

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS EM 31/12/2025

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 11ª 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 26, de 18/12/2024, que aprova a Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários (PCO) da 11ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria Interministerial STN/SRPC nº 25, de 18/12/2024, que aprova a Parte III - Procedimentos Contábeis Específicos: Capítulo 4 – Benefícios Pós-Emprego (Benefícios a Empregados) da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria STN/MF nº 2.016, de 18/12/2024, 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 11ª 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

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. Em seguida, durante o exercício de 2025, a Ordem Interna SG/GAB nº 09/2025 subordinou hierarquicamente o Setor de Patrimônio diretamente à Secretaria 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 2025.

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 2025 – PLOA 2025.

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 2025, o Fundo arrecadou R\$ 9.390.976,35, 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	6.570.000,00	9.337.676,35	142%
1.1 Receitas Patrimoniais	6.268.200,00	8.940.613,48	143%
Permissões de Uso	840.000,00	826.841,72	98%
Fundos de Investimentos e Aplicações	3.738.000,00	5.036.794,95	135%
Rendimentos de Aplicações em CDB	1.690.200,00	3.076.976,81	182%
1.2 Receitas de Serviços	294.000,00	357.388,31	122%
Serviços de Fotocópias	3.000,00	-	-
Taxas Remuneratórias – Consignações	288.000,00	354.365,91	123%
Outros Serviços Administrativos	3.000,00	3.022,40	101%
1.9 Outras Receitas Correntes	7.800,00	39.674,56	509%
Multas e Juros – Contratos	3.000,00	37.769,49	1259%
Restituição de Despesas de Ex. Ant.	1.800,00	-	-
Demais Receitas Correntes	3.000,00	1.905,07	64%
2. Receitas de Capital	6.000,00	53.300,00	888%
2.1 Alienação de Bens	6.000,00	53.300,00	888%
Alienação de Bens e Materiais	6.000,00	53.300,00	888%
3. Receita Total	6.576.000,00	9.390.976,35	143%

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 2025:

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	45.720.000,00	45.695.729,62	45.695.729,62	45.695.729,62
	Despesas de Exercícios Anteriores (Obrigações Patronais RPPS)	272.000,00	144.540,88	144.540,88	144.540,88
	Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	25.573.000,00	25.463.947,74	21.450.947,74	21.450.947,74
Outras Despesas Correntes	Obrigações Tributárias e Contributivas	2.000,00	911,28	911,28	683,46
Total		71.567.000,00	71.305.129,52	71.305.129,52	67.291.901,70

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 2025.

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	382.388.703	2.001.960	377.781.103	1.961.960	375.842.906	1.961.960
Outras Despesas Correntes	103.215.007	430.239	94.641.624	288.183	94.577.643	288.183
Investimentos	8.894.705	954.979	4.247.863	6.206	4.247.863	6.206
Subtotal	494.498.415	3.387.177	476.670.590	2.256.349	474.668.412	2.256.349
Total	497.885.592		478.926.939		476.924.761	

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	914.150	278.700	876.660	278.700	875.765	278.700
Investimentos	215.916	-	215.000	-	215.000	-
Subtotal	1.130.066	278.700	1.091.660	278.700	1.090.765	278.700
Total	1.408.766		1.370.360		1.369.465	

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	382.388.703	2.001.960	377.781.103	1.961.960	375.842.906	1.961.960
Outras Desp Correntes	104.129.157	708.939	95.518.284	566.883	95.453.408	566.883
Investimentos	9.110.621	954.979	4.462.863	6.206	4.462.863	6.206
Subtotal	495.628.481	3.665.877	477.762.250	2.535.049	475.759.177	2.535.049
Total	499.294.358		480.297.299		478.294.226	

3.4 Resultado Orçamentário

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

Em relação ao TCMSP, foi apurado em 31/12/2025 o déficit orçamentário de R\$ 497.885.591,62, que corresponde à totalidade da despesa empenhada. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), esse fato não representa irregularidade, pois ocorreu devido ao fato de o TCMSP não arrecadar receitas, uma vez que recebe mensalmente os duodécimos transferidos pela Prefeitura Municipal de São Paulo. Além disso, evidenciamos nas notas explicativas 4.1 e 4.2 o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício.

Já o FEDTCMSP registrou superávit orçamentário em 31/12/2025, de R\$ 7.982.210,22.

Consequentemente, o resultado orçamentário deficitário do balanço orçamentário consolidado alcançou R\$ 489.903.381,40.

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 31/12/2025 o resultado do TCMSP evidencia uma economia orçamentária no valor de R\$ 6.759.768,38, uma vez que foram empenhadas 99% (R\$ 497.885.591,62) do montante da dotação atualizada (R\$ 504.645.360,00).

Vale ressaltar que ao término do exercício financeiro de 2025, foi projetada economia orçamentária decorrente da ausência de perspectiva de utilização integral dos créditos consignados à LOA da Unidade Orçamentária TCMSP, no valor de R\$ 68.000.000,00, os quais foram oferecidos ao Poder Executivo como fonte para abertura de créditos adicionais, nos termos do art. 39 da Lei Municipal nº 18.173/2024 (Lei de Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2025) .

Por sua vez o FEDTCMSP também gerou economia orçamentária (R\$ 5.167.233,87), uma vez que foram empenhadas 21% (R\$ 1.408.766,13) do total da dotação atualizada (R\$ 6.576.000,00).

Consequentemente o consolidado evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 11.927.002,25, pois foram empenhadas 98% (R\$ 499.294.357,75) do total da dotação atualizada (R\$ 511.221.360,00).

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 2025 e na abertura do 2026, 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 2025 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 31/12/2025:

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

Movimento	BO (a)	DFC (b)	Variação (a-b)
Ingressos	-	604.697.694,20	(604.697.694,20)
Transferências recebidas	-	504.000.000,00	(504.000.000,00)
Outros Ingressos Operac	-	100.697.694,20	(100.697.694,20)
Desembolsos	485.584.780,47	593.727.014,75	(108.142.234,28)
Pessoal e demais despesas	414.157.076,84	414.157.076,84	-
Pessoal e Encargos	312.663.068,60	312.663.068,60	-
Outros Benefícios Assist.	38.749.037,72	38.749.037,72	-
Diárias - Civil	107.722,18	107.722,18	-
Material de Consumo	816.297,76	816.297,76	-
Passagens e Desp. Locom.	317.667,56	317.667,56	-
Serviços de Consultoria	8.505,20	8.505,20	-
Locação de Mão-de-Obra	2.531.506,38	2.531.506,38	-
Outros Serv Terc. - PJ	10.135.088,71	10.135.088,71	-
Contribuições	381.373,91	381.373,91	-
Serv de Tec Inf e Com. - PJ	11.111.956,20	11.111.956,20	-
Auxílio-Alimentação	37.262.998,60	37.262.998,60	-
Auxílio-Transporte	4.806,65	4.806,65	-
Desp. de Ex. Anteriores	55.658,29	55.658,29	-
Indenizações e Restituições	11.389,08	11.389,08	-
Transferências Concedidas	71.427.703,63	71.427.703,63	-
Pessoal e Encargos	71.426.802,85	71.426.802,85	-
Obrig. Tribut. e Contrib.	900,78	900,78	-
Outros Desembolsos Operac	-	108.142.234,28	(108.142.234,28)
Outros Desembolsos Op.	-	108.142.234,28	(108.142.234,28)
Fluxo de Caixa Líquido Ativ. Op.	(485.584.780,47)	10.970.679,45	(474.614.101,02)

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\$ 504.000.000,00, 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 31/12/2025, 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	7.615.162,04	7.615.162,04	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	3.958.834,66	3.958.834,66	-
Equip. e Materiais Permanentes	897.334,61	897.334,61	-
Outros Desemb. de Invest.	3.061.500,05	3.061.500,05	-
Serv. de Tec. Da Inf. e Com. - PJ	3.656.327,38	3.656.327,38	-
Fluxo de Caixa Líq. das Ativ. de Invest.	(7.615.162,04)	(7.615.162,04)	-

Por sua vez, o FEDTCMSP apresenta a seguinte integração entre o Balanço Orçamentário e as atividades operacionais da Demonstração dos Fluxos de Caixa, em 31/12/2025:

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	9.337.676,35	9.368.329,62	(30.653,27)
Receitas Derivas e Originárias	9.337.676,35	9.337.676,35	-
Receita Patrimonial	8.940.613,48	8.940.613,48	-
Receita de Serviços	357.388,31	357.388,31	-
Outras Receitas	39.674,56	39.674,56	-
Outros Ingressos Operacionais	-	30.653,27	(30.653,27)
Outros Ingressos Operacionais		30.653,27	(30.653,27)
Desembolsos	1.172.138,18	1.202.861,27	(30.723,09)
Pessoal e demais despesas	1.172.138,18	1.172.138,18	-
Material de Consumo	37.642,18	37.642,18	-
Diárias	70.563,00	70.563,00	-
Passagens e Desp Locomoção	21.592,00	21.592,00	-

Outros Serviços de Terceiros - PJ	598.341,00	598.341,00	
Serv Tec da Inform e Comum - PJ	444.000,00	444.000,00	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	30.723,09	(30.723,09)
Outros Desembolsos Oper.	-	30.723,09	(30.723,09)
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ Oper	8.165.538,17	8.165.468,35	69,82

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 31/12/2025, 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	53.300,00	53.300,00	-
Desembolsos	-	-	-
Aquisição Ativo Não Circulante	215.000,00	215.000,00	-
Equip. e Materiais Perm.	215.000,00	215.000,00	-
Fluxo de Caixa Líquido das Ativ. Invest.	(161.700,00)	(161.700,00)	-

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 2025, R\$ 504.000.000,00 a título de duodécimos financeiros para custear as suas atividades.

4.2 Devolução de Transferências Financeiras Recebidas

Durante o exercício financeiro de 2025, o TCMSP efetuou a devolução de recursos financeiros ao Tesouro Municipal no montante de R\$ 7.712.609,47, sendo provenientes dos duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2024 (R\$ 5.266.449,92) e dos cancelamentos dos saldos dos empenhos inscritos em restos a pagar no exercício anterior (R\$ 2.446.159,55).

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 31/12/2025, 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 de restos a pagar processados, uma vez que esse valor já consta na linha “Inscrição de Restos a Pagar Processados”, eliminando a dupla contagem, 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	64.461.109,94	(53.687,77)	-	64.407.422,17
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.380.113,26	(4.053,01)	-	16.376.060,25
Consignações	7.738.767,70	(14.052,03)	(14.052,03)	7.710.663,64
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	6.149.128,94	-	-	6.149.128,94
Instituto Nacional do Seguro Social	3.167.623,58	(34.963,08)	-	3.132.660,50
Pensões Alimentícias	1.021.656,75	-	-	1.021.656,75
PREVCOM	1.332.923,61	-	-	1.332.923,61
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	174.967,92	(10.419,93)	-	164.547,99
Depósitos Judiciais	102.227,65	-	-	102.227,65
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	5.096,40	(5,41)	(4.879,75)	211,24
Total	100.533.615,75	(117.181,23)	(18.931,78)	100.397.502,74
Ajuste retenção de IRRF dos restos a pagar processados inscritos em 31/12/2025				(2.402,97)
Total Ajustado				100.395.099,77

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	29.245,17	(647,76)	-	28.597,41
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	2.429,10	(1.349,50)	-	1.079,60
Instituto Nacional do Seguro Social	1.603,22	(890,68)	-	712,54
Consignações	0,46	-	-	0,46
Total	33.277,95	(2.887,94)	-	30.390,01

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	64.490.355,11	(54.335,53)	-	64.436.019,58
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.380.113,26	(4.053,01)	-	16.376.060,25
Consignações	7.738.768,16	(14.052,03)	(14.052,03)	7.710.664,10
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	6.149.128,94	-	-	6.149.128,94
Instituto Nacional do Seguro Social	3.169.226,80	(35.853,76)	-	3.133.373,04
Pensões Alimentícias	1.021.656,75	-	-	1.021.656,75
PREVCOM	1.332.923,61	-	-	1.332.923,61
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	177.397,02	(11.769,43)	-	165.627,59
Depósitos Judiciais	102.227,65	-	-	102.227,65
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	5.096,40	(5,41)	(4.879,75)	211,24
Total	100.566.893,70	(120.069,17)	(18.931,78)	100.427.892,75
Ajuste retenção de IRRF dos restos a pagar processados inscritos em 31/12/2025				(2.402,97)
Total Ajustado				100.425.489,78

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 31/12/2025, do movimento devedor acumulado da mencionada conta mantida pelo TCMSP, excluímos os estornos e as reclassificações que não afetaram efetivamente as disponibilidades financeiras. Além disso, realizamos a exclusão do movimento devedor da conta 2.1.8.8 referente aos pagamentos de IRRF retidos dos restos a pagar processados, uma vez que esse valor já consta na linha “Pagamento de Restos a Pagar Processados”, eliminando a dupla contagem, obtendo o montante líquido a seguir discriminado: obtendo o montante líquido a seguir discriminado:

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

Dispêndios	Dispêndios Brutos	Exclusões		Dispêndios Líquidos
		Estornos	Reclassificações	
IRRF	64.531.201,25	(53.687,77)		64.477.513,48
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.380.113,26	(4.053,01)		16.376.060,25
Consignações	7.738.767,70	(14.052,03)	(14.052,03)	7.710.663,64
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	5.948.293,24			5.948.293,24
Instituto Nacional do Seguro Social	3.149.441,23	(34.963,08)		3.114.478,15
PREVCOM	1.212.770,62			1.212.770,62
Pensões Alimentícias	1.021.656,75			1.021.656,75
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	177.748,41	(10.419,93)		167.328,48
Depósitos Judiciais	102.227,65			102.227,65
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	4.885,16	(5,41)	(4.879,75)	-
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	3.235,24			3.235,24
Total	100.270.340,51	(117.181,23)	(18.931,78)	100.134.227,50
Ajuste retenção do IRRF de restos a pagar processados pagos durante exercício de 2025				(7.197,12)
Total Ajustado				100.127.030,38

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	29.315,15	(647,76)	-	28.667,39
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	2.429,10	(1.349,50)	-	1.079,60
Instituto Nacional do Seguro Social	1.603,22	(890,68)	-	712,54
Consignações	0,30	-	-	0,30
Total	33.347,77	(2.887,94)	-	30.459,83

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	
IRRF	64.560.516,40	(54.335,53)	-	64.506.180,87
IPREM/FUNFIN/FUNPREV	16.380.113,26	(4.053,01)	-	16.376.060,25
Consignações	7.738.768,00	(14.052,03)	(14.052,03)	7.710.663,94
Receitas do FEDTCMSP e Valores a Recolher à PMSP	5.948.293,24	-	-	5.948.293,24
Instituto Nacional do Seguro Social	3.151.044,45	(35.853,76)	-	3.115.190,69
Pensões Alimentícias	1.021.656,75	-	-	1.021.656,75
PREVCOM	1.212.770,62			1.212.770,62
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	180.177,51	(11.769,43)	-	168.408,08
Depósitos Judiciais	102.227,65	-	-	102.227,65
Garantias Contratuais e Atualizações Monetárias	4.885,16	(5,41)	(4.879,75)	-
Instituto de Previdência Municipal de Santo André	3.235,24			3.235,24
Total	100.303.688,28	(120.069,17)	(18.931,78)	100.164.687,33
Ajuste retenção do IRRF de restos a pagar processados pagos durante exercício de 2025				(7.197,12)
Total Ajustado				100.157.490,21

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 31/12/2025 era a seguinte:

Quadro 16 – CEC Depósitos Restituíveis e Valores Vinc. do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Ingressos	Valor	
Garantias contratuais e atualizações monetárias		4.948,36
Total		4.948,36

5.3 Suprimento de Fundos

Representa o saldo dos Suprimentos de Fundos concedidos a servidores, pendentes da análise e aprovação 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/2025 no TCMSP, em obediência ao Regime de Competência, no valor de R\$ 493.197,92.

No Balanço Patrimonial Consolidado, o valor acima referenciado, registrado no ativo permanente (P) do FEDTCMSP, é eliminado em contrapartida da conta contábil de passivo financeiro (F) 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 (P)	FEDTCMSP	(493.197,92)	-	-
FED – Aplicações Financeiras – FI (F)	TCMSP	-	(493.197,92)	-

5.6 Almoxarifado

Demonstram os materiais do TCMSP estocados no almoxarifado. O saldo dessa conta, em 31/12/2025, 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	103.653,04
Componentes e Materiais Eletrônicos	81.743,06
Materiais para Construção Civil e Conservação	24.815,48
Componentes, Peças, Suprimentos Informática	29.574,81
Materiais e Produtos p/ Higiene, Limpeza, Poliment.	20.715,84
Materiais e Acessórios Para Refeitório, Copa E Coz	14.113,71
Materiais e Componentes Médico-Hospitalar, Odont.	9.182,02
Materiais e Produtos para Proteção Individual	1.707,54
Gêneros Alimentícios e Bebidas	1.067,55
Outros Estoques	358,24
Material de Consumo A Classificar	1,22
Total	286.932,51

Ressaltamos que a diferença de R\$ 1,22 entre o saldo consignado na contabilidade (R\$ 286.932,51) e o registrado no Relatório do Almoxarifado (R\$ 286.931,29) deve-se à emissão da Nota de Empenho N.º 895/2025 referente ao reajuste contratual.

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 2025:

Quadro 19 - Estoques de Materiais reconhecidos como VPD

Em R\$	
Conta	Valor
Componentes e materiais eletrônicos	40.533,39
Componentes, peças equip. e mat. escritório e escolar	30.625,84
Materiais para construção civil e conservação	16.402,13
Materiais e acessórios para refeitório, copa e cozinha	14.075,09
Materiais e produtos p/ higiene, limpeza, poliment.	13.217,43
Gêneros Alimentícios e Bebidas	12.221,50
Materiais e componentes médico-hospitalar, odont.	4.753,34
Outros estoques	1.826,80
Materiais e produtos para proteção individual	92,61
Total	133.748,13

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 31/12/2025, encontra-se distribuído conforme segue:

Quadro 20 - VPDs Pagas Antecipadamente TCMSP

Em R\$	
Conta	Valor
Serviços de T.I. Pagos Antecipadamente	6.212.758,66
Assinaturas de Certificados Digitais	37.408,76
Prêmios de Seguros a Apropriar	9.407,64
Assinaturas de Periódicos e Anuidades	8.632,27
Total	6.268.207,33

Em relação à contabilização das despesas com assinaturas dos Certificados Digitais, considerando o baixo valor da maioria das assinaturas individuais, e o baixo custo-benefício da manutenção de tais controles individualizados, o item passou a ser apropriado como despesa de consumo, conforme parágrafo 1º, do art 1º da Portaria SF 90/2022. Nesse sentido, saldo residual de assinaturas individuais com valores menores que o estabelecido pelo parágrafo 1º, do art 1º da Portaria SF 90/2022, controlado como despesa antecipada (R\$ 6.781,63), foi apropriado como despesa do exercício, de modo a deixar o tratamento uniformizado com o novo procedimento.

No FEDTCMSP, o saldo da conta corresponde ao seguinte:

Quadro 21 - VPDs Pagas Antecipadamente FEDTCMSP		Em R\$
Conta	Valor	
Serviços de T.I. Pagos Antecipadamente	390.930,67	
Assinaturas de Periódicos e Anuidades	20.284,97	
Total	411.215,64	

Consequentemente, 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	6.603.689,33	
Assinaturas de certificados digitais	37.408,76	
Assinaturas de periódicos e anuidades	28.917,24	
Prêmios de seguros a apropriar	9.407,64	
Total	6.679.422,97	

5.8 Bens Móveis

Por meio do quadro abaixo, evidenciamos as movimentações dos bens móveis durante o exercício de 2025:

Quadro 23 - Movimentação dos Bens Móveis do TCMSP e Consolidado				Em R\$
Contas	Valor Bruto 31/12/2024	Adições	Baixas	Valor Bruto 31/12/2025
Aparelhos e equipamentos de comunicação	58.886,19	29.000,00	(4.007,00)	83.879,19
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	74.107,32	2.989,95	(605,36)	76.491,91
Máquinas e equipamentos energéticos	439.767,99	-	(787,14)	438.980,85
Máquinas e equipamentos gráficos	43.186,48	369,00	(13.475,60)	30.079,88
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	24.609,91	448,96	(6.043,00)	19.015,87
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	571.530,15	12.367,49	(11.635,31)	572.262,33
Equipamentos de processamento de dados	20.752.003,83	3.071.151,84	(64.190,95)	23.758.964,72
Aparelhos e utensílios domésticos	125.691,91	7.901,84	(6.345,83)	127.247,92
Máquinas e utensílios de escritório	8.869,59	-	(4.843,38)	4.026,21
Mobiliário em geral	2.062.318,33	77.094,16	(112.217,26)	2.027.195,23
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	2.057.525,99	54.984,81	(146.470,00)	1.966.040,80
Obras de arte e peças para exposição	205.832,93	-	-	205.832,93

Bens móveis diversos	246.347,46	23.032,00	(864,06)	268.515,40
Bens móveis a classificar	3.806,00		-	3.806,00
Total	26.674.484,08	3.279.340,05	371.484,89	29.582.339,24

O saldo de R\$ 3.806,00, 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 31/12/2025.

Por meio do quadro a seguir detalharemos as adições brutas:

Quadro 24 -Detalhamento das Adições de Bens Móveis

Em R\$

Contas	Aquisições Pagas em 2025	Substituições em Garantia	Total
Aparelhos e equipamentos de comunicação	29.000,00		29.000,00
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	2.989,95		2.989,95
Máquinas e equipamentos gráficos	369,00		369,00
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	448,96		448,96
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	12.367,49		12.367,49
Equipamentos de processamento de dados	3.070.151,84	1.000,00	3.071.151,84
Aparelhos e utensílios domésticos	7.901,84		7.901,84
Mobiliário em geral	77.094,16		77.094,16
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	53.144,81	1.840,00	54.984,81
Bens Móveis Diversos	23.032,00		23.032,00
Total	3.276.500,05	2.840,00	3.279.340,05

Dentre as aquisições pagas com recursos do TCMSP, no montante de R\$ 3.276.500,05, destaca-se a registrada na conta contábil “equipamentos de processamento de dados”, no valor de R\$ 1.479.300,00 com a ampliação da solução de hiperconvergência.

Além disso, ressalta-se o pagamento decorrente de recurso do FEDTCMSP, no total de R\$ 215.000,00, atinente à aquisição de solução tecnológica composta por hardware Appliance tipo repositório para Backup, classificados na conta contábil “Equipamentos de Processamento de Dados”, e transferido sem ônus ao TCMSP, durante o exercício financeiro de 2025, conforme dispõe o Art. 7º, da Lei Municipal nº 15.025/2009.

Com relação aos bens baixados, demonstramos os valores líquidos e as respectivas depreciações das baixas patrimoniais realizadas no exercício de 2025 no quadro abaixo:

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

Contas Contábeis	Valor Líquido	Deprec. Acum.	Valor Bruto
Aparelhos e equipamentos de comunicação	(2.219,42)	(1.787,58)	(4.007,00)
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	(425,13)	(180,23)	(605,36)
Máquinas e equipamentos energéticos	(393,18)	(393,96)	(787,14)
Máquinas e equipamentos gráficos	(8.963,17)	(4.512,43)	(13.475,60)
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	(3.010,58)	(3.032,42)	(6.043,00)
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	(5.927,55)	(5.707,76)	(11.635,31)
Equipamentos de processamento de dados	(7.477,70)	(56.713,25)	(64.190,95)
Aparelhos e utensílios domésticos	(3.181,96)	(3.163,87)	(6.345,83)
Máquinas e utensílios de escritório	(2.424,01)	(2.419,37)	(4.843,38)
Mobiliário em geral	(56.067,94)	(56.149,32)	(112.217,26)
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	(74.428,71)	(72.041,29)	(146.470,00)
Bens móveis diversos	(590,03)	(274,03)	(864,06)
Total	(165.109,38)	(206.375,51)	(371.484,89)

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 31/12/2025:

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

Contas	Vida Útil em anos	Tx Dep.	Valores Brutos	Deprec. Acumulada	Valores Líquidos
Aparelhos de comunicação	10	10,00%	83.879,19	(27.900,70)	55.978,49
Aparelhos e utensílios médicos	15	6,70%	76.491,91	(22.007,35)	54.484,56
Equipamentos energéticos	10	10,00%	438.980,85	(236.894,61)	202.086,24
Equipamentos gráficos	15	6,70%	30.079,88	(10.984,32)	19.095,56
Máquinas, ferramentas de oficina	10	10,00%	19.015,87	(9.909,92)	9.105,95
Outras máquinas e ferramentas	10	10,00%	572.262,33	(238.045,37)	334.216,96
Equipamentos de proc. de dados	5	20,00%	23.758.964,72	(13.694.610,21)	10.064.354,51
Aparelhos e utensílios domésticos	10	10,00%	127.247,92	(52.552,78)	74.695,14
Utensílios de escritório	10	10,00%	4.026,21	(2.137,68)	1.888,53
Mobiliário em geral	10	10,00%	2.027.195,23	(841.288,36)	1.185.906,87
Equipamentos para áudio e vídeo	10	10,00%	1.966.040,80	(525.407,94)	1.440.632,86
Obras de arte	-	-	205.832,93	-	205.832,93
Bens móveis diversos	10	10,00%	268.515,40	(123.870,15)	144.645,25
Bens móveis a classificar	-	-	3.806,00	-	3.806,00
Total			29.582.339,24	(15.785.609,39)	13.796.729,85

O valor bruto e a depreciação acumulada da conta contábil “Equipamentos de processamento de dados” registrados na contabilidade apresentam diferença de R\$ 639.432,48 em relação aos consignados no sistema de controle patrimonial, em face de alteração de metodologia pela empresa prestadora de serviço do software de controle de bens (Fiorilli).

A inconsistência foi reportada à empresa prestadora e ao Setor do Patrimônio em algumas oportunidades, todavia até o presente momento não recebemos qualquer comunicação para realização de baixa ou procedimento similar. Em que pesem as inconsistências na conta, o seu valor líquido (ativo – depreciação acumulada) é o mesmo na contabilidade e no sistema de controle patrimonial.

As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações dos bens móveis, apropriadas durante o exercício de 2025, encontram-se evidenciadas no Quadro 58 da nota 6.10.

Vale ressaltar que o inventário dos bens patrimoniais móveis do exercício de 2025, foi realizado tempestivamente pelo Setor de Patrimônio, vinculado à Secretaria Administrativa. No entanto, no dia 26/11/2025, o referido Departamento não conseguiu localizar 63 bens, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 27 – 63 Bens Móveis não localizados no inventário 2025		Em R\$
Descrição da Conta Contábil	Valor	
Equipamentos de Processamento de Dados	9.898,95	
Mobiliário em Geral	8.582,76	
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	2.175,84	
Outros Bens Móveis	1.221,40	
Aparelhos e Utensílios Domésticos	112,39	
Outras Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	63,39	
Máquinas e Equipamentos Gráficos	36,99	
Máquinas e Utensílios de Escritório	6,23	
Total	22.097,95	

5.9 Bens Imóveis

Nos termos da Portaria STN nº 548, de 24/09/2015, com implementação do PCP 7 em outubro 2019, os valores dos bens foram contabilizados conforme o Parecer Técnico de Avaliação Mercadológica PTAM 0405/2019 do CRECI-SP, cuja movimentação durante o exercício de 2025 encontra-se demonstrada no quadro abaixo:

Quadro 28 - Bens Imóveis do TCMSP e Consolidado				Em R\$
Contas	Posição 31/12/2024	Adições	Reduções	Posição 31/12/2025
Construções	131.486.486,86	119.126.678,92	24.662.514,06	225.950.651,72
Terrenos	336.112.789,96	89.513.691,65	-	425.626.481,61
Estudos e projetos	31.040,00	-	-	31.040,00
Valores Brutos	467.630.316,82	208.640.370,57	24.662.514,06	651.608.173,33
Deprec. Acumulada	(24.300.742,90)	24.662.514,06	(7.125.540,82)	(6.763.769,66)
Valores Líquidos	443.329.573,92	233.302.884,63	17.536.973,24	644.844.403,67

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, taxa de 4% ao ano e valor residual de 10%. As variações patrimoniais diminutivas com as depreciações das construções, apropriadas durante o exercício de 2025, encontram-se evidenciadas no Quadro 58 da nota 6.10.

A) Coluna Adições

Em conformidade com as práticas contábeis consignadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP 11ª Ed), os bens imóveis (Construções e Terrenos) integrantes do ativo imobilizado foram objeto de reavaliação em 19/02/2025 com o objetivo ajustar os valores contábeis aos seus respectivos valores justos.

O laudo técnico¹ foi elaborado pelo Conselho Regional de Corretores de Imóveis 2ª Região (CRECI-SP) no qual se apurou um aumento no valor contábil dos imóveis no montante de R\$ 207.743.035,96, sendo o acréscimo de R\$ 118.229.344,31 alocados às Construções e R\$ 89.513.691,65 atribuídos aos Terrenos.

Além disso, foram incorporados às Construções, R\$ 897.334,61, em face de outras intervenções, sendo R\$ 270.480,00 na construção da estação de tratamento de água; R\$ 90.012,78 na construção de uma base para tanque de Diesel que dá suporte ao gerador de emergência; e por fim, R\$ 536.841,83 em Obras de acessibilidade Rua B.

B) Coluna Reduções

Em decorrência da reavaliação das Construções, procedemos a baixa contábil da depreciação acumulada apurada até o mês no qual ocorreu a lavratura do laudo técnico, no montante de R\$ 24.662.514,06, contra o seu valor contábil bruto, atualizando o seu valor líquido pelo valor reavaliado, conforme dispõe o item 50 B da NBC TSP 07, que trata do ativo imobilizado.

C) Estudos e Projetos

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 31/12/2024	Adições	Reduções	Posição 31/12/2025
Softwares - vida útil indefinida	8.311.274,34	15.655,64	-	8.326.929,98
Softwares Desenv. a Classificar	4.938.512,29	3.705.041,34	64.369,60	8.579.184,03
Total	13.249.786,63	3.720.696,98	64.369,60	16.906.114,01

No exercício de 2025 ocorreram as seguintes movimentações:

¹ e-TCM 1072/2019, peça 47

- Incorporação de R\$ 15.655,64 em ativos intangíveis registrados em softwares de vida útil indefinida (softwares gerenciadores de bibliotecas, soluções da Plataforma Qlik e etc), que são aqueles de uso perpétuo, sem data de expiração para as licenças de uso.
- As adições registradas na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 3.705.041,34, representam os reconhecimentos contábeis das obrigações por competência (e não o pagamento efetivo) em face da prestação de serviços por empresas terceirizadas no desenvolvimento de novos sistemas ou incremento de funcionalidades. Exemplos de projetos que compõem tal conta: Sistema de Auditoria, Portal do Jurisdicionado, Novo Portal de Internet do TCM, AUD+IA (inteligência artificial aplicável à Auditoria) etc.
- As reduções ocorreram em razão da necessidade de realizar correções que resultaram em cancelamentos de obrigações/compromissos a pagar, no valor total de R\$ 64.369,60.

O saldo registrado na conta de Softwares em Desenvolvimento a Classificar no valor de R\$ 8.579.184,03 serão tombados (incorporados) após a conclusão dos serviços e a lavratura do termo de recebimento definitivo.

Registra-se, por fim, que foram realizados os procedimentos² de teste para avaliação de perda por redução ao valor recuperável dos ativos intangíveis de vida útil indefinida, conforme NBCs TSP 08 e 09, os quais não revelaram a necessidade de ajustes.

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)	14.949.678,17
Contrib ao RGPS sobre Salários e Remunerações (F)	1.700.973,13
Contribuição A Entidade De Previdência Complementar (F)	233.633,94
FGTS a Pagar (F)	3.588,95
Salários, Remunerações e Benefícios a Pagar(F)	0,01
TOTAL	16.887.874,20

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

² e-TCM 13617/2025.

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 31/12/2025:

Quadro 31 - Fornec. e Contas a Pagar a Curto Prazo do TCMSP

Em R\$

TCM	Valor
Fornecedores não Parcelados a Pagar (F)	61.352,37
Fornecedores não Financiados a Pagar (F)	227,82
Total	61.580,19

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)	895,00
Total	895,00

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)	62.247,37
Fornecedores Não Financiados A Pagar (F)	227,82
Total	62.475,19

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)	849.650,24
Provisão para férias indenizadas - RGPS (P)	135.639,28
Total	985.289,52

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 2025 (F)	6.114.408,38
Consignações - INSS (F)	385.394,32
FED - Aplicações Financeiras - FI (F)	493.197,92

Consignações - PREVCOM (F)	243.592,78
Devoluções e Restituições à PMSP (F)	40.172,87
Consignações - ISS (F)	13.854,52
Caução Em Dinheiro e Atualização Monetária (F)	4.948,36
Consignações - IRRF (F)	2.402,97
Total	7.297.972,12

Quadro 36 - Demais obrigações a Curto Prazo do FEDTCMSP		Em R\$
Contas		Valor
Credores Diversos		0,16
Total		0,16

No Balanço Patrimonial Consolidado, o valor de R\$ 493.197,92, 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 (P)	FEDTCMSP	(493.197,92)	-	-
FED – Aplicações Financeiras – FI (F)	TCMSP	-	(493.197,92)	-

Em 31/12/2025, 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 2025 (F)		6.114.408,38
Consignações - INSS (F)		385.394,32
Consignações - PREVCOM (F)		243.592,78
Devoluções e Restituições à PMSP (F)		40.172,87
Consignações - ISS (F)		13.854,52
Caução Em Dinheiro e Atualização Monetária (F)		4.948,36
Consignações - IRRF (F)		2.402,97
Credores Diversos		0,16
Total		6.804.774,36

Destaca-se que em 11/02/2026, os R\$ 6.114.408,38 referentes ao saldo de duodécimos não utilizados 2025 (superávit financeiro), foram recolhidos à PMSP.

5.15 Reserva de Reavaliação

Conforme evidenciado na nota 5.9, em atendimento às práticas contábeis consignadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP 11ª Ed), os bens imóveis

(Construções e Terrenos) integrantes do ativo imobilizado foram objeto de reavaliação em 19/02/2025 com o objetivo ajustar os valores contábeis aos seus respectivos valores justos.

A) Adições

Nessa esteira, o laudo técnico elaborado pelo Conselho Regional de Corretores de Imóveis 2ª Região (CRECI-SP) apurou um aumento no valor contábil dos imóveis no montante de R\$ 207.743.035,96, sendo que o acréscimo de R\$ 118.229.344,31 foram alocado às Construções e R\$ 89.513.691,65 atribuídos aos Terrenos, cujos valores foram registrados a crédito da conta contábil de Reserva de Reavaliação, integrante do patrimônio líquido.

B) Reduções

Consoante dispõe o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP 11ª Ed)³, durante o exercício de 2025, o Saldo da Conta Reserva de Reavaliação foi realizada parcialmente pela diferença entre a depreciação baseada no valor contábil reavaliado do ativo “Construções” e a depreciação que teria sido reconhecida com base no custo histórico original do referido ativo, no montante de R\$ 3.133.887,90.

Vale ressaltar que a diferença entre o valor acima referenciado e o apurado pelo Sistema de Controle Patrimonial, (R\$ 3.940.978,10), deve-se ao fato desse não considerar as premissas estabelecidas no MCASP, bem como no item 57 da NBC TSP 07, realizando apenas a alocação do saldo em cotas constantes em função da vida útil do imóvel, desconsiderando, ainda, seu valor residual. Destaca-se que o fato fora devidamente reportado ao Setor de Patrimônio, responsável pela gestão do sistema de controle de bens.

5.16 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 31/12/2024	Reduções	Adições	Posição 31/12/2025
AJEA - Consolidação	(6.836.001,21)	(78.518.314,18)	78.333.620,57	(7.020.694,82)
AJEA - Intra OFSS	(549.105,00)	(3.998.132,00)	549.105,01	(3.998.131,99)
AJEA - Inter OFSS União	(75.806,21)	(37.546,62)	75.806,21	(37.546,62)
Total	(7.460.912,42)	(82.553.992,80)	78.958.531,79	(11.056.373,43)

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

³ MCASP 11ª edição - pg. 229 - A reserva de reavaliação do patrimônio líquido decorrente do ativo imobilizado deverá ser realizada quando:

a. Pelo desconhecimento ou alienação do ativo.

b. Pelo uso. Nesse caso, parte da reserva é transferida enquanto o ativo é usado pela entidade. **O valor da reserva de reavaliação a ser desconhecido é a diferença entre a depreciação baseada no valor contábil reavaliado do ativo e a depreciação que teria sido reconhecida com base no custo histórico original do ativo.** (grifo nosso)

- A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de reconhecimento de compromissos/obrigações a pagar de competência de exercício anterior (R\$ 79.248.456,33) Ex: Restos a pagar não processados e DEA (Despesas de exercícios anteriores). Destaca-se que uma parcela substancial dessa movimentação (R\$ 71.200.017,66 – Lançamento 9059) decorreu de compromisso estornado posteriormente.
- B) Lançamento manual de ajuste de competência dos compromissos (R\$ 2.904.880,84);
- C) Lançamento manual da baixa de direito a receber em face dos ressarcimentos recebidos no exercício de 2025, referentes às despesas realizadas pelo TCMSP, com servidores cedidos a outros entes federativos (R\$ 391.188,40);
- D) Lançamento automático de alteração de obrigações a pagar (R\$ 4.382,25);
- E) Outros lançamentos manuais de regularizações de obrigações por competência e baixa (R\$ 5.084,98)

Os ajustes de exercícios anteriores aumentativos foram os seguintes:

- A) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de transposição de saldo (R\$ 7.460.912,42) 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\$ 71.497.619,37). Dentre os valores que compõem a movimentação, ressalta-se o lançamento 9060, que estornou o lançamento 9059, descrito anteriormente, no valor de R\$ 71.200.017,66.

Em relação ao FEDTCMSP, a posição dos Ajustes de Exercícios Anteriores em 31/12/2025 encontra-se evidenciada no quadro abaixo:

Quadro 40 - Ajustes de Exercícios Anteriores do FEDTCMSP				Em R\$
Conta	Posição 31/12/2024	Reduções	Adições	Posição 31/12/2025
AJEA - Consolidação	9.104.004,42	(9.109.488,84)	-	(5.484,42)

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\$ 9.104.004,42) para a conta resultados de exercícios anteriores, zerando a conta no início do exercício; e
- B) Lançamento automático realizado pelo sistema SOF de reconhecimento de compromissos/obrigações a pagar de competência de exercício anterior (R\$ 5.484,42);

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

Quadro 41 - Ajustes de Exercícios Anteriores Consolidado

Em R\$

Conta	Posição 31/12/2024	Reduções	Adições	Posição 31/12/2025
AJEA - Consolidação	2.268.003,21	(87.627.803,02)	78.333.620,57	(7.026.179,24)
AJEA - Intra OFSS	(549.105,00)	(3.998.132,00)	549.105,01	(3.998.131,99)
AJEA - Inter OFSS União	(75.806,21)	(37.546,62)	75.806,21	(37.546,62)
Total	1.643.092,00	(91.663.481,64)	78.958.531,79	(11.061.857,85)

5.17 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\$ 493.197,22, 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.

5.18 Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2025, 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	259.987.176,00
Credores de valores – seguro garantia	3.370.449,07
Credores de cauções numerários	4.948,36
Total	263.362.573,43

5.19 Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Em 31/12/2025, 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	72.021.594,11

Em 31/12/2025, 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	51.784,12

Em 31/12/2025, 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	72.021.594,11
Contratos a executar - FEDTCMSP	51.784,12
Total	72.073.378,23

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
Permissões de Uso	826.841,72
Taxas Remuneratórias – Consignações	354.365,91
Outros Serviços Administrativos	3.022,40
Total	1.184.230,03

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	5.237.172,26
Rendimentos de Aplicações em CDB	3.076.976,81
Total	8.314.149,07

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
Repasse Recebido da PMSP	504.000.000,00
Incorporação de Equipamentos de processamento de dados transferido do FED	215.000,00
Total	504.215.000,00

Em relação ao Consolidado TCMSP e FED, o valor de R\$ 215.000,00, 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
Repasse Recebido da PMSP	504.000.000,00	0,00	504.000.000,00
Transferências de Equipamentos de processamento de dados recebidas do FEDTCMSP	215.000,00	(215.000,00)	-
Total	504.215.000,00	(215.000,00)	504.000.000,00

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
Material de consumo devolvido ao almoxarifado	1.717,59
Ajustes de arredondamento do almoxarifado	5,42
Total	1.723,01

Em relação ao FEDTCMSP, 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
Alienação de Bens Móveis	53.300,00
Multas e juros sobre contratos administrativos firmados pelo TCMSP	37.769,49
Outras	1.905,07
Total	92.974,56

Consequentemente, a Consolidação é evidenciada no quadro abaixo:

Quadro 52 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Consolidado		Em R\$
Rubrica	Valor	
Alienação de Bens Móveis	53.300,00	
Multas e juros sobre contratos administrativos firmados pelo TCMSP	37.769,49	
Material de consumo devolvido ao almoxarifado	1.717,59	
Ajustes de arredondamento do almoxarifado	5,42	
Outras	1.905,07	
Total	94.697,57	

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	253.113.881,09	
Décimo terceiro salário	22.033.617,36	
Férias	6.389.162,21	
Salário maternidade	108.725,12	
Substituições	3.128.889,89	
Serviços extraordinários	353.498,48	
Total	285.127.774,15	

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 (alíquota normal)	29.041.385,37	
Regime Geral de Previdência Social	19.212.428,33	
Regime Próprio de Previdência - Funprev (alíquota normal)	4.603.881,60	
Entidades fechadas SP PREVCOM	1.248.407,64	
FGTS	32.499,30	
Total	54.138.602,24	

Vale destacar 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 (Lei Municipal 12.858/99)	13.579.511,31	
Auxílio alimentação (Lei Municipal 16.973/18)	16.974.915,33	
Auxílio transporte (Lei Municipal 13.194/01)	105.271,75	
Total	30.659.698,39	

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	23.026.848,44	
Total	23.026.848,44	

6.9 Variações Patrimoniais Diminutivas com Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Registra as despesas com os auxílios saúde, nutricional (destinado aos aposentados), funeral etc. conforme evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 57 - VPD com Outros Benefícios Prev. e Assist do TCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas	Valores	
Auxílio Saúde (Lei Municipal 16.973/18)	35.027.820,08	
Auxílio Nutricional (Lei Municipal 18.099/24)	6.907.289,12	
Benefício Assistencial ao Servidor Portador de Doenças Graves (LM 17.969/23)	933.000,00	
Auxílio funeral (Lei Municipal 17.457/20)	24.129,83	
Total	42.892.239,03	

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 2025:

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

Rubrica	Valor
Construções	3.991.652,92
Equipamentos de processamento de dados	3.222.318,61
Mobiliário em geral	183.965,94
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	182.927,87
Outras máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas	51.390,47
Máquinas e equipamentos energéticos	39.548,76
Bens móveis diversos	23.099,69
Aparelhos e utensílios domésticos	11.392,92
Aparelhos e equipamentos de comunicação	6.316,12
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	4.103,27
Máquinas e equipamentos gráficos	2.271,01
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	2.014,22
Máquinas e utensílios de escritório	609,05
Total	7.721.610,85

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 2025, 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	9.163.764,21
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2025	8.560.567,93
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	2.758.349,57
Total	20.482.681,71

No FEDTCMSP, o saldo é composto pelas transferências de bens intangíveis ao TCMSP ocorridas durante o exercício de 2025, 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 Equipamentos de processamento de dados concedidas ao TCMSP	215.000,00
Total	215.000,00

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	9.163.764,21	-	-	9.163.764,21
Duodécimos não utilizados no exercício financeiro de 2025	8.560.567,93	-	-	8.560.567,93
Alíquota suplementar da contribuição patronal ao RPPS - Funfin	2.758.349,57	-	-	2.758.349,57
Transf. de Equipamentos de processamento de dados concedidas ao TCMSP	-	215.000,00	(215.000,00)	-
Total	20.482.681,71	215.000,00	215.000,00	20.482.681,71

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, por doação e por substituição de bens móveis. Os valores são líquidos das respectivas depreciações/amortizações acumuladas, consoante demonstrado por meio do Quadro 25, da nota 5.8.

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

Conta Contábil	Valor
Baixa Por Imprestabilidade/Obsolescência	149.561,18
Equipamentos de Processamento de Dados	6.978,93
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	72.768,11
Mobiliário Em Geral	43.991,88
Máquinas e equipamentos gráficos	8.963,17
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	5.311,51
Máquinas e Equipamentos Energéticos	393,18
Bens Moveis Diversos	590,03
Aparelhos e utensílios domésticos	2.485,23
Máquinas e utensílios de escritório	2.424,01
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	2.219,42
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	425,13
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	3.010,58
Baixa Por Substituição de bem por garantia contratual	2.159,37
Equipamentos de Processamento de Dados	498,77
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1.660,60
Baixa Por Doação	13.388,83
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	616,04
Aparelhos e utensílios domésticos	696,73
Mobiliário Em Geral	12.076,06
Total Geral	165.109,38

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 31/12/2025 foi de R\$ 2.584.326,61, sendo R\$ 1.581.976,43 referente aos servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) e R\$ 1.002.350,18 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 2025 encontram-se evidenciadas no quadro abaixo:

Quadro 63 - Receitas Derivadas e Originárias do FEDTCMSP e Consolidado		Em R\$
Rubricas	Realizado	
1. Receitas Correntes	9.337.676,35	
1.1 Receitas Patrimoniais	8.940.613,48	
Permissões de Uso	826.841,72	
Fundos de Investimentos e Aplicações	5.036.794,95	
Rendimentos de Aplicações em CDB	3.076.976,81	
1.2 Receitas de Serviços	357.388,31	
Serviços de Fotocópias	-	
Taxas Remuneratórias – Consignações	354.365,91	
Outros Serviços Administrativos	3.022,40	
1.9 Outras Receitas Correntes	39.674,56	
Multas e Juros – Contratos	37.769,49	
Restituição de Despesas de Ex. Ant.	-	
Demais Receitas Correntes	1.905,07	
2. Receitas de Capital	53.300,00	
2.1 Alienação de Bens	53.300,00	
Alienação de Bens e Materiais	53.300,00	
3. Receita Total	9.390.976,35	

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 2025 totalizaram R\$ 504.000.000,00.

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 Operacionais” 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 31/12/2025 o saldo da mencionada rubrica no TCMSP é composto pelo movimento credor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, ajustado pelas reclassificações e estornos (Quadro 1310 da nota 4.3), bem como pelas retenções, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 64- Outros Ingressos Operacionais do TCMSP

Em R\$

Conta	Valor
Crédito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.533.615,75
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Processados	7.197,12
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não Processados	292.994,34
(-) 2188 - Reclassificações Lançamentos com Atributo "P" de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(4.879,75)
(=) Outros Ingressos Operacionais Bruto - DFC SOF	100.828.927,46
(-) 2188 - Outras Reclassificações de Lançamentos Automáticos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(14.052,03)
(-) 2188 – Estornos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	(117.181,23)
(=) Outros Ingressos Operacionais Líquidos	100.697.694,20

Já o saldo dessa rubrica no FEDTCMSP, em 31/12/2025, é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados”, ajustado pelos estornos (quadro 11 da nota 4.3) e retenções:

Quadro 65 - Outros Ingressos Operacionais do FEDTCMSP

Em R\$

Conta	Valor
Crédito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	33.277,95
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não Processados	263,26
(=) Outros Ingressos Operacionais Bruto - DFC SOF	33.541,21
(-) 2188 - Estornos	(2.887,94)
(=) Outros Ingressos Operacionais Líquidos	30.653,27

Consequentemente o saldo consolidado é o evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 66 - Outros Ingressos Operacionais Consolidados**Em R\$**

Conta	Valor
Crédito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.566.893,70
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Processados	7.197,12
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não Processados	293.257,60
(-) 2188 - Reclassificações Lançamentos com Atributo "P" de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(4.879,75)
(=) Outros Ingressos Operacionais Bruto - DFC SOF	100.862.468,67
(-) 2188 - Outras Reclassificações de Lançamentos Automáticos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(14.052,03)
(-) 2188 – Estornos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	(120.069,17)
(=) Outros Ingressos Operacionais Líquidos	100.728.347,47

7.4 Transferências Intragovernamentais

Correspondem aos encargos patronais recolhidos ao Regime Próprio de Previdência Social, os ressarcimentos 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)	46.119.656,99
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	25.307.145,86
Taxa de Resíduos Sólidos dos serviços de saúde - PMSP	900,78
Total	71.427.703,63

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 31/12/2025, o saldo dessa rubrica no TCMSP é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” ajustado pelos estornos e reclassificações (Quadro 13 da nota 4.4), bem como pelos débitos acumulados da conta “Repasse Devolvido à PMSP” e das retenções incidentes sobre os pagamentos dos restos a pagar, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 68 - Outros Desembolsos Operacionais do TCMSP**Em R\$**

Conta	Valor
Débito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.270.340,51
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Processados	2.402,97
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não Processados	292.994,34
(+) Devoluções de Transferências Financeiras Recebidas e Não Utilizadas	7.712.609,47
(-) 2188 - Reclassificações Lançamentos com Atributo "P" de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(4.879,75)
(=) Outros Desembolsos Operacionais Bruto - DFC SOF	108.273.467,54
(-) 2188 - Outras Reclassificações de Lançamentos automáticos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(14.052,03)
(-) 2188 - Estornos	(117.181,23)
(=) Outros Desembolsos Operacionais Líquidos	108.142.234,28

Em relação ao FEDTCMSP, em 31/12/2025, o saldo é composto pelo movimento devedor acumulado da conta “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados” ajustado pelos estornos (Quadro 14 da nota 4.4), bem como pelas retenções:

Quadro 69 - Outros Desembolsos Operacionais do FEDTCMSP

Em R\$

Conta	Valor
Débito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	33.347,77
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não processados	263,26
(=) Outros Desembolsos Operacionais Bruto - DFC SOF	33.611,03
(-) 2188 - Estornos	(2.887,94)
(=) Outros Desembolsos Operacionais Líquidos	30.723,09

Consequentemente o saldo consolidado é o evidenciado no quadro abaixo:

Quadro 70 - Outros Desembolsos Operacionais Consolidado

Em R\$

Conta	Valor
Débito Acumulado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.303.688,28
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Processados	2.402,97
(+) Retenções de pagamento de Restos a Pagar Não Processados	293.257,60
(+) Devoluções de Transferências Financeiras Recebidas e Não Utilizadas	7.712.609,47
(-) 2188 - Reclassificações Lançamentos com Atributo "P" de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(4.879,75)
(=) Outros Desembolsos Operacionais Bruto - DFC SOF	108.307.078,57
(-) 2188 - Outras Reclassificações de Lançamentos automáticos de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados que não transitam pelo caixa	(14.052,03)
(-) 2188 - Estornos	(120.069,17)
(=) Outros Desembolsos Operacionais Líquidos	108.172.957,37

7.6 Aquisição de Ativo Não Circulante

Representam as despesas pagas com equipamentos e materiais permanentes e obras e instalações. No TCMSP, durante o exercício de 2025, totalizaram:

Quadro 71 - Aquisição de Ativo Não Circulante pelo TCMSP

Em R\$

Contas	Valor
Bens Móveis	3.061.500,05
Aparelhos e equipamentos de comunicação	29.000,00
Aparelhos, equipamentos e utensílios médicos	2.989,95
Máquinas e equipamentos gráficos	369,00
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	448,96
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	12.367,49
Equipamentos de processamento de dados	2.855.151,84
Aparelhos e utensílios domésticos	7.901,84
Mobiliário em geral	77.094,16
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	53.144,81
Bens móveis diversos	23.032,00
Bens Imóveis	897.334,61
Construção da estação de tratamento de água	270.480,00
Construção de base para tanque de Diesel para suporte ao gerador	90.012,78
Obras de acessibilidade Rua B	536.841,83

Total	3.958.834,66
--------------	---------------------

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

Contas	Valor
Bens Móveis	
Equipamentos de processamento de dados	215.000,00
Total	215.000,00

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

Contas	Valor
Bens Móveis	3.276.500,05
Aparelhos e equipamentos de comunicação	29.000,00
Máquinas e equipamentos energéticos	2.989,95
Máquinas e equipamentos gráficos	369,00
Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina	448,96
Outras máquinas, aparelhos, equip e ferramentas	12.367,49
Equipamentos de processamento de dados	3.070.151,84
Máquinas e utensílios de escritório	7.901,84
Mobiliário em geral	77.094,16
Obras de arte e peças para exposição	53.144,81
Bens móveis diversos	23.032,00
Bens Imóveis	897.334,61
Construção da estação de tratamento de água	270.480,00
Construção de base para tanque de Diesel para suporte ao gerador	90.012,78
Obras de acessibilidade Rua B	536.841,83
Total	4.173.834,66

A análise detalhada dos fatos acima foi explanada através da nota 5.8, quadro 24 e nota 5.9, quadro 28.

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	3.640.671,74
Customização do software e outros	15.655,64
Total	3.656.327,38