

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS EM 31/12/2022

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.

Nessa esteira 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 "direito", 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

Registro das Obrigações por Competência

Os registros orçamentários dos créditos empenhados em liquidação nos demonstrativos contábeis foram implementados pelo Poder Executivo Municipal e automatizados no sistema SOF a partir do mês de fevereiro do ano de 2020. Por conta disso, os empenhos emitidos com o elemento de despesa 92 – DEA, deixaram de desencadear lançamentos contábeis automáticos à débito em contas de Variações Patrimoniais Diminutivas, e passaram a ser debitados na conta Ajuste de Exercícios Anteriores. Já, a contrapartida credora continua ocorrendo em conta de Passivo.

Em outubro de 2021, a Secretaria Municipal da Fazenda publicou a Portaria SF nº 274 de 06 de outubro de 2021, que dispõe sobre os procedimentos para o registro patrimonial das obrigações por competência, decorrentes da aquisição de bens móveis, materiais de consumo, mercadorias para revenda, contratação de serviços e demais despesas executadas no sistema SOF e as consequentes alterações no fluxo da execução orçamentária. Com a publicação da portaria, foram disponibilizadas funcionalidades no Módulo de Execução Orçamentária do SOF

(“Cadastro de Compromisso a Pagar” e Cadastro de Obrigações por Competência) que permitem o registro patrimonial das obrigações com fornecedores pelo regime de competência. Os registros estão sendo implementados de forma escalonada por item de despesa.

Registro Contábil da Provisão para Férias Indenizadas

Os registros contábeis da provisão para férias indenizadas a pagar (férias não gozadas a serem pagas em pecúnia) passaram a ser realizados em dezembro de 2021, segregadas de acordo com o regime previdenciário (RPPS ou RGPS). A contabilização inicial foi realizada pelo saldo bruto devedor, sendo que as atualizações serão realizadas com periodicidade mensal, a partir das informações fornecidas pela Unidade Técnica de Folha de Pagamento.

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, e de 01/01/2022 a 31/12/2022, R\$ 3.525.958,15, os quais encontram-se registrados no passivo do TCMSP.

Transferência dos valores registrados na conta de ativo Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados para Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados

Durante o exercício financeiro de 2022, o PCASP Estendido incluiu a conta 1.1.1.3.0.00.00 - Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados, cuja função é registrar os somatórios dos valores em Caixa e Equivalentes de Caixa, quando a entidade do setor público for fiel depositária de recursos oriundos de terceiros ou retenções em nome deles.

Além disso, o PCASP Estendido registrou ainda que a conta 1.1.3.5.0.00.00 teve a nomenclatura alterada e passou a ser nominada como "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber", ou seja, deixou de ser entendidas como "**recurso em espécie**" e passou a ser identificadas como um "**direito**".

Por esse motivo, transferimos os recursos atinentes à arrecadação de inscrições para concurso público e garantias em caução da conta 1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber para a 1.1.1.3.0.00.00 - Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados.

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 2022.

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 quando do 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 o manual de elaboração da Proposta Orçamentária para o ano de 2022 – PLOA 2022.

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 2022, o Fundo arrecadou R\$ 1.333.966,21, 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		2.637.528,00	1.245.318,31	47%
1.1 Receitas Patrimoniais		1.347.024,00	947.705,77	70%
	Permissões de Uso	762.756,00	775.157,86	102%
	Fundos de Investimentos e Aplicações	561.084,00	0,00	0%
	Rendimentos de Aplicações em CDB	23.184,00	172.547,91	744%
1.2 Receitas de Serviços		1.268.904,00	279.434,35	22%
	Inscrição em Concursos	993.624,00	0,00	0%
	Taxas Remuneratórias – Consignações	258.624,00	276.707,59	107%
	Serviços de Fotocópias	12.396,00	1.033,16	8%
	Outros Serviços Administrativos	4.260,00	1.693,60	40%
1.4 Outras Receitas Correntes		21.600,00	18.178,19	84%
	Multas e Juros – Contratos	11.040,00	1.174,75	11%
	Outras Restituições	10.104,00	8.597,74	85%
	Demais Receitas Correntes	456,00	8.405,70	1843%
2. Receitas de Capital		2.496,00	88.647,90	3552%
2.1 Alienação de Bens		2.496,00	88.647,90	3552%
	Alienação de Bens e Materiais	2.496,00	88.647,90	3552%
3. Receita Total		2.640.024,00	1.333.966,21	51%

Nota-se que a frustração de arrecadação observada deveu-se, sobretudo, à não realização dos repasses dos rendimentos de aplicação financeira das disponibilidades de caixa do TCMSP ao FEDTCMSP, referente ao período de 01/01/2022 a 31/12/2022, no montante de R\$ 3.525.958,15, conforme explanado na 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 2022:

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	43.469.500,00	39.993.240,94	39.703.280,94	39.703.280,94
	Despesas de Exercícios Anteriores (Obrigações Patronais RPPS)	1.367.250,00	1.366.881,28	655.881,12	655.881,12
	Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	20.627.630,00	20.608.559,62	16.520.599,62	16.520.599,62
Outras Despesas Correntes	Serviços PJ	80.000,00	36.070,74	16.070,74	16.070,74
	Obrigações Tributárias e Contributivas	2.000,00	785,52	785,52	589,14
Total		65.546.380,00	62.005.578,10	56.896.617,94	56.896.421,56

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 os 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 2022.

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 Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Despesa c/ Pessoal	293.987.783,2	13.517.709,4	288.682.177,3	7.860.079,6	288.142.570,1	5.687.879,0
Auxílios	23.004.306,1	7.385.301,2	21.703.371,8	-	21.703.371,8	-
Serviços	13.439.163,2	-	10.965.557,7	-	10.943.389,7	-
Imobilização	5.089.860,0	1.620.465,4	2.887.166,1	345.686,8	2.887.166,1	345.686,8
Material de Consumo	616.768,4	-	490.829,4	-	490.829,4	-
Outras	164.626,0	-	164.626,0	-	164.429,6	-
Subtotal	336.302.506,8	22.523.475,9	324.893.728,2	8.205.766,4	324.331.756,6	6.033.565,8
Total	358.825.982,7		333.099.494,6		330.365.322,4	

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 Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Serviços	212.062,5	-	210.907,5	-	210.907,5	-
Imobilização	13.651,0	86.349,0	-	-	-	-
Material de Consumo	-	-	-	-	-	-
Outras	46.678,1	-	46.678,1	-	46.678,1	-
Subtotal	272.391,6	86.349,0	257.585,6	-	257.585,6	-
Total	358.740,6		257.585,6		257.585,6	

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 Despesas	Empenhado		Liquidado		Pago	
	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar	Crédito Inicial	Crédito Suplementar
Despesa c/ Pessoal	293.987.783,2	13.517.709,4	288.682.177,3	7.860.079,6	288.142.570,1	5.687.879,0
Auxílios	23.004.306,1	7.385.301,2	21.703.371,8	-	21.703.371,8	-
Serviços	13.651.225,7	-	11.176.465,2	-	11.154.297,2	-
Imobilização	5.103.511,0	1.706.814,4	2.887.166,1	345.686,8	2.887.166,1	345.686,8
Material de Consumo	616.768,4	-	490.829,4	-	490.829,4	-
Outras	211.304,0	-	211.304,0	-	211.107,6	-
Subtotal	336.574.898,4	22.609.824,9	325.151.313,8	8.205.766,4	324.589.342,2	6.033.565,8
Total	359.184.723,3		333.357.080,2		330.622.908,0	

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 31/12/2022 no valor de R\$ 358.825.982,69 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 31/12/2022, de R\$ 975.225,63.

Consequentemente, o resultado orçamentário deficitário do balanço orçamentário consolidado alcançou R\$ 357.850.757,06.

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 31/12/2022 o resultado do TCMSP evidencia uma economia orçamentária no valor de R\$ 20.174.017,31, uma vez que foram empenhadas 95% (R\$ 358.825.982,69) do total da dotação (R\$ 379.000.000,00).

Por sua vez o FEDTCMSP também gerou economia orçamentária (R\$ 2.281.283,42), uma vez que foram empenhadas 14% (R\$ 358.740,58) do total da dotação atualizada (R\$ 2.640.024,00), motivada, sobretudo, pelo contingenciamento de despesas decorrente da frustração de arrecadação dos rendimentos de aplicação financeira das disponibilidades de caixa do TCMSP, conforme explanado na nota 2.4, e o fato do concurso público nº 01/2020 não ter sido retomado e homologado.

Consequentemente o consolidado evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 22.455.300,73, pois foram empenhadas 94% (R\$ 359.184.723,27) do total da dotação atualizada (R\$ 381.640.024,00).

3.6 Controle dos 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:

Vale ressaltar que o sistema SOF não transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados, ou seja, o controle dos restos a pagar não processados liquidados é feito separadamente.

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 2022 e inscritos em restos a pagar, registrados no Balanço Orçamentário, 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 31/12/2022:

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

Movimento	BO	DFC	Varição
Ingressos	0,00	441.469.391,04	(441.469.391,04)
Transferências recebidas	0,00	363.500.000,00	(363.500.000,00)
Outros Ingressos Operacionais	0,00	77.969.391,04	(77.969.391,04)
Desembolsos	333.000.975,69	415.737.217,99	(82.736.242,30)
Pessoal e demais despesas	273.514.433,21	273.514.433,21	0,00
Pessoal e Encargos	238.159.276,07	238.159.276,07	0,00
Outros Benefícios Assistenciais	9.809.271,61	9.809.271,61	0,00
Diárias - Civil	42.468,00	42.468,00	0,00
Material de Consumo	515.600,60	515.600,60	0,00
Passagens e Desp Locomoção	98.366,05	98.366,05	0,00
Serviços de Consultoria	3.291,90	3.291,90	0,00
Locação de Mão-de-Obra	4.555.132,24	4.555.132,24	0,00
Outros Serv de Terceiros - PJ	4.562.286,84	4.562.286,84	0,00
Serv de Tec da Inf e Com - PJ	3.165.466,87	3.165.466,87	0,00
Auxílio-Alimentação	12.575.342,55	12.575.342,55	0,00
Auxílio-Transporte	6.808,05	6.808,05	0,00
Desp de Exercícios Anteriores	21.122,43	21.122,43	0,00
Transferências Concedidas	59.486.542,48	59.486.542,48	0,00
Pessoal e Encargos	59.369.454,19	59.369.454,19	0,00
Contribuições	100.250,00	100.250,00	0,00
Outros Serviços de Terc - PJ	16.070,74	16.070,74	0,00
Obrigações Trib e Contrib	767,55	767,55	0,00
Outros Desembolsos Oper	0,00	82.736.242,30	(82.736.242,30)
Outros Desembolsos Op	0,00	82.736.242,30	(82.736.242,30)
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Op	(333.000.975,69)	25.732.173,05	(358.733.148,74)

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\$ 363.500.000,00, 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 55 da Nota 7.3 e Quadro 59 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 31/12/2022, encontra-se evidenciada por meio do Quadro abaixo:

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

Movimento	BO	DFC	Variação
Ingressos	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Desembolsos	13.318.405,25	13.318.405,25	0,00
Aquisição Ativo Não Circulante	9.298.116,05	9.298.116,05	0,00
Obras e Instalações	94.500,00	94.500,00	0,00
Equipamentos e Materiais Permanentes	9.203.616,05	9.203.616,05	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	4.020.289,20	4.020.289,20	0,00
Serv. de Tec. Da Inf. e Com. - PJ	4.020.289,20	4.020.289,20	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Invest	(13.318.405,25)	(13.318.405,25)	0,00

Por sua vez, o FEDTCMSP apresenta a seguinte integração entre o Balanço Orçamentário e as atividades operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa, em 31/12/2022:

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

Movimento	BO	DFC	Variação
Ingressos	1.245.318,31	1.247.542,17	(2.223,86)
Receitas Derivas e Originárias	1.245.318,31	1.245.318,31	0,00
Receita Patrimonial	947.705,77	947.705,77	0,00
Receita de Serviços	279.434,35	279.434,35	0,00
Outras Receitas	18.178,19	18.178,19	0,00
Outros Ingressos Operacionais	0,00	2.223,86	(2.223,86)
Outros Ingressos Operacionais	0,00	2.223,86	(2.223,86)
Desembolsos	327.354,60	329.578,46	(2.223,86)
Pessoal e demais despesas	327.354,60	327.354,60	0,00
Diárias	46.678,06	46.678,06	0,00
Passagens e Desp Locomoção	29.145,34	29.145,34	0,00
Locação de Mão-de-Obra	51.493,71	51.493,71	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PJ	200.037,49	200.037,49	0,00
Outros Desembolsos Operacionais	0,00	2.223,86	(2.223,86)
Outros Desemb Operacionais	0,00	2.223,86	(2.223,86)
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Oper	917.963,71	917.963,71	0,00

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 56 da Nota 7.3 e Quadro 60 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 31/12/2022, 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	DFC	Varição
Ingressos	88.647,90	88.647,90	0,00
Alienação de Bens	88.647,90	88.647,90	0,00
Desembolsos	0,00	0,00	0,00
Aquisição Ativo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Equip e Mat Permanentes	0,00	0,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00	0,00
Serv Tec da Inf – Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Invest	88.647,90	88.647,90	0,00

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 2022, R\$ 363.500.000,00, a título de duodécimos financeiros para custear as suas atividades.

4.2 Devolução de Transferências Financeiras Recebidas

Durante o exercício financeiro de 2022, o TCMSP efetuou a devolução de recursos financeiros ao Tesouro Municipal no montante de R\$ 9.561.305,76, sendo provenientes dos duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2021 (R\$ 6.294.142,17) e dos cancelamentos dos saldos dos empenhos inscritos em restos a pagar no exercício anterior (R\$ 3.267.163,59).

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 31/12/2022, do movimento credor acumulado da mencionada conta mantida pelo TCMSP, excluimos as operações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras. Além disso, adicionamos a retenção sobre Restos a Pagar Processados Pagos devido ao momento da contabilização do citado evento, 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	54.296.963,91	(8.463.187,91)	0,00	45.833.776,00
IPREM	19.200.020,84	(4.973.477,84)	0,00	14.226.543,00
Empr e Financ	7.152.014,37	(1.175.392,06)	0,00	5.976.622,31
INSS	2.427.446,76	(55.186,94)	0,00	2.372.259,82
FEDTCMSP e PMSP	5.619.103,19	(78.610,90)	0,00	5.540.492,29
Pensão Alimentícia	1.293.792,18	(228.406,60)	0,00	1.065.385,58
ISS	125.844,45	(15.017,37)	0,00	110.827,08
Entidades Repr de Classe	137.105,00	(26.205,00)	0,00	110.900,00
PREVCOM	385.367,04	(30.343,40)	(52.174,46)	302.849,18
Inst De Prev de Santo André	23.116,03	(5.384,84)	0,00	17.731,19
Depósitos Judiciais	187.771,27	0,00	0,00	187.771,27
Depósitos de Terceiros	1.697.994,86	(714.918,31)	0,00	983.076,55
Garant Contrat e At Monet	1.539,82	(196,91)	0,00	1.342,91
Inscrição para concurso	359.314,34	0,00	(179.657,17)	179.657,17
Total	92.907.394,06	(15.766.328,08)	(231.831,63)	76.909.234,35
Ajuste retenção dos restos a pagar processados				1.951,56
Total Ajustado				76.911.185,91

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	1.177,33	0,00	0,00	1.177,33
Total	1.177,33	0,00	0,00	1.177,33

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	54.298.141,24	(8.463.187,91)	0,00	45.834.953,33
IPREM	19.200.020,84	(4.973.477,84)	0,00	14.226.543,00
Empr e Financ	7.152.014,37	(1.175.392,06)	0,00	5.976.622,31
INSS	2.427.446,76	(55.186,94)	0,00	2.372.259,82
FEDTCMSP e PMSP	5.619.103,19	(78.610,90)	0,00	5.540.492,29
Pensão Alimentícia	1.293.792,18	(228.406,60)	0,00	1.065.385,58
ISS	125.844,45	(15.017,37)	0,00	110.827,08
Entidades Repr de Classe	137.105,00	(26.205,00)	0,00	110.900,00
PREVCOM	385.367,04	(30.343,40)	(52.174,46)	302.849,18
Inst De Prev de Santo André	23.116,03	(5.384,84)	0,00	17.731,19
Depósitos Judiciais	187.771,27	0,00	0,00	187.771,27
Depósitos de Terceiros	1.697.994,86	(714.918,31)	0,00	983.076,55
Garant Contrat e At Monet	1.539,82	(196,91)	0,00	1.342,91
Inscrição para concurso	359.314,34	0,00	(179.657,17)	179.657,17
Total	92.908.571,39	(15.766.328,08)	(231.831,63)	76.910.411,68
Ajuste retenção dos restos a pagar processados				1.951,56
Total Ajustado				76.912.363,24

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 31/12/2022, 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\$**

Ingressos	Dispêndios Brutos	Exclusões		Dispêndios Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	54.298.915,47	(8.463.187,91)	0,00	45.835.727,56
IPREM	19.200.020,84	(4.973.477,84)	0,00	14.226.543,00
Empréstimos consignados	7.152.014,37	(1.175.392,06)	0,00	5.976.622,31
INSS	2.366.323,31	(55.186,94)	0,00	2.311.136,37
Pensão Alimentícia	1.293.792,18	(228.406,60)	0,00	1.065.385,58
FEDTCMSP e PMSP	2.118.176,95	(78.610,90)	0,00	2.039.566,05
ISS	123.879,55	(15.017,37)	0,00	108.862,18
Entidades Repr de Classe	137.105,00	(26.205,00)	0,00	110.900,00
PREVCOM	339.820,14	(30.343,40)	(52.174,46)	257.302,28
Inst De Prev de Santo André	23.116,03	(5.384,84)	0,00	17.731,19
Depósitos Judiciais	187.771,27	0,00	0,00	187.771,27
Depósitos de Terceiros	1.697.994,86	(714.918,31)	0,00	983.076,55
Garant Contrat e At Monet	238,62	(196,91)	0,00	41,71
Inscrição para concurso	179.657,17	0,00	(179.657,17)	0,00
Total	89.118.825,76	(15.766.328,08)	(231.831,63)	73.120.666,05

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	Valores Brutos	Exclusões		Valores Líquidos
		Estornos	Reclassif	
IRRF	1.177,33	0,00	0,00	1.177,33
Total	1.177,33	0,00	0,00	1.177,33

Consequentemente evidenciamos os ingressos, no Balanço Financeiro Consolidado:

Quadro 15 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados do Consolidado

Em R\$

Dispêndios	Valores Brutos (R\$)	Exclusões		Valores Líquidos (R\$)
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	54.300.092,80	(8.463.187,91)	0,00	45.836.904,89
IPREM	19.200.020,84	(4.973.477,84)	0,00	14.226.543,00
Empr e Financ	7.152.014,37	(1.175.392,06)	0,00	5.976.622,31
INSS	2.366.323,31	(55.186,94)	0,00	2.311.136,37
Pensão Alimentícia	1.293.792,18	(228.406,60)	0,00	1.065.385,58
FEDTCMSP e PMSP	2.118.176,95	(78.610,90)	0,00	2.039.566,05
ISS	123.879,55	(15.017,37)	0,00	108.862,18
Entidades Repr de Classe	137.105,00	(26.205,00)	0,00	110.900,00
PREVCOM	339.820,14	(30.343,40)	(52.174,46)	257.302,28
Inst De Prev de Santo André	23.116,03	(5.384,84)	0,00	17.731,19
Depósitos Judiciais	187.771,27	0,00	0,00	187.771,27
Depósitos de Terceiros	1.697.994,86	(714.918,31)	0,00	983.076,55
Garant Contrat e At Monet	238,62	(196,91)	0,00	41,71
Inscrição para concurso	179.657,17	0,00	(179.657,17)	0,00
Total	89.120.003,09	(15.766.328,08)	(231.831,63)	73.121.843,38
Total Ajustado				73.121.843,38

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

No mês de fevereiro de 2022, os valores depositados na conta Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata do TCMSP foram transferidas do fundo de investimento BB Renda Fixa Curto

Prazo Super Setor Público para o fundo BB Renda Fixa Simples Solidez Super (fundo BB CP Super Solidez), ambos do Banco do Brasil.

A alteração em questão ocorreu devido a mudanças no portfólio de fundos de investimentos do Banco do Brasil para clientes do segmento Governo, com o objetivo de capturar melhores oportunidades com a elevação da taxa de juros e uma boa relação risco x retorno. Destaca-se que não houve alteração na forma como o TCM movimenta seus recursos, uma vez que a taxa de administração permaneceu inalterada, além dos mecanismos de resgate e aplicação automáticos.

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

Durante o exercício financeiro de 2022, o PCASP Estendido incluiu a conta 1.1.1.3.0.00.00 - Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados, cuja função é registrar os somatórios dos valores em Caixa e Equivalentes de Caixa, quando a entidade do setor público for fiel depositária de recursos oriundos de terceiros ou retenções em nome deles.

Além disso, o PCASP Estendido registrou ainda que a conta 1.1.3.5. 0.00.00 teve a nomenclatura alterada e passou a ser nominada como "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber", ou seja, deixou de ser entendidas como "recurso em espécie" e passou a ser identificadas como um "direito".

Por esse motivo, transferimos os recursos atinentes à arrecadação de inscrições para concurso público (R\$ 1.173.284,17) e garantias em caução (R\$ 11.608,84) da conta 1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber para a 1.1.1.3.0.00.00 - Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados.

A composição do saldo em 31/12/2022 era a seguinte:

Quadro 16 – CEC Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Ingressos	Valores	
Inscrições para o concurso público	1.173.284,17	
Garantias contratuais e atualizações monetárias	11.608,84	
Total	1.184.893,01	

5.3 Valores a Receber do TCMSP

Em face dos motivos expostos previamente na nota 2.4, após a Secretaria do Tesouro Nacional (SNT) ter publicado a Nota Técnica SEI nº 57145, datada de 27/12/2022, estornamos os rendimentos de aplicação financeira a receber, no FEDTCMSP, da conta contábil de ativo "1.1.3.8.2.99.13 - Valores a Receber do TCM" em contrapartida da conta de variação patrimonial aumentativa "4.4.5.2.1.80.00.00.000.000.000.000.000 - Remuneração de Aplicações Financeira", até que tema seja pacificado no âmbito desta E. Corte de Conta.

5.4 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.

5.5 Suprimento de Fundos

Representa o saldo dos Suprimentos de Fundos concedidos a servidores.

5.6 Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Conforme notas 2.4 e 5.2, durante o exercício financeiro de 2022, o PCASP Estendido registrou que a conta 1.1.3.5.0.00.00 teve a nomenclatura alterada e passou a ser nominada como "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber", ou seja, deixou de ser entendidas como "recurso em espécie" e passou a ser identificadas como um "direito".

Por esse motivo, transferimos os recursos atinentes à arrecadação de inscrições para concurso público e garantias em caução da conta 1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - A Receber para a 1.1.1.3.0.00.00 - Caixa e Equivalente de Caixa - Valores Restituíveis e Vinculados

5.7 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.

5.8 Almoxarifado

Demonstram os materiais do TCMSP estocados no almoxarifado. O saldo dessa conta, em 31/12/2022, encontra-se distribuído conforme segue:

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

Contas	Valores
Componentes, peças equip. e mat. escritório e escolar	101.832,12
Componentes e materiais eletrônicos	74.473,29
Componentes, peças, suprimentos informática	25.685,72
Materiais para construção civil e conservação	18.389,63
Materiais e produtos p/ higiene, limpeza, poliment.	15.648,35
Materiais e acessórios para refeitório, copa e cozinha	15.264,27
Materiais e componentes médico-hospitalar, odont.	9.661,00
Material de Consumo a Classificar	7.399,73
Gêneros alimentícios e bebidas	3.120,02
Materiais e produtos para proteção individual	1.287,36
Total	272.761,49

Por meio do Quadro abaixo demonstramos os valores dos estoques do TCMSP reconhecidos como VPD durante o exercício de 2022:

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

Contas	Valores
Componentes e materiais eletrônicos	26.615,85
Componentes, peças equip. e mat. escritório e escolar	23.652,18
Materiais e produtos p/ higiene, limpeza, poliment.	18.516,07
Materiais e acessórios para refeitório, copa e cozinha	15.158,72
Componentes, peças, suprimentos informática	8.995,59
Materiais para construção civil e conservação	8.065,95
Gêneros Alimentícios e Bebidas	5.775,05
Materiais e componentes médico-hospitalar, odont.	3.543,32
Materiais e produtos para proteção individual	168,18
Total	110.490,91

5.9 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 31/12/2022, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 19 - VPDs Pagas Antecipadamente TCMSP**Em R\$**

Conta	Valores
Serviços de T.I. pagos antecipadamente	1.064.612,28
Assinaturas de certificados digitais	13.946,50
Prêmios de seguros a apropriar	6.471,50
Assinaturas de periódicos e anuidades	5.546,76
Total	1.090.577,04

No FEDTCMSP, o saldo da conta corresponde ao seguinte:

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

Conta	Valores
Assinaturas de periódicos e anuidades	24.808,07

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

Quadro 21 – VPDs Pagas Antecipadamente Consolidado**Em R\$**

Conta	Valores
Serviços de T.I. pagos antecipadamente	1.064.612,28
Assinaturas de periódicos e anuidades	30.354,83
Assinaturas de certificados digitais	13.946,50
Prêmios de seguros a apropriar	6.471,50
Total	1.115.385,11

5.10 Bens Móveis

Por meio do quadro abaixo, evidenciamos as movimentações dos bens móveis durante o exercício de 2022:

Quadro 22 - Movimentação dos Bens Móveis do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valor Bruto 31/12/2021	Adições	Baixas	Valor Bruto 31/12/2022
Aparelhos e equipamentos de comunicação	58.921,19	0,00	(35,00)	58.886,19
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	67.462,58	0,00	(608,26)	66.854,32
Máquinas e equipamentos energéticos	476.152,39	722,00	(32.105,00)	444.769,39
Máquinas e equipamentos gráficos	49.260,13	0,00	(6.073,65)	43.186,48
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	25.473,43	550,00	(1.368,42)	24.655,01
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	541.041,26	7.601,70	(5.015,81)	543.627,15
Equipamentos de processamento de dados	7.595.073,75	8.771.298,49	(494.472,84)	15.871.899,40
Aparelhos e utensílios domésticos	90.042,01	15.906,98	(2.459,05)	103.489,94
Máquinas e utensílios de escritório	9.970,41	0,00	(1.015,85)	8.954,56
Mobiliário em geral	1.523.038,84	311.549,32	(23.951,26)	1.810.636,90
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	610.477,33	265,08	(16.566,43)	594.175,98
Obras de arte e peças para exposição	205.832,93	0,00	0,00	205.832,93
Bens móveis diversos	213.875,87	33.859,00	(2.096,47)	245.638,40
Total	11.466.622,12	9.141.752,57	(585.768,04)	20.022.606,65

Dos R\$ 9.141.752,57 despendidos com aquisições de bens, destacam-se os seguintes registros na conta equipamentos de processamento de dados:

- R\$ 3.010.520,00 com a aquisição de 440 conjuntos de computadores e monitores;

- R\$ 2.446.387,00 referentes à aquisição de switches; e
- R\$ 1.626.495,00 atinente ao fornecimento de solução Integrada de data Center.

De outro lado, dos R\$ 585.768,04 baixados, destacamos os R\$ 485.802,14 na conta equipamentos de processamento em face da classificação dos bens como imprestáveis/obsoletos no exercício de 2022.

Tempestivamente, registramos que a diferença de R\$ 61.863,48 entre o valor registrado no total da coluna “adições” do Quadro 22, R\$ 9.141.752,57, e consignado na linha equipamentos e materiais permanentes do Quadro 62, R\$ 9.203.616,05, foi proveniente dos seguintes fatos:

A) R\$ 67.149,90 foram reservados no início do processo de contratação na conta de despesa 2818.4.4.90.52 - equipamentos e materiais permanentes, e posteriormente empenhados, uma vez que no quadro da estimativa do valor da licitação não havia referência ou segregação do valor licença perpétua. No entanto, na nota fiscal emitida pela empresa contratada observamos a especificação da licença perpétua e a atribuição do seu respectivo valor, razão pela qual efetuamos a incorporação ao patrimônio do TCMSP na conta intangíveis com vida útil indefinida (ver Nota 5.12); e

B) R\$ 5.286,42 referentes aos monitores incorporados ao patrimônio do TCMSP na conta contábil “equipamentos de processamento de dados”, provenientes de substituição por acionamento da garantia, cuja operação não transita pela execução orçamentária.

Avançando a análise, demonstramos os valores líquidos e as respectivas depreciações das baixas patrimoniais realizadas no exercício de 2022, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 23 - Bens móveis baixados no TCMSP

Em R\$

Contas Contábeis	Valor Bruto	Deprec. Acum.	Valor Líquido
Aparelhos e equipamentos de comunicação	35,00	(6,60)	28,40
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	608,26	(80,40)	527,86
Máquinas e equipamentos energéticos	32.105,00	(7.453,48)	24.651,52
Máquinas e equipamentos gráficos	6.073,65	(925,62)	5.148,03
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	1.368,42	(306,30)	1.062,12
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	5.015,81	(1.124,40)	3.891,41
Equipamentos de processamento de dados	494.472,84	(222.052,13)	272.420,71
Aparelhos e utensílios domésticos	2.459,05	(549,90)	1.909,15
Máquinas e utensílios de escritório	1.015,85	(225,60)	790,25
Mobiliário em geral	23.951,26	(5.376,93)	18.574,33
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	16.566,43	(3.722,10)	12.844,33
Bens móveis diversos	2.096,47	(469,80)	1.626,67
TOTAL	585.768,04	(242.293,26)	343.474,78

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 31/12/2022:

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%	58.886,19	(13.953,12)	44.933,07
Aparelhos e utensílios médicos	15	6,70%	66.854,32	(10.644,71)	56.209,61
Equipamentos energéticos	10	10,00%	444.769,39	(119.933,49)	324.835,90
Equipamentos gráficos	15	6,70%	43.186,48	(8.047,02)	35.139,46
Máquinas, ferramentas de oficina	10	10,00%	24.655,01	(6.512,72)	18.142,29
Outras máquinas e ferramentas	10	10,00%	543.627,15	(91.699,69)	451.927,46
Equipamentos de proc. de dados	5	20,00%	15.871.899,40	(4.702.604,00)	11.169.295,40
Aparelhos e utensílios domésticos	10	10,00%	103.489,94	(24.817,48)	78.672,46
Utensílios de escritório	10	10,00%	8.954,56	(2.391,48)	6.563,08
Mobiliário em geral	10	10,00%	1.810.636,90	(404.585,12)	1.406.051,78
Equipamentos para áudio e vídeo	10	10,00%	594.175,98	(161.432,76)	432.743,22
Obras de arte	xxxx	xxxx	205.832,93	0,00	205.832,93
Bens móveis diversos	10	10,00%	245.638,40	(57.397,25)	188.241,15
Total			20.022.606,65	(5.604.018,84)	14.418.587,81

As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações dos bens móveis, apropriadas durante o exercício de 2022, encontram-se evidenciadas no Quadro 50 da nota 6.10.

Vale ressaltar que o inventário dos bens patrimoniais móveis do exercício de 2022, foi realizado tempestivamente. No entanto, foram identificados 18 bens pendentes de localização, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 25 - Bens Móveis não localizados no inventário 2022

Em R\$

Descrição da Conta Contábil	Valores
Equipamentos de Processamento de Dados	2.644,72
Mobiliário em Geral	1.049,41
Aparelhos e Utensílios Domésticos	22,89
Outros Bens Móveis	19,06
Total	3.736,08

Os bens patrimoniais não localizados serão objeto de averiguação no curso do inventário do exercício de 2023.

5.11 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 2022 encontra-se demonstrada no Quadro abaixo:

Quadro 26 - Bens Imóveis do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Contas	31/12/2021	Adições	Reduções	31/12/2022
Construções	131.391.986,86	94.500,00	0,00	131.486.486,86
Terrenos	336.112.789,96	0,00	0,00	336.112.789,96
Obras em andamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Estudos e projetos	12.540,00	0,00	0,00	12.540,00
Valores Brutos	467.517.316,82	94.500,00	0,00	467.611.816,82
Deprec. Acumulada	(11.279.816,14)	(4.338.418,92)	0,00	(15.618.235,06)
Valores Líquidos	456.237.500,68	(4.243.918,92)	0,00	451.993.581,76

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 2022, encontram-se evidenciadas no Quadro 50 da nota 6.10.

No que diz respeito aos Estudos e Projetos, tal conta representa o projeto executivo visando à instalação de sistema de aquecimento de ar no Plenário deste E. Tribunal de Contas (R\$ 12.540,00), o qual acalenta a expectativa de geração de benefícios econômicos futuros à entidade.

Quanto ao valor de estudos e projetos incorporado à conta de Construções (R\$ 94.500,00), trata-se do serviço de construção de uma base de concreto para apoio de sistema de filtragem de água de poço profundo, conforme Termo de Recebimento Definitivo.

5.12 Intangíveis

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

Quadro 27 – Intangível

Em R\$

Contas	Posição 31/12/2021	Adições	Reduções	Posição 31/12/2022
Softwares - vida útil definida	1.005.105,86	0,00	666.381,86	338.724,00
Softwares - vida útil indefinida	19.910.595,47	2.561.117,90	0,00	22.471.713,37
Softwares Desenv a Classificar	866.073,33	2.010.709,21	0,00	2.876.782,54
Valor Bruto	21.781.774,66	4.571.827,11	666.381,86	25.687.219,91
Amortização Acumulada	(702.557,02)	(273.861,34)	(666.381,86)	(310.036,50)
Total	21.079.217,64	4.297.965,77	0,00	25.377.183,41

No exercício de 2022 foram baixados R\$ 666.381,86 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil definida em face das suas licenças de uso terem se expirado.

O valor adicionado de R\$ 2.561.117,90 refere-se à aquisição de licenças perpétuas de diversos softwares utilizados pelo NTI. Tempestivamente, registramos que a diferença de R\$ 67.149,90 entre o valor consignado no total da coluna “adições”, linha “softwares - vida útil indefinida”, do Quadro 27, R\$ 2.561.117,90 e o registrado na linha “vida útil indefinida” do Quadro 63, R\$ 2.493.968,00, foi proveniente do seguinte fato:

- R\$ 67.149,90 foram reservados no início do processo de contratação na conta de despesa 2818.4.4.90.52 - equipamentos e materiais permanentes, e posteriormente empenhados, uma vez que no quadro da estimativa do valor da licitação não havia referência ou segregação do valor licença perpétua. No entanto, na nota fiscal emitida pela empresa contratada observamos a especificação da licença perpétua e a atribuição do seu respectivo valor, razão pela qual efetuamos a incorporação ao patrimônio do TCMSP na conta intangíveis com vida útil indefinida (ver Nota 5.10).

De outro lado, o saldo registrado na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 2.876.782,54 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.

Tempestivamente, destacamos que o valor das adições localizado na linha “softwares em desenvolvimento a classificar”, R\$ 2.010.709,21, da coluna “adições”, do Quadro 27, é superior em R\$ 484.388,01 ao valor demonstrado no Quadro 63 da nota 7.7, R\$ 1.526.321,20, pois o primeiro valor é registrado na conta contábil no momento do reconhecimento das obrigações por competência, e não no pagamento.

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 2022, encontram-se evidenciadas no Quadro 51 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. Conforme os laudos, assinados pelos membros da Comissão constituída pela Portaria 597/2022, não há evidências capazes de alterar os valores dos bens avaliados.

5.13 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 28 - Obrig. Trab, Prev. e Assist. a Pg. a CP do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Férias - Apropriação por competência (P)	8.329.983,39
Salários, Remunerações e Benefícios a pagar (F)	2.996.144,88
Contribuições ao RGPS sobre Salários e Remunerações (F)	2.652.893,64
Contribuições ao RPPS sobre Salários e Remunerações (F)	711.000,16
Salários, Remunerações e Benefícios a pagar (P)	315.048,68
13º Salário a Pagar (F)	259.000,00
Pessoal Requisitado de outros Órgãos (F)	147.118,78
Contribuições ao RGPS sobre Salários e Remunerações – Apropriação por Competência (P)	173.161,26
Férias a pagar (F)	100.000,00
Contribuições a Entidades de Previdência Complementar (F)	50.387,30
FGTS a Pagar (F)	8.526,83
Benefícios Assistenciais a Pagar (F)	4.000,00
TOTAL	15.747.264,92

5.14 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.

Quadro 29 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	1.335.593,77
Contas Não Parceladas a Pagar (F)	79.669,60
Fornecedores Não Financiados a Pagar (F)	196,38
Total	1.415.459,75

5.15 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), conforme explanado na Nota 2.4.

Quadro 30 - Provisões do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Provisão para férias indenizadas - RPPS (P)	1.184.058,81
Provisão para férias indenizadas - RGPS (P)	383.970,19
Total	1.568.029,00

5.16 Demais obrigações a Curto Prazo

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

Quadro 31 - Demais obrigações a Curto Prazo do TCMSP

Em R\$

Contas	Valores
Saldo de duodécimo não utilizado em 2022 (F)	4.674.017,31
Valores a recolher ao FEDTCMSP e à PMSP (F)	4.586.029,82
Inscrições para o concurso público e Atualizações Monetárias (F)	1.173.284,17
Contribuição dos funcionários e empresas ao INSS (F)	337.232,83
Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo (F)	52.174,46
Pessoal Requisitado a Ressarcir - Outros Entes (F)	37.689,52
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias (F)	11.608,84
Consignações – ISS (F)	11.517,27
Total	10.883.554,22

Do Quadro acima, destacam-se os valores:

- R\$ 4.674.017,31: refere-se ao saldo de duodécimos não utilizados 2022 (superávit financeiro), o qual foi recolhido à PMSP em 16/02/2023;
- Dos R\$ 4.586.029,82, R\$ 4.554.399,30 são os rendimentos de aplicações financeiras provenientes dos duodécimos, atinentes ao período de 16/03/2021 a 31/12/2022, 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\$ 1.173.284,17: o saldo será reconhecido como receita orçamentária do FEDTCMSP tão logo o concurso seja realizado e homologado.

5.17 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 32 - Ajustes de Exercícios Anteriores do TCMSP

Em R\$

Conta	Posição 13/12/2021	Adições	Reduções	Posição 31/12/2022
AJEA	13.459.554,33	843.701,40	(25.971.589,96)	(11.668.334,23)

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

- A) Lançamentos automáticos realizados pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 13.459.554,33) para a conta resultados de exercícios anteriores, bem como do reconhecimento de obrigações ou compromissos a pagar referentes a competências de

exercícios anteriores (R\$ 10.960.457,17) e alterações de compromissos a pagar (R\$ 960.457,17); e

B) Lançamentos manuais de reclassificação de VPD para AJEA (R\$ 527.293,51), direitos a receber em face dos ressarcimentos recebidos no exercício de 2022, referentes às despesas realizadas pelo TCMSP, com servidores cedidos a outros entes federativos (R\$ 33.491,97), baixa das contribuições retroativas dos servidores à SP-PREVCOM (R\$ 24.275,59), baixa de despesas de competência de exercícios anteriores (R\$ 16.055,05) e suprimentos de fundos (R\$ 10.854,47)

Os ajustes de exercícios anteriores aumentativos foram os seguintes:

A) 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\$ 832.632,90);

B) Lançamento manual de ajuste de lançamento automático indevido, conforme nota de empenho 149/2022, (R\$ 428,76); estorno parcial de VPD de dezembro/2021 uma vez que o lançamento da compra no estoque do Almoxarifado ocorreu em janeiro/2022, conforme nota de empenho 838/2021 (R\$ 2.960,00); e incorporação de material adquirido em 2020, , conforme notas de empenho 279/2020 e 438/2020 (R\$ 7.679,74).

Em relação ao FEDTCMSP, a posição dos Ajustes de Exercícios Anteriores em 31/12/2022 encontra-se evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 33 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2021	Adições	Reduções	Posição 31/12/2022
AJEA	67.472,21	0,00	(1.095.913,36)	(1.028.441,15)

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

A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 67.472,21) para a conta resultados de exercícios anteriores; e

B) Lançamento manual de ajuste de exercício anterior do FEDTCMSP (R\$ 1.028.441,15) referente à baixa de valores a receber em face do determinado na Nota Técnica SEI nº 57145/2022/ME (rendimentos de aplicações financeiras de repasses de duodécimos), conforme evidenciado nas Notas 2.4 e 5.3.

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

Quadro 34 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2021	Adições	Reduções	Posição 31/12/2022
AJEA	13.527.026,54	843.701,40	(27.067.503,32)	(12.696.775,38)

5.18 Passivo Circulante (F)

Correspondem às contas de passivo marcadas com o atributo de superávit/déficit financeiro “F” (financeiro), assim discriminadas nas Notas 5.13 a 5.16.

5.19 Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2022, a posição dos atos potenciais ativos do TCMSP e Consolidado é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 35 - Atos potenciais ativos do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Contas	Valores	
Apólices de seguros a executar	390.080.226,55	
Credores de valores – seguro garantia	2.275.422,63	
Credores de cauções numerários	11.608,84	
Total	392.367.258,02	

5.20 Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2022, a posição dos atos potenciais passivos do TCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 36 - Atos potenciais passivos do TCMSP		Em R\$
Contas	Valores	
Contratos de serviços a executar	44.684.066,00	

Em 31/12/2022, a posição dos atos potenciais passivos do FEDTCMSP é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 37 - Atos potenciais passivos do FEDTCMSP		Em R\$
Contas	Valores	
Contratos de serviços a executar	760.027,17	

Em 31/12/2022, a posição dos atos potenciais passivos consolidados é a evidenciada no Quadro abaixo:

Quadro 38 - Atos potenciais passivos consolidados		Em R\$
Contas	Valores	
Contratos a executar - TCMSP	44.684.066,00	
Contratos a executar - FEDTCMSP	760.027,17	
Total	45.444.093,17	

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

Rubricas	Valores
Permissões de Uso	775.157,86
Taxas Remuneratórias – Consignações	276.707,59
Outros Serviços Administrativos	1.693,60
Serviços de Fotocópias	1.033,16
Total	1.054.592,21

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 40 - VPA financeiras do FEDTCMSP e Consolidado Em R\$

Rubricas	Valores
Rendimentos de Aplicações em CDB	172.547,91

Tendo em vista as discussões em torno dos rendimentos das aplicações das disponibilidades de caixa do TCMSP (fundos de investimentos e aplicações), o montante de R\$ 3.525.958,15, conforme notas 2.4 e 5.3 não foi registrado como variação patrimonial aumentativa no FEDTCMSP.

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 41 - VPA de transferências e delegações recebidas pelo TCMSP Em R\$

Rubricas	Valores
Repassé Recebido da PMSP	365.500.000,00

6.4 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

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

Quadro 42 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do TCMSP**Em R\$**

Rubricas	Valores
Reversão de provisão de férias indenizadas	429.274,53
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado	698,68
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado	16,95
Total	429.990,16

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

Quadro 43 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do FEDTCMSP**Em R\$**

Rubricas	Valores
Alienação de Bens Móveis – Sucata	88.647,90
Outras Restituições - Reembolso de Despesas	8.597,74
Depósito Recebido a título de honorários advocatícios	8.405,70
Multas e juros sobre contratos	1.174,75
Total	106.826,09

Destaca-se que as VPDs referentes à alienação de bens móveis são oriundas dos leilões de bens patrimoniais móveis baixados anteriormente (leilões públicos nº 01/2022-SEGES e nº 02/2022-SEGES), em conformidade com a Portaria Intersecretarial 012/SEMPA/TCM/2013.

Consequentemente, as consolidadas são as demonstradas no Quadro abaixo:

Quadro 44 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Consolidado**Em R\$**

Rubricas	Valores
Reversão de provisão de férias indenizadas	429.274,53
Alienação de Bens Móveis - Sucata	88.647,90
Outras Restituições - Reembolso de Despesas	8.597,74
Depósito Recebido a título de honorários advocatícios	8.405,70
Multas e Juros – Contratos	1.174,75
Materiais de consumo devolvidos ao almoxarifado	698,68
Ajustes de arredondamentos dos valores unitários do almoxarifado	16,95
Total	536.816,25

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 45 - VPD com Remuneração a Pessoal do TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Rubricas	Valores
Vencimentos e salários	191.516.185,69
Décimo terceiro salário	16.234.556,32
Férias	6.653.149,33
Substituições	2.170.400,17
Salário maternidade	372.913,84
Serviços extraordinários	132.013,99
Total	217.079.219,34

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 46- VPD com Encargos Patronais do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubricas	Valores
Regime Próprio de Previdência - Funfin	20.537.630,83
Regime Geral de Previdência Social	13.897.337,81
Regime Próprio de Previdência - Iprem	6.291.176,87
Regime Próprio de Previdência - Funprev	3.851.776,98
Entidades fechadas SP PREVCOM	240.971,82
Instituto de Previdência Santo André	27.863,40
FGTS	26.329,41
Total	44.873.087,12

Vale ressaltar que no 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 47 - VPD com Benefícios a Pessoal do TCMSP e Consolidado

Em R\$

Rubricas	Valores
Auxílio refeição	6.659.309,60
Auxílio alimentação	6.225.840,95
Auxílio transporte	7.297,91
Total	12.892.448,46

6.8 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos

Compreende outras variações patrimoniais diminutivas, relacionadas com pessoal e encargos, não abrangidas nos grupos anteriores, tais como as indenizações, restituições trabalhistas e despesas com pessoal requisitado de outros órgãos e entes.

Quadro 48 - Outras VPDs – Pessoal e Encargos

Em R\$

Rubricas	Valores
Pessoal requisitado e outros órgãos e entes	20.586.501,27
Indenizações e restituições trabalhistas	2.163.957,55
Total	22.750.458,82

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 49 - VPD com Outros Benefícios Prev. e Assist do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas	Valores	
Auxílio saúde	9.777.399,12	
Auxílio funeral	25.546,91	
Total	9.802.946,03	

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 2022:

Quadro 50 - VPD com Depreciação dos Bens do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas	Valores	
Construções	4.338.418,92	
Equipamentos de processamento de dados	2.416.575,03	
Mobiliário em geral	136.099,26	
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	54.181,26	
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	48.536,20	
Máquinas e equipamentos energéticos	41.665,53	
Bens móveis diversos	21.124,69	
Aparelhos e utensílios domésticos	8.715,46	
Aparelhos e equipamentos de comunicação	4.710,84	
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	3.608,04	
Máquinas e equipamentos gráficos	2.771,46	
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	2.237,66	
Máquinas e utensílios de escritório	842,28	
Total	7.079.486,63	

Através do Quadro abaixo evidenciamos as variações patrimoniais diminutivas com amortização dos bens intangíveis do TCMSP, apropriadas no exercício de 2022:

Quadro 51 - VPD com Amortização do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas	Valores	
Amortização de softwares	273.861,34	

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 2022, bem 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 52 - VPD com Transferências Intragovernamentais do TCMSP**Em R\$**

Rubricas	Valores
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funprev	4.849.150,58
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2022	4.674.017,31
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	4.105.387,64
Cancelamento de empenhos inscritos em restos a pagar	3.267.163,59
Total	16.895.719,12

6.12 Variações Patrimoniais Diminutivas com Perdas Involuntárias e Desincorporação de Ativos

Refere-se às baixas motivadas pela imprestabilidade/obsolescência , doações a outras entidades públicas, furto de equipamento e substituição de bens por garantia contratual, e os valores são líquidos das respectivas depreciações acumuladas, consoante demonstrado por meio do Quadro 23, da nota 5.10.

Quadro 53- VPD com Desincorporação de Ativos do TCMSP e consolidado**Em R\$**

Contas Contábeis	Valores
Imprestabilidade/Obsolescência	313.490,61
Equipamentos de Processamento de Dados	267.216,74
Mobiliário em Geral	17.401,25
Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto	12.844,33
Maquinas e Equipamentos Gráficos	5.148,03
Outras Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.891,41
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1.909,15
Bens Moveis Diversos	1.626,67
Maquinas, Ferramentas e Utensílios De Oficina	1.062,12
Maquinas e Equipamentos Energéticos	1.044,40
Maquinas e Utensílios de Escritório	790,25
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos	527,86
Aparelhos E Equipamentos de Comunicação	28,40
Doação	24.780,20
Maquinas E Equipamentos Energéticos	23.607,12
Mobiliário Em Geral	1.173,08
Substituição De Bens Por Garantia Contratual	3.309,05
Equipamentos De Processamento De Dados	3.309,05
Furto	1.894,92
Equipamentos De Processamento De Dados	1.894,92
Total Geral	343.474,78

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 31/12/2022 foi de R\$ 897.587,35, sendo R\$ 854.357,34 referente aos servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência

Social (RPPS) e R\$ 43.230,01 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 2022 encontram-se evidenciadas no Quadro abaixo:

Quadro 54 - Receitas Derivadas e Originárias do FEDTCMSP e Consolidado Em R\$

	Realizado
1. Receitas Derivadas e Originárias	1.245.318,31
1.1 Receitas Patrimoniais	947.705,77
Permissões de Uso	775.157,86
Rendimentos de Aplicações em CDB	172.547,91
1.2 Receitas de Serviços	279.434,35
Serviços de Fotocópias	1.033,16
Taxas Remuneratórias – Consignações	276.707,59
Outros Serviços Administrativos	1.693,60
1.9 Outras Receitas Derivadas e Originárias	18.178,19
Multas e Juros – Contratos	1.174,75
Reembolsos de Despesas – FED/TCM	8.597,74
Demais Receitas Correntes	8.405,70

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 2022 totalizaram R\$ 363.500.000,00.

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 31/12/2022, o saldo dessa rubrica no TCMSP é composto pelo movimento credor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 10), adicionado ao

saldo da conta “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, e os movimentos credores das contas “Garantia em Caução” e “Arrecadação de Inscrição para Concurso Público”, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 55 - Outros Ingressos Operacionais do TCMSP **Em R\$**

Contas	Valores
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	76.909.234,35
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	53.257,32
Créditos acumulados da conta contábil Garantia em Caução	11.320,81
Créditos acumulados da conta contábil Arrecadação de Inscrição para Concurso	993.627,00
Ajuste de Retenções de RPP	1.951,56
Total	77.969.391,04

Já o saldo dessa rubrica no FEDTCMSP é composto pelo movimento credor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados Ajustado” (Quadro 11), adicionado ao saldo das contas “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 56 - Outros Ingressos Operacionais do FEDTCMSP **Em R\$**

Contas	Valores
Ingressos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.177,33
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	1.046,53
Total	2.223,86

Consequentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 57 - Outros Ingressos Operacionais Consolidados **Em R\$**

Contas	Valores
Ingressos Dep. Rest. e Valores Vinc.	76.910.411,68
Retenções Extra de Pgto. de RPNP	54.303,85
Créditos acumulados da conta Garantia em Caução	11.320,81
Créditos acumulados da conta contábil Arrecadação de Inscrição para Concurso	993.627,00
Ajuste de Retenções de RPP	1.951,56
Total	77.971.614,90

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, 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:

Quadro 58 - Transferências Intragovernamentais do TCMSP e Consolidado Em R\$

Contas	Valores
Encargos patronais recolhidos ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	40.363.049,90
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	19.006.404,29
Despesas com Funerais - SFMSP	16.070,74
Taxa de Resíduos Sólidos dos serviços de saúde - PMSP	767,55
Total	59.386.292,48

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 31/12/2022, o saldo dessa rubrica no TCMSP é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 13), adicionado do saldo da conta “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”, dos débitos acumulados das contas “Outras Obrigações a Curto Prazo - Intra OFSS” e “Garantia em Caução”, conforme demonstrado no Quadro abaixo:

Quadro 59 - Outros Desembolsos Operacionais do TCMSP Em R\$

Contas	Valores
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.120.666,05
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	53.257,32
Débitos acumulados conta Outras Obrigações a C. P. - Intra OFSS	9.561.305,76
Débitos acumulados da conta Garantia em Caução	1.013,17
Total	82.736.242,30

Em relação ao FEDTCMSP, em 31/12/2022, o saldo é composto pelo movimento devedor acumulado, líquido das operações que não afetam as disponibilidades (estornos e reclassificações), da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” (Quadro 14), adicionado ao saldo da conta “Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados”:

Quadro 60 - Outros Desembolsos Operacionais do FEDTCMSP Em R\$

Contas	Valores
Dispêndios Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.177,33
Retenções Extraorçamentárias de Pagamentos de RPNP	1.046,53
Total	2.223,86

Consequentemente o saldo consolidado é o evidenciado no Quadro abaixo:

Quadro 61 - Outros Desembolsos Operacionais Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Dispêndios Depósitos Restit e Valores Vinculados	73.121.843,38
Retenções Extraorç. de Pgtos de RPNP	54.303,85
Débitos acumulados conta Outras Obrig. a C. P. - Intra	9.561.305,76
Débitos acumulados da conta Garantia em Caução	1.013,17
Total	82.738.466,16

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 2022 foram realizadas despesas com obras e instalações, no valor de R\$ 94.500,00, classificadas contabilmente como Construções, conforme evidenciado na Nota 5.11, Quadro 26.

No que toca os bens móveis, os bens adquiridos pelo TCMSP foram contabilizados nas contas conforme Nota 5.10, Quadro 22, coluna “Adições”.

Quadro 62 - Aquisição de Ativo Não Circulante pelo TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Obras e Instalações	94.500,00
Equipamentos e materiais permanentes	9.203.616,05
Total	9.298.116,05

7.7 Outros Desembolsos de Investimentos

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

Quadro 63 - Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - TCMSP e Consolidado**Em R\$**

Contas	Valores
Vida útil indefinida	2.493.968,00
Softwares em desenvolvimento a classificar	1.526.321,20
Total	4.020.289,20