, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 46 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do FEDTCMSP		Em R\$
Rubrica	Valor	
Multas e juros sobre contratos administrativos firmados pelo TCMSP		25.617
Alienação de Bens Móveis – Sucata		7.098
Total		32.714

As VPAs referentes à alienação de bens móveis são oriundas dos leilões de bens patrimoniais móveis baixados anteriormente (leilões públicos nº 01/2023-SEGES – Processo SEI nº 6013.2023/0001030-0), em conformidade com a Portaria Intersecretarial 012/SEMP/TCM/2013.

Conseqüentemente, a Consolidação é evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 47 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Multas e juros sobre contratos		25.617
Alienação de Bens Móveis – Sucata		7.098
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado		1.254
Materiais de consumo produzidos		276
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado		31
Total		34.275

6.5 Variações Patrimoniais Diminutivas com Remuneração a Pessoal

Compreende as despesas com vencimentos, décimo terceiro salário, férias, substituições e serviços extraordinários, conforme evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 48 - VPD com Remuneração a Pessoal do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Vencimentos e salários		198.868.206
Décimo terceiro salário		16.773.249
Férias		11.013.077
Substituições		1.847.322
Salário maternidade		477.859
Serviços extraordinários		259.283
Total		229.238.995

6.6 Variações Patrimoniais Diminutivas com Encargos Patronais

Compreende os encargos trabalhistas de responsabilidade do TCMSP, incidentes sobre a folha de pagamento dos servidores e empregados ativos, bem como contribuições a entidades fechadas de previdência e ainda outras contribuições patronais.

Quadro 49- VPD com Encargos Patronais do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubrica	Valor
Regime Próprio de Previdência - Funfin	27.103.241
Regime Geral de Previdência Social	14.704.636
Regime Próprio de Previdência - Funprev	5.222.128
Entidades fechadas SP PREVCOM	404.624
Instituto de Previdência Santo André	29.526
FGTS	26.821
Total	47.490.977

Vale lembrar que a partir do mês de julho do exercício financeiro de 2022 foi instituído o novo sistema de custeio do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos Servidores Públicos do Município de São Paulo e adesão ao Regime de Previdência Complementar, com a criação do Fundo Financeiro (Funfin) e o Fundo Previdenciário (Funprev), conforme dispõe o Decreto Municipal nº 61.151, de 18 de março de 2022.

6.7 Variações Patrimoniais Diminutivas com Benefícios a Pessoal

Compreende as despesas com os auxílios alimentação, refeição e transporte, conforme evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 50 - VPD com Benefícios a Pessoal do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubrica	Valor
Auxílio refeição	7.623.135
Auxílio alimentação	8.592.447
Auxílio transporte	6.422
Total	16.222.004

6.8 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos

Compreende outras variações patrimoniais diminutivas, relacionadas com pessoal e encargos, não abrangidas nos grupos anteriores, se referem a despesas com pessoal requisitado de outros órgãos e entes.

Quadro 51 - Outras VPDs – Pessoal e Encargos

Em R\$

Rubricas	Valores
Pessoal requisitado e outros órgãos e entes	22.245.471
Total	22.245.471

6.9 Variações Patrimoniais Diminutivas com Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Registra as despesas com os auxílios saúde e funeral, conforme evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 52 - VPD com Outros Benefícios Prev. e Assist do TCMSP e Consolidado Em R\$

Rubricas	Valores
Auxílio saúde	22.198.184
Auxílio funeral	24.166
Total	22.222.350

6.10 Variações Patrimoniais Diminutivas com Depreciação e Amortização

Por meio do Quadro abaixo evidenciamos as variações patrimoniais diminutivas com depreciação dos bens móveis e imóveis do TCMSP, apropriadas no exercício de 2023:

Quadro 53 - VPD com Depreciação dos Bens do TCMSP e Consolidado Em R\$

Rubrica	Valor
Construções	4.341.254
Equipamentos de processamento de dados	2.989.584
Mobiliário em geral	162.135
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	106.850
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	49.639
Máquinas e equipamentos energéticos	40.028
Bens móveis diversos	21.991
Aparelhos e utensílios domésticos	9.492
Aparelhos e equipamentos de comunicação	4.710
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	3.592
Máquinas e equipamentos gráficos	2.589
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	2.218
Máquinas e utensílios de escritório	794
Total	7.734.875

Através do Quadro abaixo evidenciamos as variações patrimoniais diminutivas com amortização dos bens intangíveis do TCMSP, apropriadas no exercício de 2023:

Quadro 54 - VPD com Amortização do TCMSP e Consolidado Em R\$

Rubrica	Valor
Amortização de softwares	28.688

6.11 Variações Patrimoniais Diminutivas com Transferências Intragovernamentais

Em relação ao TCMSP, correspondem aos valores devolvidos à Prefeitura Municipal de São Paulo, referentes às apropriações por competência dos cancelamentos dos saldos dos empenhos inscritos em restos a pagar no exercício anterior e duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2023, bem como as alíquotas suplementares ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), Fundo Financeiro (Funfin) e o Fundo Previdenciário (Funprev), conforme dispõe o Decreto Municipal nº 61.151, de 18 de março de 2022:

Quadro 55 - VPD com Transferências Intragovernamentais do TCMSP

Em R\$

Rubrica	Valor
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2023	13.398.006
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funprev	10.352.944
Cancelamento de empenhos inscritos em restos a pagar	10.219.103
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	7.799.654
Total	41.769.706

No FEDTCMSP, o saldo é composto pelas transferências de bens intangíveis ao TCMSP ocorridas durante o exercício de 2023, conforme dispõe o Art. 7º da Lei Municipal 15.025/2009.

Quadro 56 - VPD com Transferências Intragovernamentais do FEDTCMSP

Em R\$

Rubrica	Valor
Transferências de bens intangíveis concedidas ao TCMSP	100.000
Total	100.000

Em relação ao Consolidado, das VPD de transferências intragovernamentais concedidas pelo FEDTCMSP serão excluídas as remessas de bens intangíveis ao TCMSP, conforme evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 57- VPD com Transferências Intragovernamentais Consolidado

Em R\$

Rubricas	TCMSP	FEDTCM	Eliminações	Consolidado
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2023	13.398.006	-	-	13.398.006
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funprev	10.352.944	-	-	10.352.944
Cancelamento de empenhos inscritos em restos a pagar	10.219.103	-	-	10.219.103
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	7.799.654	-	-	7.799.654
Transf de bens licença de software concedidas ao TCMSP	-	100.000	(100.000)	-
Total	41.769.706	100.000	(100.000)	41.769.706

As contrapartidas das eliminações VPD com transferências intragovernamentais encontram-se evidenciadas no Quadro 44, da nota 6.3.

6.12 Variações Patrimoniais Diminutivas com Perdas Involuntárias e Desincorporação de Ativos

Refere-se às baixas motivadas pela imprestabilidade/obsolescência e baixa de ativo intangível em desuso. Os valores são líquidos das respectivas depreciações/amortizações acumuladas, consoante demonstrado por meio dos Quadro 23, da nota 5.8 e Quadro 237, da nota 5.810.

Quadro 58- VPD com Desincorporação de Ativos do TCMSP e consolidado**Em R\$**

Conta Contábil	Valor
Baixa de ativo intangível em desuso	375.000
Softwares com vida útil definida	375.000
Imprestabilidade/Obsolescência	25.465
Aparelhos e Utensílios Domésticos	201
Bens Moveis Diversos	104
Equipamentos de Processamento de Dados	343
Maquinas e Utensílios de Escritório	58
Mobiliário Em Geral	24.663
Outras Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	95
Total Geral	400.465

6.13 Variações Patrimoniais Diminutivas de Provisões

Compreende a constituição de provisões provisão para férias indenizadas a pagar (férias não gozadas a serem pagas em pecúnia). O saldo da conta em 31/12/2023 foi de R\$ 5.177.900,06, sendo R\$ 2.485.330,49 referente aos servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) e R\$ 2.692.569,57 ao vinculados ao Regime Geral de Previdência Social RGPS.

7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa em cada um dos fluxos: atividades operacionais e de investimentos.

7.1 Receitas Derivadas e Originárias

As Receitas Derivadas decorrem de imposição constitucional ou legal. Já as Receitas Originárias compreendem as receitas arrecadadas por meio da exploração de atividades econômicas pela Administração Pública.

No FEDTCMSP as receitas derivadas e originárias arrecadadas durante o exercício de 2023 encontram-se evidenciadas no Quadro abaixo:

Quadro 59 - Receitas Derivadas e Originárias do FEDTCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubricas	Realizado
1. Receitas Correntes	1.436.190
1.1 Receitas Patrimoniais	1.101.686
Permissões de Uso	799.319
Fundos de Investimentos e Aplicações	207
Rendimentos de Aplicações em CDB	302.159
1.2 Receitas de Serviços	308.887
Taxas Remuneratórias – Consignações	307.095
Outros Serviços Administrativos	1.792
1.9 Outras Receitas Correntes	25.617
Multas e Juros – Contratos	25.617
2. Receitas de Capital	7.098
2.1 Alienação de Bens	7.098
Alienação de Bens e Materiais	7.098
3. Receita Total	1.443.287

7.2 Transferências Intragovernamentais Recebidas

Compreendem as transferências de recursos no âmbito de um mesmo ente da Federação. Tendo em vista que o TCMSP não arrecada receitas, recebendo, mensalmente, os duodécimos transferidos pela Prefeitura Municipal de São Paulo, as transferências intragovernamentais recebidas durante o exercício financeiro de 2023 totalizaram R\$ 402.500.000,00.

7.3 Outros Ingressos Operacionais

De acordo com o item 17 da Instrução de Procedimentos Contábeis nº 8 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, o campo “Outros ingressos” contempla situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades. A referida norma informa, ainda, que “Outros Ingressos Operacionais” são compostos por valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de “Caixa e Equivalentes de Caixa”.

Em 31/12/2023, o saldo dessa rubrica no TCMSP é composto pelo movimento credor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 10 da Nota 4.3), adicionado ao saldo da conta “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 60 - Outros Ingressos Operacionais do TCMSP

Em R\$

Conta	Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.155.565
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	116.663
Ajuste de Retenções de IRRF a pagar	(2.722)
Total	79.269.506

Já o saldo dessa rubrica no FEDTCMSP é composto pelo movimento credor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 11 da Nota 5.3), conforme demonstrado abaixo:

Quadro 61 - Outros Ingressos Operacionais do FEDTCMSP**Em R\$**

Conta	Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	768
Total	768

Conseqüentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 62 - Outros Ingressos Operacionais Consolidados**Em R\$**

Conta	Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.156.333
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	116.663
Ajuste de Retenções de IRRF a pagar	(2.722)
Total	79.270.273

7.4 Transferências Intragovernamentais

No TCMSP, correspondem às despesas com encargos patronais recolhidos ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), os ressarcimentos efetuados à Prefeitura Municipal de São Paulo atinente à cessão de servidores, e com o pagamento da taxa de Resíduos sólidos de serviços de saúde à Secretaria Municipal da Fazenda:

Quadro 63 - Transferências Intragovernamentais do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Conta	Valor
Encargos patronais recolhidos ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	50.897.888
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	24.185.079
Taxa de Resíduos Sólidos dos serviços de saúde - PMSP	820
Total	75.083.786

7.5 Outros Desembolsos Operacionais

De acordo com o item 17 da Instrução de Procedimentos Contábeis nº 8 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, o campo “Outros Desembolsos” contempla situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades.

Em 31/12/2023, o saldo dessa rubrica no TCMSP é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 13 da Nota 4.4), adicionado do saldo da conta “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, dos débitos acumulados da conta “Repasse Devolvido à PMSP”, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 64 - Outros Desembolsos Operacionais do TCMSP**Em R\$**

Conta	Valor
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.914.970
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	116.663
Débitos acumulados conta Repasse Devolvido à PMSP	24.893.120
Total	98.924.753

Em relação ao FEDTCMSP, em 31/12/2023, o saldo é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 14 da Nota 4.4):

Quadro 65 - Outros Desembolsos Operacionais do FEDTCMSP Em R\$

Conta	Valor
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	768
Total	768

Conseqüentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 66 - Outros Desembolsos Operacionais Consolidado Em R\$

Conta	Valor
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.915.738
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	116.663
Débitos acumulados conta Repasse Devolvido à PMSP	24.893.120
Total	98.925.520

7.6 Aquisição de Ativo Não Circulante

Representam as despesas pagas com obras e instalações e equipamentos e materiais permanentes.

No TCMSP, durante o exercício de 2023 foram realizadas as seguintes despesas com aquisição de ativo não circulante:

Quadro 67 - Aquisição de Ativo Não Circulante pelo TCMSP e Consolidado Em R\$

Contas	Valor
Bens Móveis	4.988.931
Equipamentos de processamento de dados	3.749.365
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1.186.735
Mobiliário em geral	25.974
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	20.685
Aparelhos e utensílios domésticos	6.173
Bens Móveis a Classificar	55.879
Material de Informática	55.879
Bens Imóveis	18.500
Obras em andamento	18.500
Total	5.063.310

A análise detalhada dos fatos acima foi explanada através das notas 5.8 (Quadro 22) e 5.9 (Quadro 26).

7.7 Outros Desembolsos de Investimentos

Representam as despesas de capital com aquisição de softwares, conforme evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 68 - Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação TCM		Em R\$
Conta	Valor	
Softwares em desenvolvimento a classificar e outros	1.012.505	
Total	1.012.505	

Quadro 69- Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação FED		Em R\$
Conta	Valor	
Softwares de Vida útil indefinida	100.000	
Total	100.000	

Quadro 70- Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação Consolidado		Em R\$
Conta	Valor	
Softwares em desenvolvimento a classificar e outros TCM	1.012.505	
Softwares de Vida útil indefinida FED	100.000	
Total	1.112.505	

A análise detalhada dos fatos acima foi explanada através da nota 5.10.