

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS EM 31/12/2024

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 TCMSP 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 10ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), válida a partir de 2024, 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 (NBC TSP), 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 nº 23, de 11/12/2023, que aprova a Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários (PCO) da 10ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria Interministerial STN/SRPC nº 22, de 11/12/2023, que aprova a Parte III - Procedimentos Contábeis Específicos: Capítulo 4 – Regime Próprio de Previdência Social – RPPS da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria STN/MF nº 1.568, de 11/12/2023, 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 10ª 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 extraorçamentária 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 no confronto 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 extraorçamentários, 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 âmbito do TCMSP, o assunto foi tratado no eTCM/012098/2021. Após manifestação da Assessoria Jurídica desta Corte de Contas, no sentido de permitir a manutenção dos rendimentos como recursos do Fundo Especial de Despesas, dada a vigência da Lei Municipal nº 15.025, de 2009, houve, em 29/04/2024, a decisão definitiva da Alta Administração do TCMSP, autorizando "... a adoção das providências necessárias para a manutenção dos rendimentos auferidos das aplicações financeiras provenientes dos recursos duodecimais como recursos do Fundo Especial de Despesas do TCMSP, nos termos da Lei Municipal nº 15.025/2009." Por conta disso, no exercício de 2024 foram transferidos ao FEDTCMSP, R\$ 11.933.124, os quais tiveram a seguinte origem: R\$ 1.028.441, acumulados entre 16/03/2021 e 31/12/2021; R\$ 3.525.958 acumulados entre 01/01/2022 e 31/12/2022; R\$ 4.549.605 acumulados entre 01/01/2023 e 31/12/2023; e R\$ 2.829.120 acumulados entre 01/01/2024 e 31/12/2024.

Ajustes de Exercícios Anteriores - AJEA

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

A partir do 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 2024.

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 2024 – PLOA 2024.

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 2024, o Fundo arrecadou R\$ 16.296.295,06, 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	1.605.732	16.296.295	1.015
1.1 Receitas Patrimoniais	1.290.264	14.075.167	1.091
Permissões de Uso	831.996	811.828	98
Fundos de Investimentos e Aplicações	-	11.933.426	-
Rendimentos de Aplicações em CDB	458.268	1.329.913	290
1.2 Receitas de Serviços	295.116	2.218.370	109
Serviços de Fotocópias	5.892	-	-
Taxas Remuneratórias – Consignações	281.748	317.283	113
Outros Serviços Administrativos	7.476	3.295	44
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos	-	1.897.792	-
1.9 Outras Receitas Correntes	20.352	2.758	14
Multas e Juros – Contratos	7.020	349	5
Restituição de Despesas de Ex. Ant.	504	-	-
Demais Receitas Correntes	12.828	2.409	19
2. Receitas de Capital	6.252	-	-
2.1 Alienação de Bens	6.252	-	-
Alienação de Bens e Materiais	6.252	-	-
3. Receita Total	1.611.984	16.296.295	1.011

Destaca-se a conversão em receita orçamentária dos R\$ 1.897.792 oriundos das taxas de inscrições para o concurso público n.º 01/2020, no momento da homologação do certame, bem como R\$ 11.933.426 provenientes dos rendimentos de aplicações financeiras dos repasses duodecimais, evidenciados à Nota 2.4.

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 2024:

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	70.320.000	58.205.205	58.119.205	58.119.205
	Despesas de Exercícios Anteriores (Obrigações Patronais RPPS)	800.000	460.196	199.127	199.127
	Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	26.900.000	26.428.152	22.103.073	22.088.220
Outras Despesas Correntes	Obrigações Tributárias e Contributivas	2.000	1.000	869	652
Total		98.022.000	85.094.553	80.422.274	80.407.204

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 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 2024.

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	360.275.777	1.977.954	356.133.851	773.734	354.696.064	572.829
Outras Despesas Correntes	76.364.570	6.221.429	68.673.902	5.924.759	68.514.370	5.924.759
Investimentos	5.147.111	246.708	1.564.589	239.599	1.564.589	239.599
Subtotal	441.787.459	8.446.091	426.372.342	6.938.092	424.775.023	6.737.187
Total	450.233.550		433.310.434		431.512.209	

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. Correntes	346.613	1.856	341.128	1.856	328.939	1.856
Investimentos	-	225.452	-	225.452	-	225.452
Subtotal	346.613	227.308	341.128	227.308	328.939	227.308
Total	573.921		568.436		556.247	

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	360.275.777	1.977.954	356.133.851	773.734	354.696.064	572.829
Outras Desp Correntes	76.711.183	6.223.285	69.015.030	5.926.615	68.843.309	5.926.615
Investimentos	5.147.111	472.160	1.564.589	465.051	1.564.589	465.051
Subtotal	442.134.071	8.673.400	426.713.470	7.165.400	425.103.962	6.964.495
Total	450.807.471		433.878.870		432.068.457	

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 31/12/2024, que corresponde à totalidade da despesa empenhada (R\$ 450.233.550), 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 31/12/2024, de R\$ 15.722.374.

Conseqüentemente, o resultado orçamentário deficitário do balanço orçamentário consolidado alcançou R\$ 434.511.176.

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 31/12/2024 o resultado do TCMSP evidencia uma economia orçamentária no valor de R\$ 81.924.808, uma vez que foram empenhadas 85% (R\$ 450.233.550) do total da dotação (R\$ 532.158.358).

Por sua vez o FEDTCMSP também gerou economia orçamentária (R\$ 1.038.063), uma vez que foram empenhadas 36% (R\$ 573.921) do total da dotação atualizada (R\$ 1.611.984).

Conseqüentemente o consolidado evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 82.962.871, pois foram empenhadas 85% (R\$ 450.807.471) do total da dotação atualizada (R\$ 533.770.342).

3.6 Controle dos Saldos de Restos a Pagar Não Processados

O controle dos saldos de Restos a Pagar não processados é realizado pelo sistema SOF, o qual no encerramento do exercício financeiro de 2024 e na abertura do 2025, apresenta o saldo segregado daqueles que já passaram pelo processo de liquidação (Restos a Pagar Processados).

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 2024 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 31/12/2024:

Quadro 6 - Conciliação do Balanço Orçamentário com Ativ. Op. da DFC – TCMSP

Em R\$

Movimento	BO (a)	DFC (b)	Variação (a-b)
Ingressos	-	546.872.960	(546.872.960)
Transferências recebidas	-	460.000.000	(460.000.000)
Outros Ingressos Operac	-	86.872.960	(86.872.960)
Desembolsos	442.667.781	549.819.334	(107.141.634)
Pessoal e demais despesas	357.808.881	357.808.881	-
Pessoal e Encargos	276.607.818	276.607.818	-
Outros Benefícios Assist.	31.117.023	31.117.023	-
Diárias - Civil	98.390	98.390	-
Material de Consumo	606.710	606.710	-
Material de Distribuição Gratuita	10.712	10.712	-
Passagens e Desp. Locom.	289.498	289.498	-
Serviços de Consultoria	19.564	19.564	-
Locação de Mão-de-Obra	2.648.842	2.648.842	-
Outros Serv Terc. - PJ	10.762.899	10.762.899	-
Serv de Tec Inf e Com. - PJ	6.481.451	6.481.451	-
Auxílio-Alimentação	29.002.346	29.002.346	-
.....Obrigações Tributárias Contributivas	566	566	-
Outros Auxílios Fin. - PF	71.097	71.097	-
Auxílio-Transporte	4.279	4.279	-
Desp. de Ex. Anteriores	86.195	86.195	-
Indenizações e Restituições	1.492	1.492	-
Transferências Concedidas	84.858.901	84.858.901	-
Pessoal e Encargos	84.300.041	84.300.041	-
Contribuições	558.000	558.000	-
Obrig. Tribut. e Contrib.	860	860	-
Outros Desembolsos Operac	-	107.141.634	(107.141.634)
Outros Desembolsos Op.	-	107.141.634	(107.141.634)
Fluxo de Caixa Líquido Ativ. Op.	(442.667.781)	(2.936.455)	(439.731.326)

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\$ 460.000.000,00, 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 64 da Nota 7.3 e Quadro 68 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 31/12/2024, 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)	DFC (b)	Variação (a - b)
Ingressos	-	-	-
Investimentos	-	-	-
Desembolsos	4.030.165	4.030.165	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	2.415.971	2.415.971	-
Equip. e Materiais Permanentes	2.415.971	2.415.971	-
Outros Desemb. de Invest.	1.614.194	1.614.194	-
Serv. de Tec. Da Inf. e Com. - PJ	1.614.194	1.614.194	-
Fluxo de Caixa Líq. das Ativ. de Invest.	(4.030.165)	(4.030.165)	-

Por sua vez, o FEDTCMSP apresenta a seguinte integração entre o Balanço Orçamentário e as atividades operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa, em 31/12/2024:

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

Movimento	BO (a)	DFC (b)	Variação (a - b)
Ingressos	16.296.295	16.303.555	(7.260)
Receitas Derivas e Originárias	16.296.295	16.296.295	-
Receita Patrimonial	14.075.167	14.075.167	-
Receita de Serviços	2.218.370	2.218.370	-
Outras Receitas	2.758	2.758	-
Outros Ingressos Operacionais	-	7.260	(7.260)
Outros Ingressos Operacionais	-	7.260	(7.260)
Desembolsos	349.199	356.389	(7.190)
Pessoal e demais despesas	349.199	349.199	-
Diárias	40.570	40.570	-
Passagens e Desp Locomoção	31.958	31.958	-
Outros Serviços de Terceiros - PJ	274.815	274.815	-
Indenizações e Restituições	1.856	1.856	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	7.190	(7.190)
Outros Desembolsos Oper.	-	7.190	(7.190)
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Oper	15.947.096	15.947.166	(70)

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 65 da Nota 7.3 e Quadro 69 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 31/12/2024, 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)	DFC (b)	Variação (a - b)
Ingressos	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Desembolsos	-	-	-
Aquisição Ativo Não Circulante	225.452	225.452	-
Equip. e Materiais Perm.	225.452	225.452	-
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ. Invest.	(225.452)	(225.452)	-

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 2024, R\$ 460.000.000, a título de duodécimos financeiros para custear as suas atividades.

4.2 Devolução de Transferências Financeiras Recebidas

Durante o exercício financeiro de 2024, o TCMSP efetuou a devolução de recursos financeiros ao Tesouro Municipal no montante de R\$ 9.772.045, sendo provenientes dos duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2023 (R\$ 3.398.006), dos cancelamentos dos saldos dos empenhos inscritos em restos a pagar no exercício anterior (R\$ 1.874.039) e da devolução antecipada em dezembro de 2024 dos duodécimos do exercício não utilizados (R\$ 4.500.000).

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 31/12/2024, 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	59.716.115	(3.456.436)	-	56.259.679
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.289.193	(1.198.770)	-	15.090.423
Consignações	7.230.406	(453.800)	(53.652)	6.722.955
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	5.592.364	(53.450)	(1.898.159)	3.640.754
Instituto Nacional do Seguro Social	2.840.984	(6.685)	-	2.834.299
Pensões Alimentícias	1.008.827	(58.276)	-	950.551
PREVCOM	735.928	(70.016)	-	665.912
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	180.158	(2.461)	-	177.697
Depósitos Judiciais	146.026	-	-	146.026
Inscrições para concurso e rendimentos decorrentes	37.238	-	-	37.238
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	21.958	(1.618)	-	20.340
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	409	(1)	(171)	237
Total	93.799.604	(5.301.512)	(1.951.982)	86.546.111
Ajuste retenção de IRRF dos restos a pagar processados inscritos em 31/12/2024				(7.197)
Total Ajustado				86.538.914

Em relação ao FEDTCMSP, do movimento credor acumulado na mencionada conta, também excluimos operações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras. 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	7.386	(126)	-	7.260
Total	7.386	(126)	-	7.260

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	
Imposto de Renda Retido na Fonte	59.723.501	(3.456.562)	-	56.266.939
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.289.193	(1.198.770)	-	15.090.423
Consignações	7.230.406	(453.800)	(53.652)	6.722.955
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	5.592.364	(53.450)	(1.898.159)	3.640.754
Instituto Nacional do Seguro Social	2.840.984	(6.685)	-	2.834.299
Pensões Alimentícias	1.008.827	(58.276)	-	950.551
PREVCOM	735.928	(70.016)	-	665.912
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	180.158	(2.461)	-	177.697
Depósitos Judiciais	146.026	-	-	146.026
Inscrições para concurso e rendimentos decorrentes	37.238	-	-	37.238
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	21.958	(1.618)	-	20.340
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	409	(1)	(171)	237
Total	93.806.990	(5.301.639)	(1.951.982)	86.553.371
Ajuste retenção de IRRF dos restos a pagar processados inscritos em 31/12/2024				(7.197)
Total Ajustado				86.546.174

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 31/12/2024, 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	
Imposto de Renda Retido na Fonte	59.646.343	(3.456.436)	-	56.189.907
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	16.289.193	(1.198.770)	-	15.090.423
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	14.364.212	(53.450)	(171)	14.310.591
Consignações	7.230.406	(453.800)	(53.652)	6.722.955
Instituto Nacional do Seguro Social	2.826.549	(6.685)	-	2.819.863
Inscrições para concurso e rendimentos decorrentes	1.897.792	-	(1.897.792)	-
Pensões Alimentícias	1.008.827	(58.276)	-	950.551
PREVCOM	680.852	(70.016)	-	610.836
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	179.997	(2.461)	-	177.537
Depósitos Judiciais	146.026	-	-	146.026
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	18.722	(1.618)	-	17.105
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	2.840	(1)	(367)	2.472
Total	104.291.758	(5.301.512)	(1.951.982)	97.038.265
Ajuste retenção do IRRF de restos a pagar processados pagos durante exercício de 2024				(2.722)
Total Ajustado				97.035.543

Em relação ao FEDTCMSP, do movimento devedor acumulado na mencionada conta, também excluimos operações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras. Assim, o movimento devedor da conta contábil “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, evidenciado no Balanço Financeiro, é o seguinte:

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

Dispêndios	Valor Bruto	Exclusões		Valor Líquido
		Estornos	Reclassif	
IRRF	7.316	(126)	-	7.190
Total	7.316	(126)	-	7.190

Consequentemente 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	
Imposto de Renda Retido na Fonte	59.653.659	(3.456.562)	-	56.197.097
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	16.289.193	(1.198.770)	-	15.090.423
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	14.364.212	(53.450)	(171)	14.310.591
Consignações	7.230.406	(453.800)	(53.652)	6.722.955
Instituto Nacional do Seguro Social	2.826.549	(6.685)	-	2.819.863
Inscrições para concurso e rendimentos decorrentes	1.897.792	-	(1.897.792)	-
Pensões Alimentícias	1.008.827	(58.276)	-	950.551
PREVCOM	680.852	(70.016)	-	610.836
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	179.997	(2.461)	-	177.537
Depósitos Judiciais	146.026	-	-	146.026
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	18.722	(1.618)	-	17.105
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	2.840	(1)	(367)	2.472
Total	104.299.075	(5.301.639)	(1.951.982)	97.045.455
Ajuste retenção do IRRF de restos a pagar processados pagos durante exercício de 2024				(2.722)
Total Ajustado				97.042.733

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 pelos valores depositados em caução como garantias contratuais.

A composição do saldo em 31/12/2024 era a seguinte:

Quadro 16 – CEC Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Ingressos	Valor	
Garantias contratuais e atualizações monetárias	4.737	
Total	4.737	

5.3 Suprimento de Fundos

Representa o saldo dos Suprimentos de Fundos concedidos a servidores, pendentes da análise da prestação de contas.

5.4 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.

5.5 Valores a Receber do TCM

Demonstra as receitas orçamentárias a receber pelo FEDTCMSP, provenientes dos rendimentos das aplicações financeiras dos duodécimos apurados no mês de dezembro/2024 no TCMSP, em obediência ao Regime de Competência, no valor de R\$ 292.821, conforme relatado através da Nota 2.4.

No Balanço Patrimonial Consolidado, o valor acima referenciado, registrado no ativo do FEDTCMSP, é eliminado em contrapartida da conta contábil de passivo do TCMSP denominada “Valores a repassar - FED – Aplicações Financeiras – FI”.

Quadro 17 – Contas Contábeis “Valores a Receber do TCMSP” e “FED – Aplicações Financeiras – FI” no Balanço Patrimonial Consolidado

Contas	Unidades	Elimina Saldo Devedor (R\$)	Elimina Saldo Credor (R\$)	Consolidado (R\$)
Valores a Receber do TCMSP	FEDTCMSP	(292.821)	-	-
FED – Aplicações Financeiras – FI	TCMSP	-	(292.821)	-

5.6 Almojarifado

Demonstram os materiais do TCMSP estocados no almojarifado. O saldo dessa conta, em 31/12/2024, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 18 Estoques de Materiais do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Conta	Valor
Componentes, Peças Equip. e Mat. Escritório e Escolar	100.771
Componentes e Materiais Eletrônicos	95.316
Materiais para Construção Civil e Conservação	32.880
Componentes, Peças, Suprimentos Informática	29.575
Materiais e Produtos p/ Higiene, Limpeza, Poliment.	14.846
Materiais e Acessórios Para Refeitório, Copa E Coz	12.626
Materiais e Componentes Médico-Hospitalar, Odont.	9.206
Gêneros Alimentícios e Bebidas	5.792
Materiais e Produtos para Proteção Individual	1.800
Outros Estoques	1.015
Total	303.826

Por meio do Quadro abaixo demonstramos os valores das saídas de bens dos estoques do TCMSP e que, portanto, foram reconhecidos como VPD durante o exercício de 2024:

Quadro 19 - Estoques de Materiais reconhecidos como VPD**Em R\$**

Conta	Valor
Componentes e materiais eletrônicos	76.661
Componentes, peças equip. e mat. escritório e escolar	38.286
Materiais e produtos p/ higiene, limpeza, poliment.	17.477
Materiais para construção civil e conservação	16.847
Materiais e acessórios para refeitório, copa e cozinha	10.046
Gêneros Alimentícios e Bebidas	6.901
Materiais e componentes médico-hospitalar, odont.	5.527
Outros estoques	5.095
Componentes, peças, suprimentos de informática	1.225
Materiais e produtos para proteção individual	107
Total	178.172

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 31/12/2024, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 20 - VPDs Pagas Antecipadamente TCMSP**Em R\$**

Conta	Valor
Serviços de T.I. Pagos Antecipadamente	2.862.128
Assinaturas de Certificados Digitais	13.336
Prêmios de Seguros a Apropriar	9.408
Assinaturas de Periódicos e Anuidades	8.364
Total	2.893.235

No FEDTCMSP, o saldo da conta corresponde ao seguinte:

Quadro 21 - VPDs Pagas Antecipadamente FEDTCMSP**Em R\$**

Conta	Valor
Assinaturas de periódicos e anuidades	74.666

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

Quadro 22 - VPDs Pagas Antecipadamente Consolidado**Em R\$**

Conta	Valor
Serviços de T.I. pagos antecipadamente	2.862.128
Assinaturas de periódicos e anuidades	83.030
Assinaturas de certificados digitais	13.336
Prêmios de seguros a apropriar	9.408
Total	2.967.901

5.8 Bens Móveis

Por meio do quadro abaixo, evidenciamos as movimentações dos bens móveis durante o exercício de 2024:

Quadro 23 - Movimentação dos Bens Móveis do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valor Bruto 31/12/2023	Adições	Baixas	Valor Bruto 31/12/2024
Aparelhos e equipamentos de comunicação	58.886	-	-	58.886
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	66.854	7.253	-	74.107
Máquinas e equipamentos energéticos	444.769	-	(5.001)	439.768
Máquinas e equipamentos gráficos	43.186	-	-	43.186
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	24.655	-	(45)	24.610
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	564.166	7.364	-	571.530
Equipamentos de processamento de dados	19.620.410	2.021.736	(890.142)	20.752.004
Aparelhos e utensílios domésticos	109.354	16.338	-	125.692
Máquinas e utensílios de escritório	8.870	-	-	8.870
Mobiliário em geral	1.799.806	276.847	(14.335)	2.062.318
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1.780.911	362.668	(86.053)	2.057.526
Obras de arte e peças para exposição	205.833	-	-	205.833
Bens móveis diversos	245.478	2.290	(1.420)	246.347
Bens móveis a classificar	55.879	2.567.283	(2.619.356)	3.806
Total	25.029.058	5.261.779	(3.616.353)	26.674.484

O saldo de R\$ 3.806, consignados na conta de “Bens Móveis a Classificar”, referem-se a 22 unidades de discos SSD para utilização em diversos computadores do TCMSP, os quais não haviam sido tombados (incorporados) até 31/12/2024.

Por meio do quadro a seguir detalharemos as adições brutas:

Quadro 24 - Detalhamento das Adições de Bens Móveis**Em R\$**

Contas	Adições Brutas				Total
	Aquisições Pagas em 2024	Custo Subsequente	Substituições em Garantia	Bens A Classificar	
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	7.253	-	-	-	7.253
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	7.364	-	-	-	7.364
Equipamentos de processamento de dados	1.968.663	52.073	1.000	-	2.021.736
Aparelhos e utensílios domésticos	16.338	-	-	-	16.338
Mobiliário em geral	276.847	-	-	-	276.847
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	362.668	-	-	-	362.668
Bens móveis diversos	2.290	-	-	-	2.290
Bens móveis a classificar	-	-	-	2.567.283	2.567.283
Total	2.641.423	52.073	1.000	2.567.283	5.261.779

Dentre as aquisições pagas com recursos do TCMSP, no montante de R\$ 2.415.971, destaca-se a registrada na conta contábil “equipamentos de processamento de dados”, no valor de R\$ 1.479.300 com a ampliação da solução de hiperconvergência.

Já o pagamento decorrente de recurso do FEDTCMSP, no total de R\$ 225.452, refere-se à aquisição de solução tecnológica composta por hardware para realização de videoconferências, sendo R\$ 218.116, classificados na conta contábil “Equipamentos de Processamento de Dados” e R\$ 7.336, na conta contábil “Mobiliário Geral”. Vale ressaltar que os bens adquiridos pelo FEDTCMSP foram transferidos sem ônus ao TCMSP, durante o exercício financeiro de 2024, conforme dispõe o Art. 7º, da Lei Municipal nº 15.025/2009.

Avançando a análise, informamos que o saldo de R\$ 52.073, atinente aos custos subsequentes, trata-se de 301 unidades de discos SSD pagos em 2023 e tombados no exercício de 2024.

Com relação aos bens baixados, demonstramos os valores líquidos e as respectivas depreciações das baixas patrimoniais realizadas no exercício de 2024 no Quadro abaixo:

Quadro 25 - Bens móveis baixados no TCMSP**Em R\$**

Contas Contábeis	Valor Bruto	Deprec. Acum.	Valor Líquido
Máquinas e equipamentos energéticos	5.001	(2.025)	2.976
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	45	(18)	27
Equipamentos de processamento de dados	890.142	(720.740)	169.402
Mobiliário em geral	14.335	(5.780)	8.555
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	86.053	(34.848)	51.204
Bens móveis diversos	1.420	(289)	1.132
Total	996.997	(763.700)	233.297

Destarte, com exceção das obras de artes, todos os bens móveis são depreciados pelo método das cotas constantes. No quadro abaixo evidenciamos as vidas úteis e as taxas de depreciação, ambas anuais, bem como os valores brutos e líquidos em 31/12/2024:

Quadro 26 - 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	(23.372)	35.514
Aparelhos e utensílios médicos	15	6,70%	74.107	(18.084)	56.023
Equipamentos energéticos	10	10,00%	439.768	(197.740)	242.028
Equipamentos gráficos	15	6,70%	43.186	(13.226)	29.961
Máquinas, ferramentas de oficina	10	10,00%	24.610	(10.928)	13.682
Outras máquinas e ferramentas	10	10,00%	571.530	(192.363)	379.167
Equipamentos de proc. de dados	5	20,00%	20.752.004	(10.529.005)	10.222.999
Aparelhos e utensílios domésticos	10	10,00%	125.692	(44.324)	81.368
Utensílios de escritório	10	10,00%	8.870	(3.948)	4.922
Mobiliário em geral	10	10,00%	2.062.318	(713.472)	1.348.847
Equipamentos para áudio e vídeo	10	10,00%	2.057.526	(414.521)	1.643.005
Obras de arte	-	-	205.833	-	205.833
Bens móveis diversos	10	10,00%	246.347	(101.044)	145.303
Bens móveis a classificar	-	-	3.806	-	3.806
Total			26.674.484	(12.262.027)	14.412.457

As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações dos bens móveis, apropriadas durante o exercício de 2024, encontram-se evidenciadas no Quadro 58 da nota 6.10.

Vale ressaltar que o inventário dos bens patrimoniais móveis do exercício de 2024, foi realizado tempestivamente pelo Setor de Patrimônio, vinculado à Coordenadoria Administrativa. No entanto, no dia 26/11/2024, o referido Departamento não conseguiu localizar 155 bens, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 27 – 155 Bens Móveis não localizados no inventário 2024**Em R\$**

Descrição da Conta Contábil	Valor
Equipamentos de Processamento de Dados	127.169
Mobiliário em Geral	7.543
Outros Bens Móveis	703
Aparelhos e Utensílios Domésticos	191
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	142
Outras Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	64
Máquinas e Equipamentos Gráficos	37
Máquinas e Utensílios de Escritório	32
Total	135.882

Em procedimento adicional realizado após o inventário, o Setor de Patrimônio identificou¹ 74 bens, restando, portanto, 81 não encontrados, os quais somam R\$ 70.443,52.

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

¹ Peças 17 e 19, TC 023349/2024.

Mercadológica PTAM 0405/2019 do CRECI-SP, cuja movimentação durante o exercício de 2024 encontra-se demonstrada no Quadro abaixo:

Quadro 28 - Bens Imóveis do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Contas	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2024
Construções	131.486.487	-	-	131.486.487
Terrenos	336.112.790	-	-	336.112.790
Estudos e projetos	31.040	-	-	31.040
Valores Brutos	467.611.817	-	-	467.630.317
Deprec. Acumulada	(19.959.489)	(4.341.254)	-	(24.300.743)
Valores Líquidos	451.993.582	(4.341.254)	-	443.329.574

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 2024, encontram-se evidenciadas no Quadro 58 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; e
- 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 29 – Intangível

Em R\$

Contas	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2024
Softwares - vida útil indefinida	22.197.637	54.000	13.940.362	8.311.274
Softwares Desenv. a Classificar	3.390.033	1.548.479	-	4.938.512
Valor Bruto	25.587.669	1.602.479	13.940.362	13.249.787
Amortização Acumulada	-	-	-	-
Total	25.587.669	1.602.479	13.940.362	13.249.787

No exercício de 2024 ocorreram as seguintes movimentações:

- Baixa de R\$ 13.940.362 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil indefinida em face do desreconhecimento contábil por ocasião dos procedimentos de teste para avaliação da perda por redução ao valor recuperável, conforme dispõe as NBCs TSP 08 e 09, com destaque para os seguintes itens: sistema átomo, R\$ 11.604.264 e Portal TCM, R\$ 1.450.533; e

- Incorporação de R\$ 54.000 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil indefinida (software Suite Full na modalidade licença perpétua);
- As adições registradas na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 1.548.479, representam os reconhecimentos contábeis das obrigações por competência (e não o pagamento efetivo) com empresa terceirizada no desenvolvimento de módulos do novo Sistema de Auditoria com base nas NBASP e o Portal do Jurisdicionado.
- O saldo registrado na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 4.938.512 serão tombados (incorporados) após a conclusão dos serviços e a lavratura do termo de recebimento definitivo.

Avançando a análise, os softwares classificados como de “vida útil indefinida” são aqueles em cujos processos de aquisição não constou a data de expiração de sua utilização, os quais não são amortizados.

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.

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.

Quadro 30 - Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pg. a CP do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Contas	Valor	
Férias - Apropriação por Competência (P)	14.969.971	
Contrib ao RGPS sobre Salários e Remunerações (F)	1.498.698	
Contribuição A Entidade De Previdência Complementar (F)	116.070	
Pessoal Requisitado de Outros Órgãos (F)	14.853	
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (F)	5.084	
FGTS a Pagar (F)	3.988	
TOTAL	16.608.664	

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 e telefone, com vencimento no curto prazo. A conta de fornecedores e contas a pagar a curto prazo possuía a seguinte composição no TCMSP em 31/12/2024:

Quadro 31 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo do TCMSP		Em R\$
TCM	Valor	
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	152.118	
Fornecedores não Financiados a Pagar (F)	217	
Total	152.335	

No FED, a composição da conta era a seguinte:

Quadro 32 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo do FED		Em R\$
FED	Valor	
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	12.189	
Total	12.189	

Consequentemente, no consolidado a composição era a seguinte:

Quadro 33 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo Consolidado		Em R\$
TCM	Valor	
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	164.307	
Fornecedores Não Financiados A Pagar (F)	217	
Total	164.524	

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 34 - Provisões do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Contas	Valor	
Provisão para férias indenizadas - RPPS (P)	936.982	
Provisão para férias indenizadas - RGPS (P)	156.034	
Total	1.093.016	

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 35 - Demais obrigações a Curto Prazo do TCMSP		Em R\$
Contas	Valor	
Saldo de duodécimo não utilizado em 2024 (F)	5.266.450	
Consignações - INSS (F)	367.212	
FED - Aplicações Financeiras - FI (F)	292.821	

Pessoal Requisitado à Ressarcir Outros Entes (F)	261.068
Consignações - PREVCOM (F)	123.440
Consignações - IRRF (F)	72.494
Devoluções e Restituições à PMSP (F)	39.714
Consignações - ISS (F)	16.635
Caução Em Dinheiro e Atualização Monetária (F)	4.737
Consignações - Inst. Previdência de Santo André (F)	3.235
Total	6.447.807

Quadro 36 - Demais obrigações a Curto Prazo do FEDTCMSP Em R\$

Contas	Valor
Consignações - IRRF (F)	70
Total	70

No Balanço Patrimonial Consolidado, o valor de R\$ 292.821, registrado na conta “FED - Aplicações Financeiras - FI (F)”, no passivo do TCMSP, é eliminado em contrapartida da conta contábil de ativo do FEDTCMSP denominada “Valor a Receber do TCM”, conforme evidenciado através da Nota 5.5.

Quadro 37 – – Contas Contábeis “Valores a Receber do TCMSP” e “FED – Aplicações Financeiras – FI” no Balanço Patrimonial Consolidado

Contas	Unidades	Elimina Saldo Devedor (R\$)	Elimina Saldo Credor (R\$)	Consolidado (R\$)
Valores a Receber do TCMSP	FEDTCMSP	(292.821)	-	-
FED – Aplicações Financeiras – FI	TCMSP	-	(292.821)	-

Em 31/12/2024, a posição consolidada das Demais obrigações a Curto Prazo, após o ajuste de exclusão, é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 38 – Demais obrigações a Curto Prazo Consolidado Em R\$

Contas	Valor
Saldo de duodécimo não utilizado em 2024 (F)	5.266.450
Consignações - INSS (F)	367.212
Pessoal Requisitado à Ressarcir Outros Entes (F)	261.068
Consignações - PREVCOM (F)	123.440
Consignações - IRRF (F)	72.564
Devoluções e Restituições à PMSP (F)	39.714
Consignações - ISS (F)	16.635
Caução Em Dinheiro e Atualização Monetária (F)	4.737
Consignações - Inst. Previdência de Santo André (F)	3.235
Total	6.155.056

No dia 14/02/2025, os R\$ 5.266.450 referentes ao saldo de duodécimos não utilizados 2024 (superávit financeiro), foram recolhidos à PMSP.

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 39 - Ajustes de Exercícios Anteriores do TCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2024
AJEA - Consolidação	(5.656.237)	5.690.647	(6.870.411)	(6.836.001)
AJEA - Intra OFSS	(100.879)	139.424	(587.650)	(549.105)
AJEA - Inter OFSS União	(55.583)	74.278	(94.501)	(75.806)
AJEA - Inter OFSS Estado	(14.183)	14.183	-	-
AJEA - Inter OFSS Município	(42.802)	42.802	-	-
Total	(5.869.684)	5.961.334	(7.552.562)	(7.460.912)

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

- A) Lançamento Manual de reclassificação contábil de VPD para AJEA, em razão de estar vinculados a eventos de competência do exercício anterior (R\$ 3.730.696);
- B) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de reconhecimento de compromissos/obrigações a pagar de competência de exercício anterior (R\$ 3.582.995);
- C) Lançamento manual da baixa de direito a receber em face dos ressarcimentos recebidos no exercício de 2024, referentes às despesas realizadas pelo TCMSP, com servidores cedidos a outros entes federativos (R\$ 202.559); e
- D) Lançamento automático de alteração de obrigações a pagar (R\$ 36.312).

Os ajustes de exercícios anteriores aumentativos foram os seguintes:

- A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 5.869.685) para a conta resultados de exercícios anteriores, zerando a conta no início do exercício; e
- 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\$ 91.649).

Em relação ao FEDTCMSP, a posição dos Ajustes de Exercícios Anteriores em 31/12/2024 encontra-se evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 40 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2024
AJEA - Consolidação	(1.926)	9.105.930	-	9.104.004

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

- A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 1.926) para a conta resultados de exercícios anteriores, zerando a conta no início do exercício; e
- B) Lançamento manual do direito a receber decorrentes dos rendimentos de aplicações financeiras dos duodécimos apurados no período de março/2021 a dezembro/2023, no valor de R\$ 9.104.004, conforme Nota 2.4.

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

Quadro 41 - Ajustes de Exercícios Anteriores Consolidado				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2023	Adições	Reduções	Posição 31/12/2024
AJEA - Consolidação	(5.658.163)	14.796.577	(6.870.411)	2.268.003
AJEA - Intra OFSS	(100.879)	139.424	(587.650)	(549.105)
AJEA - Inter OFSS União	(55.583)	74.278	(94.501)	(75.806)
AJEA - Inter OFSS Estado	(14.183)	14.183	-	-
AJEA - Inter OFSS Município	(42.802)	42.802	-	-
Total	(5.871.610)	15.067.264	(7.552.562)	1.643.092

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.

No que toca o Balanço Patrimonial Consolidado, ressaltamos a exclusão do valor de R\$ 292.821, registrado na conta “FED - Aplicações Financeiras - FI (F)”, do passivo F (financeiro), o qual foi eliminado em contrapartida da conta contábil de ativo P (permanente) denominada “Valor a Receber do TCM”, conforme evidenciado nas Notas 5.5 e 5.14.

5.17 Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2024, a posição dos atos potenciais ativos do TCMSP e Consolidado é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 42 - Atos potenciais ativos do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Conta	Valor	
Apólices de seguros a executar	259.987.178	
Credores de valores – seguro garantia	2.334.904	
Credores de cauções numerários	4.737	
Total	262.326.819	

Em relação ao exercício anterior, houve uma variação expressiva na conta que registra a

cobertura de seguros (Apólices de seguros a executar), que se deu pela baixa de R\$ 390 milhões de valores cobertos por apólices cujo período de vigência já estavam expirados.

5.18 Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2024, a posição dos atos potenciais passivos do TCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 43 - Atos potenciais passivos do TCMSP		Em R\$
Conta	Valor	
Contratos de serviços a executar		23.496.346

Em 31/12/2024, a posição dos atos potenciais passivos do FEDTCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 44 - Atos potenciais passivos do FEDTCMSP		Em R\$
Contas	Valor	
Contratos de serviços a executar		45.822

Em 31/12/2024, a posição dos atos potenciais passivos consolidados é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 45 - Atos potenciais passivos Consolidados		Em R\$
Conta	Valor	
Contratos a executar - TCMSP		23.496.346
Contratos a executar - FEDTCMSP		45.822
Total		23.542.168

Em agosto de 2024, buscando atribuir maior verificabilidade sobre as contas em questão, foi reformulada a rotina de apuração dos saldos e variações, cuja conciliação realizada em 31.07.24, com base em relatórios extraídos do Ábaco/TCM, revelou que, naquele momento, um potencial passivo decorrente de contratos de serviços a executar era de R\$ 36.193.285 para o TCMSP e de R\$ 33.708 para o FEDTCMSP.

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

Rubrica	Valor
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos	1.897.792
Permissões de Uso	811.828
Taxas Remuneratórias – Consignações	317.283
Outros Serviços Administrativos	3.295
Total	3.030.198

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

Rubrica	Valor
Fundos de Investimentos e Aplicações – Rendimentos dos duodécimos	3.121.940
Rendimentos de Aplicações em CDB	1.329.913
Fundos de Investimentos e Aplicações – Excedente de aplicação financeira sobre caução	301
Total	4.452.155

Tendo em vista a decisão favorável à destinação dos rendimentos das aplicações financeiras das disponibilidades de caixa do TCMSP provenientes dos duodécimos, ao FEDTCMSP, o montante apurado pelo regime de competência durante o exercício de 2024, R\$ 3.121.940, foi registrado como variação patrimonial aumentativa, 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 48 - VPA de transferências e delegações recebidas pelo TCMSP **Em R\$**

Rubrica	Valor
Repasso Recebido da PMSP	460.000.000
Incorporação de Software Transferido do FED	225.452
Total	460.225.452

Em relação ao Consolidado TCMSP e FED, o valor de R\$ 225.452,00, referente à transferência do software é eliminado da Demonstração das Variações Patrimoniais, pois trata-se de uma operação intra entidades:

Quadro 49 - VPA de transferências e delegações recebidas Consolidado **Em R\$**

Rubricas	TCMSP	Eliminações	Consolidado
Repasso Recebido da PMSP	460.000.000	0,00	460.000.000
Transferências de bens móveis recebidas do FEDTCMSP	225.452	(225.452)	-
Total	460.225.452	(225.452)	460.000.000

6.4 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

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

Quadro 50 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do TCMSP		Em R\$
Rubrica	Valor	
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado		1.905
Materiais de consumo produzidos		450
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado		40
Total		2.395

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 51 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do FEDTCMSP		Em R\$
Rubrica	Valor	
Multas e juros sobre contratos administrativos firmados pelo TCMSP		349
Honorários advocatícios		2.409
Total		2.758

Consequentemente, a Consolidação é evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 52 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Honorários advocatícios		2.409
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado		1.905
Materiais de consumo produzidos		450
Multas e juros sobre contratos administrativos firmados pelo TCMSP		349
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado		40
Total		5.153

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 53 - VPD com Remuneração a Pessoal do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Vencimentos e salários		224.503.137
Décimo terceiro salário		19.293.449
Férias		7.475.852
Substituições		2.222.132
Salário maternidade		426.234
Serviços extraordinários		294.174
Total		254.214.978

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 54- VPD com Encargos Patronais do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Regime Próprio de Previdência - Funfin	28.177.169	
Regime Geral de Previdência Social	17.151.660	
Regime Próprio de Previdência - Funprev	7.272.718	
Entidades fechadas SP PREVCOM	613.060	
Instituto de Previdência Santo André	31.963	
FGTS	28.536	
Total	53.275.106	

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 55 - VPD com Benefícios a Pessoal do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Auxílio refeição	11.368.735	
Auxílio alimentação	13.613.921	
Auxílio transporte	101.199	
Total	25.083.854	

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 56 - Outras VPDs – Pessoal e Encargos		Em R\$
Rubricas	Valores	
Pessoal requisitado e outros órgãos e entes	23.576.568	
Total	23.576.568	

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

Rubricas	Valores
Auxílio Saúde	30.265.572
Auxílio Nutricional	4.212.660
Benefício Assistencial ao Servidor Portador de Doenças Graves	809.583
Auxílio funeral	40.241
Total	35.328.056

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 2024:

Quadro 58 - VPD com Depreciação dos Bens do TCMSP e Consolidado Em R\$

Rubrica	Valor
Construções	4.341.254
Equipamentos de processamento de dados	3.558.068
Mobiliário em geral	164.673
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	181.087
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	51.075
Máquinas e equipamentos energéticos	39.803
Bens móveis diversos	22.002
Aparelhos e utensílios domésticos	10.122
Aparelhos e equipamentos de comunicação	4.710
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	3.848
Máquinas e equipamentos gráficos	2.589
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	2.216
Máquinas e utensílios de escritório	790
Total	8.382.236

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 2024, 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 59 - VPD com Transferências Intragovernamentais do TCMSP Em R\$

Rubrica	Valor
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funprev	14.518.894
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2024	9.766.450
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	8.146.638
Cancelamento de empenhos inscritos em restos a pagar	1.874.039
Total	34.306.020

No FEDTCMSP, o saldo é composto pelas transferências de bens intangíveis ao TCMSP ocorridas durante o exercício de 2024, conforme dispõe o Art. 7º da Lei Municipal 15.025/2009.

Quadro 60 - VPD com Transferências Intragovernamentais do FEDTCMSP Em R\$

Rubrica	Valor
Transferências de bens intangíveis concedidas ao TCMSP	225.452
Total	225.452

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

Quadro 61- VPD com Transferências Intragovernamentais Consolidado Em R\$

Rubricas	TCMSP	FEDTCM	Eliminações	Consolidado
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funprev	14.518.894	-	-	14.518.894
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2024	9.766.450	-	-	9.766.450
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	8.146.638	-	-	8.146.638
Cancelamento de empenhos inscritos em restos a pagar	1.874.039	-	-	1.874.039
Transf de bens licença de software concedidas ao TCMSP	-	225.452	(225.452)	0
Total	34.306.020	225.452	(225.452)	34.306.020

As contrapartidas das eliminações VPD com transferências intragovernamentais encontram-se evidenciadas no Quadro 49, da nota 6.3.

6.12 Variações Patrimoniais Diminutivas com Perdas Involuntárias e Desincorporação de Ativos

Refere-se às baixas motivadas pela imprestabilidade/obsolescência de bens móveis e por teste de recuperabilidade do ativo intangível. Os valores são líquidos das respectivas depreciações/amortizações acumuladas, consoante demonstrado por meio dos Quadro 25, da Nota 5.8 e Quadro 29, da nota 5.10.

Quadro 62- VPD com Desincorporação de Ativos do TCMSP e Consolidado Em R\$

Conta Contábil	Valor
Baixa de ativo intangível por teste de recuperabilidade	13.940.362
Perdas por redução ao valor recuperável	13.940.362
Imprestabilidade/Obsolescência	232.563
Equipamentos de Processamento de Dados	168.668
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	51.204
Mobiliário Em Geral	8.555
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.976
Bens Moveis Diversos	1.132
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	27
Substituição de bem por garantia contratual	734
Equipamentos de Processamento de Dados	734
Total Geral	14.173.659

6.13 Variações Patrimoniais Diminutivas de Provisões

Compreende a constituição de provisões para férias indenizadas a pagar (férias não gozadas a serem pagas em pecúnia). O saldo da conta em 31/12/2024 foi de R\$ 2.528.255, sendo R\$ 2.061.860 referente aos servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) e R\$ 466.395 aos 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 2024 encontram-se evidenciadas no Quadro abaixo:

Quadro 63 - Receitas Derivadas e Originárias do FEDTCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas		Realizado
1. Receitas Correntes		16.296.295
1.1 Receitas Patrimoniais		14.075.167
Permissões de Uso		811.828
Fundos de Investimentos e Aplicações		11.933.426
Rendimentos de Aplicações em CDB		1.329.913
1.2 Receitas de Serviços		2.218.370
Taxas Remuneratórias – Consignações		317.283
Outros Serviços Administrativos		3.295
Serviços de Inscrição em Concursos Públicos		1.897.792
1.9 Outras Receitas Correntes		2.758
Multas e Juros – Contratos		349
Demais Receitas Correntes		2.409
2. Receitas de Capital		-
2.1 Alienação de Bens		-
Alienação de Bens e Materiais		-
3. Receita Total		16.296.295

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 2024 totalizaram R\$ 460.000.000,00.

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 31/12/2024, 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) e das retenções incidentes sobre os pagamentos dos restos a pagar não processados:

Quadro 64 - Outros Ingressos Operacionais do TCMSP		Em R\$
Conta		Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado		86.538.914
Retenções sobre o pagamento de RPNP		334.046
Total		86.872.960

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 65 - Outros Ingressos Operacionais do FEDTCMSP		Em R\$
Conta		Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado		7.260
Total		7.260

Conseqüentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 66 - Outros Ingressos Operacionais Consolidados		Em R\$
Conta		Valor
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado		86.546.174
Retenções sobre o pagamento de RPNP		334.046
Total		86.880.220

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 67 - Transferências Intragovernamentais do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Conta		Valor
Encargos patronais recolhidos ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)		58.414.635
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado		25.885.406
Taxa de Resíduos Sólidos dos serviços de saúde - PMSP		860
Total		84.300.901

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 31/12/2024, 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 dos débitos acumulados da conta “Repasse Devolvido à PMSP” e das retenções incidentes sobre os pagamentos dos restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 68 - Outros Desembolsos Operacionais do TCMSP		Em R\$
Conta	Valor	
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado	97.035.543	
Débitos acumulados conta Repasse Devolvido à PMSP	9.772.045	
Retenções sobre o pagamento de RPNP	334.046	
Total	107.141.634	

Em relação ao FEDTCMSP, em 31/12/2024, o saldo é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 14 da Nota 4.4):

Quadro 69 - Outros Desembolsos Operacionais do FEDTCMSP		Em R\$
Conta	Valor	
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado	7.190	
Total	7.190	

Consequentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 70 - Outros Desembolsos Operacionais Consolidado		Em R\$
Conta	Valor	
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Ajustado	97.042.733	
Débitos acumulados conta Repasse Devolvido à PMSP	9.772.045	
Retenções sobre o pagamento de RPNP	334.046	
Total	107.148.824	

7.6 Aquisição de Ativo Não Circulante

Representam as despesas pagas com equipamentos e materiais permanentes.

No TCMSP, durante o exercício de 2024 foram realizadas as seguintes despesas com aquisição de ativo não circulante:

Quadro 71 - Aquisição de Ativo Não Circulante pelo TCMSP**Em R\$**

Contas	Valor
Bens Móveis	
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	7.253
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	7.364
Equipamentos de processamento de dados	1.968.663
Aparelhos e utensílios domésticos	16.338
Mobiliário em geral	276.847
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	362.668
Bens móveis diversos	2.290
Total	2.415.971

Quadro 72 - Aquisição de Ativo Não Circulante pelo FEDTCMSP**Em R\$**

Contas	Valor
Bens Móveis	
Equipamentos de processamento de dados	218.116
Mobiliário em geral	7.336
Total	225.452

Quadro 73 - - Aquisição de Ativo Não Circulante Consolidado**Em R\$**

Contas	Valor
Bens Móveis	
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	7.253
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	7.364
Equipamentos de processamento de dados	1.968.663
Aparelhos e utensílios domésticos	16.338
Mobiliário em geral	276.847
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	362.668
Bens móveis diversos	2.290
Total	2.641.423

A análise detalhada dos fatos acima foi explanada através da nota 5.8, Quadro 24.

7.7 Outros Desembolsos de Investimentos

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

Quadro 74 - Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação TCM e Consolidado**Em R\$**

Conta	Valor
Softwares em desenvolvimento a classificar	1.548.479
Software Suite Full na modalidade Licença Perpétua	54.000
Customização do software Sophia Biblioteca	11.715
Total	1.614.194

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