

NOTAS EXPLICATIVAS

DO

FUNDO DE SEGURANÇA DOS MAGISTRADOS - FUNSEG

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e consistem em informações complementares às apresentadas nos quadros das DCASP. O objetivo é facilitar a compreensão das demonstrações, considerando os mais diversos usuários. Por isso, são claras, sintéticas e objetivas.

Incluem informações exigidas pela legislação e outras consideradas relevantes, que não tenham sido suficientemente evidenciadas ou que não estão inseridas nas demonstrações.

Exercício 2024

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

FUNDO DE SEGURANÇA DOS MAGISTRADOS - FUNSEG

TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DO PARANÁ – TJPR

Praça Nossa Senhora de Salette, S/N

CEP 80.530-912 - Curitiba, PR

O Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados visa fornecer recursos ao Poder Judiciário do Paraná para custear a implantação e manutenção do Sistema de Segurança dos Magistrados, com o objetivo de garantir sua segurança física no exercício da jurisdição.

Des. Luiz Fernando Tomasi Keppen

Presidente TJPR

José Luiz Faria de Macedo Filho

Secretário Geral do TJPR

Moacir Carneiro Júnior

Secretário da Secretaria de Finanças

Leonir Valmorbida

Coordenador de Contabilidade e Orçamento

CRC nº PR-045671/O

Rosângela Daniele Campos Silva

Chefe da Divisão de Contabilidade

CRC nº PR-045232/O

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

- Nota 01** - Caixa e Equivalentes de Caixa
- Nota 02** - Créditos a Receber Curto Prazo
- Nota 03** - Demais Créditos a Receber Curto Prazo
- Nota 04** - Imobilizado
- Nota 05** - Superávit Financeiro
- Nota 06** - Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos
- Nota 07** - Variações Aumentativas Financeiras
- Nota 08** - Transferências Intragovernamentais
- Nota 09** - Resultado Patrimonial
- Nota 10** - Receita Orçamentária
- Nota 11** - Despesa Orçamentária
- Nota 12** - Resultado Orçamentário
- Nota 13** - Execução dos Restos a Pagar
- Nota 14** - Inscrição de Restos a Pagar
- Nota 15** - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro
- Nota 16** - Regras de Integridade de D.D.R
- Nota 17** - Regras de Integridade do Ativo Financeiro
- Nota 18** - Regras de Integridade do Empenho
- Nota 19** - Regras de Integridade da Liquidação
- Nota 20** - Regras de Integridade de Recursos Extraorçamentários

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 01 | **Contexto Operacional**

A entidade Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados foi criado pela Lei nº. 17.838 de 19/12/2013, com o objetivo de financiar a implantação e manutenção do Sistema de Segurança dos Magistrados, com recursos necessários para fazer frente às seguintes despesas:

I - Estruturação, aparelhamento, modernização e adequação tecnológica dos meios utilizados nas atividades de segurança dos magistrados;

II - Construção, reforma, ampliação e aprimoramento das sedes da Justiça Estadual, visando proporcionar adequada segurança física e patrimonial aos magistrados;

III - Manutenção dos serviços de segurança;

IV - Formação, aperfeiçoamento e especialização do serviço de segurança dos magistrados;

V - Aquisição de material permanente, equipamentos e veículos especiais imprescindíveis à segurança dos magistrados com competência criminal;

VI - Participação de representantes oficiais em eventos científicos sobre segurança de autoridades, realizados no Brasil ou no exterior; e

VII - atividades relativas à sua própria gestão, excetuando-se despesas com os servidores já remunerados pelos cofres públicos.

O Decreto Judiciário 205 de 31 de janeiro de 2014 aprovou o Regulamento do Fundo Estadual de Segurança dos Magistrados, visando prover os recursos orçamentários e financeiros necessários para a implantação e manutenção do Sistema de Segurança dos Magistrados.

Normas do FUNSEG

A administração financeira do FUNSEG segue a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e as Orientações Técnicas Contábeis da SEFA/PR.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

O FUNSEG tem personalidade jurídica e escrituração contábil própria, e o Presidente do Conselho Diretor é o ordenador das despesas e o seu representante legal.

As demonstrações contábeis abaixo elencadas foram elaboradas e extraídas do Sistema Integrado de Planejamento e Administração Financeira do Estado do Paraná (SIAFICPR), observando as normas contábeis vigentes no Brasil.

A unidade monetária considerada nos demonstrativos é o real.

As Demonstrações Contábeis do FUNSEG são as seguintes:

- Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do fundo e o resultado do exercício.

- Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).

- Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista e a despesa autorizada versus a executada.

- Balanço Financeiro – visa demonstrar o fluxo financeiro do fundo no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas.

- Demonstração do Fluxo de Caixa – identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período coberto pelas demonstrações contábeis (ou exercício financeiro) e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 02 | **Notas do Balanço Patrimonial**

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do Tesouro, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação e Aplicações Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela I – Caixa e Equivalentes de Caixa

	R\$				
Detalhamento	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Bancos Conta Movimento - Demais Bancos	0,00	0	6,87	0,01	-100
Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	26.665.201,68	100	22.003.188,07	99,99	21,19
Total	26.665.201,68	100,00	22.003.194,94	100,00	21,19

Fonte: Extratos bancários e Balancete de Verificação - SIAFIC

A tabela demonstra um aumento de **21,19%** no período dos recursos disponíveis na conta Aplicação Financeira de Liquidez Imediata, onde observa-se que 100% dos recursos do FUNSEG se encontram aplicados.

As aplicações financeiras se referem a operações de CDB- Certificado de Depósito Bancário, de alta liquidez, mantidas na Caixa Econômica Federal, que estão conversíveis em um montante conhecido de caixa. As operações junto à Caixa Econômica Federal na modalidade CDB possuem remuneração contratual de 100% do CDI.

Nota 02 – Créditos a Receber Curto Prazo

Os créditos a receber de curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses e conforme evidenciado na tabela abaixo tem a seguinte composição:

Tabela II – Créditos a Receber Curto Prazo

	R\$				
Detalhamento	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Clientes	0,00	0	0,00	0	0
Créditos Tributários a Receber	0,00	0	0,00	0	0
Créditos Não Tributários a Receber	0,00	0	0,00	0	0
Dívida Ativa	30.555,25	100	0,00	0	0
Total	30.555,25	100,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes para perdas	0,00	0	0,00	0	0
(-) Ajustes para perdas	0,00	0	0,00	0	0
Total	30.555,25	100,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete de Verificação – SIAFIC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

No exercício de 2024, por orientação da Secretaria de Finanças do Estado, foi inscrita a Dívida Ativa Tributária referente as Taxas pela Prestação de Serviços no valor de R\$ 30.555,25. Este assunto foi tratado no SEI nº 0019196-40.2024.8.16.6000.

Nota 03 – Demais Créditos a Receber Curto Prazo

Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela III – Demais créditos e valores a curto prazo

R\$

Detalhamento	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)
Adiantamentos concedidos	0,00	0	0,00	0
Tributos a recuperar/compensar	0,00	0	0,00	0
Créditos por danos ao patrimônio	0,00	0	0,00	0
Outros créditos a receber e valores a CP	236,32	100	0,00	0
Total	236,32	100	0,00	0
Ajustes para perdas	0,00	0	0,00	0
(-) Ajustes para perdas	0,00	0	0,00	0
Total	236,32	100	0,00	0

Fonte: Balanço Patrimonial e Balancete de Verificação – SIAFIC

O valor de R\$ 236,32 registrado na conta “outros créditos a receber e valores a curto prazo”, é composto por R\$ 231,27 decorrente de diferença identificada nos rendimentos de aplicação no extrato de CDB da Caixa Econômica Federal no mês de julho/2024, assunto tratado no SEI nº 0000104-47.2022.8.16.6000, e R\$ 5,05 correspondente a débitos realizados na conta corrente 71.023-6 sem a devida justificativa por parte do banco.

Nota 04 – Imobilizado

Neste grupo foram movimentadas as apropriações de bens móveis, os quais foram transferidos ao patrimônio da Unidade Contábil 0501-Tribunal de Justiça, em observância ao artigo 6º da Lei nº 17.838/2013.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Nota 05 – Superávit Financeiro

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 26.513.190,00, é composto pelas seguintes destinações:

Tabela IV – Superávit/Déficit Financeiro

R\$

Recurso	Disponibilidade	Obrigações	Superávit Financeiro
Ordinário	0,00	0,00	0,00
Vinculado	26.665.438,00	152.248,00	26.513.190,00
Educação	0,00	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00	0,00
Previdência	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações legais	26.665.438,00	152.248,00	26.513.190,00
Total	26.665.438,00	152.248,00	26.513.190,00

Fonte: Balanço Patrimonial, Saldo de Empenhos por Fonte e Natureza e Balancete de Verificação – SIAFIC

Os recursos ordinários são os que estão livres para utilização enquanto os vinculados são aqueles que possuem destinação legal. Neste caso, os valores vinculados apresentados na tabela acima, são destinados a custear as despesas elencadas na Lei nº. 17.838 de 19/12/2013.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 03 | Notas da Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

Nota 06 – Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos

As Variações Patrimoniais Aumentativas com Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos e referente a arrecadação de receita orçamentária proveniente de 0,2% da receita bruta dos Cartórios do Foro Extrajudicial, importando em mais de 53% do total arrecadado.

Nota 07 – Variações Aumentativas Financeiras

O valor registrado nas Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras refere-se a arrecadação das receitas orçamentárias dos rendimentos de aplicações financeiras, representando mais de 46% do total arrecadado.

Nota 08 – Transferências Intragovernamentais

O valor de R\$ 878.150,00 evidenciado nesta VPD se refere as aquisições de bens móveis, cujo saldos são transferidos mensalmente ao patrimônio da Unidade Contábil 0501-Tribunal de Justiça, em observância ao artigo 6º da Lei nº 17.838/2013.

Nota 09 – Resultado Patrimonial

Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2024 foi R\$ 4.484.798,31, superior ao apurado em 2023 com uma variação em torno de 9% no período.

Tabela V – Resultado Patrimonial

		R\$		
Detalhamento		31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Aumentativas	Patrimoniais	5.436.548,05	4.888.588,55	11,21
(-) Variações Diminutivas	Patrimoniais	951.749,74	780.110,00	22,00
(=) Resultado Patrimonial		4.484.798,31	4.108.478,55	9,16

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais - SIAFIC

A arrecadação da receita orçamentária foi a variação que contribuiu para o resultado em 2024.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 04 | Notas do Balanço Orçamentário

Nota 10 – Receita Orçamentária

Em relação a Receita Orçamentária do total previsto R\$ 4.047.000,00 foi arrecadado R\$ 5.405.992,80 o que representa 134% e gerou um excesso de arrecadação de R\$ 1.358.992,80 conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela VI – Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas orçamentárias	Previsão inicial (a)	Previsão atualizada (b)	Receitas realizada (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes	4.047.000,00	4.047.000,00	5.405.992,80	-1.358.992,80
Receita Patrimonial	1.563.000,00	1.563.000,00	2.497.711,23	-934.711,23
Remuneração de Depósitos Bancários	1.563.000,00	1.563.000,00	2.497.711,23	-934.711,23
Receita de Serviços	2.484.000,00	2.484.000,00	2.908.281,57	-424.281,57
Arrecadação de 0,2% da receita bruta dos Cartórios do Foro Extrajudicial	2.484.000,00	2.484.000,00	2.908.281,57	-424.281,57
Total de Receitas Orçamentárias	4.047.000,00	4.047.000,00	5.405.992,80	-1.358.992,80

Fonte: Balanço Orçamentário e Gerencial da Receita - SIAFIC



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Comparando a arrecadação da receita orçamentária de 2024 em relação a 2023 verifica-se uma variação de R\$ 518.968,83 que representa 21,58%. Esta variação ocorreu em especial pela arrecadação das Receitas de Serviços.

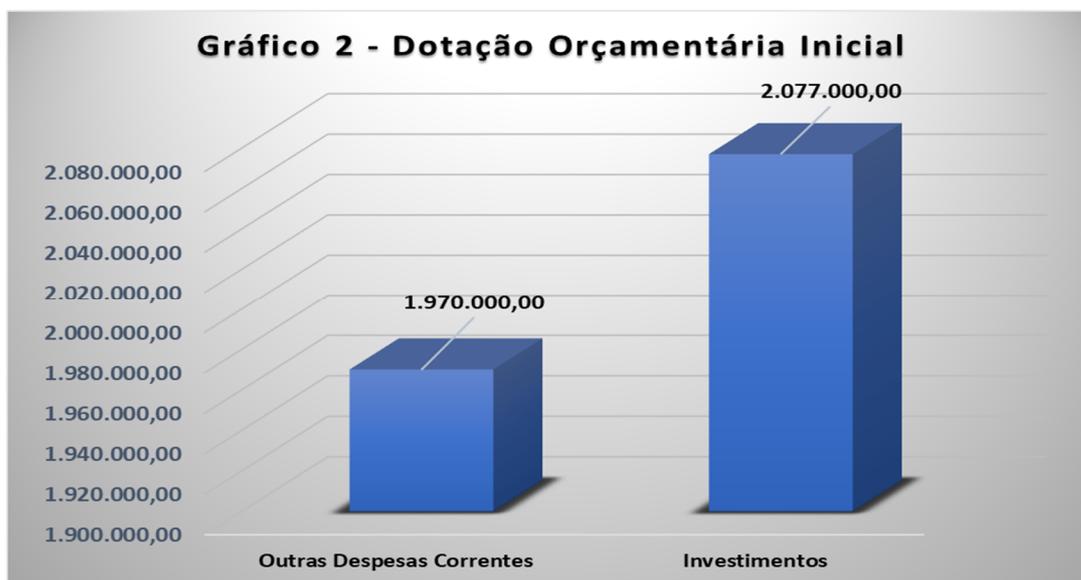
Tabela VII – Comparativo da arrecadação da receita orçamentária

Receitas orçamentárias	31/12/2024	31/12/2023	Variação R\$	Variação %
<i>R\$</i>				
Receitas Correntes				
 Receita Patrimonial	2.497.711,23	2.484.355,27	13.355,96	0,54
Remuneração de Depósitos Bancários	2.497.711,23	2.484.355,27	13.355,96	0,54
 Receita de Serviços	2.908.281,57	2.402.668,70	505.612,87	21,04
Arrecadação de 0,2% da receita bruta dos Cartórios do Foro Extrajudicial	2.908.281,57	2.402.668,70	505.612,87	21,04
Total de Receitas Orçamentárias	5.405.992,80	4.887.023,97	518.968,83	21,58

Fonte: Balanço Orçamentário e Gerencial da Receita - SIAFIC

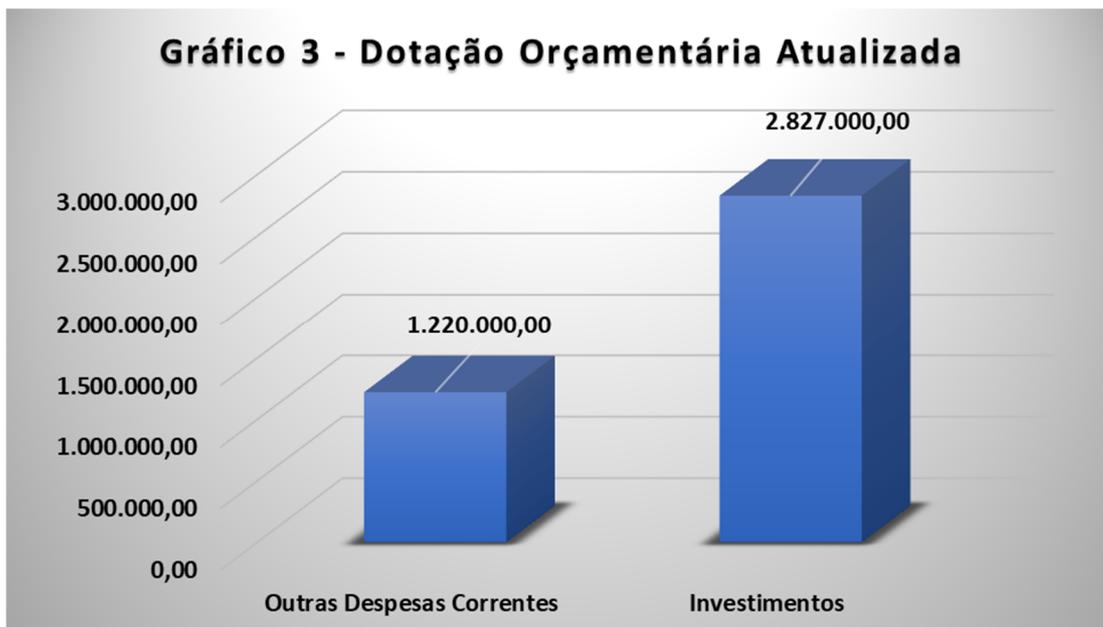
Nota 11 – Despesa Orçamentária

Para o exercício financeiro de 2024, o FUNSEG contou com uma dotação orçamentária de R\$ 4.047.000,00, fixada pela Lei Orçamentária nº. 21.862, de 18 dezembro de 2023, distribuída nos seguintes grupos de despesas:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

No entanto, houve remanejamento orçamentário, atualizando os valores de cada grupo de despesa, não alterando o valor total:



Conforme evidenciado na tabela abaixo da dotação atualizada de R\$ 4.047.000,00 foi empenhado o valor de R\$ 466.869,30, que corresponde a 11,54%. Da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 314.621,30 que corresponde a 67,39% e a despesa paga foi de R\$ 314.621,30, o que representa 100% em relação a despesa liquidada.

Tabela VIII – Execução da Despesa Orçamentária

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada (a)	Despesa empenhada (b)	% Empenho =b/a	Despesas liquidadas (c)	% Liquidação = c/b	Despesa paga (d)	% Pagamento =d/c
Despesas Correntes	1.220.000,00	212.719,30	17,44	60.471,30	28,43	60.471,30	100
Outras Despesas Correntes	1.220.000,00	212.719,30	17,44	60.471,30	28,43	60.471,30	100
Despesas de Capital	2.827.000,00	254.150,00	8,99	254.150,00	100	254.150,00	100
Investimentos	2.827.000,00	254.150,00	8,99	254.150,00	100	254.150,00	100
Total das Despesas	4.047.000,00	466.869,30	11,54	314.621,30	67,39	314.621,30	100

Fonte: Gerencial de Despesa - UG/UO - Por Natureza e Fonte - SIAFIC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Conforme demonstrado na tabela acima, as Outras Despesas Correntes e Investimentos tiveram 17,44% e 8,99% respectivamente de execução, segue abaixo o detalhamento destas despesas.

Tabela IX – Detalhamento da Execução de Outras Despesas Correntes e Investimentos

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada (a)	Despesa empenhada (b)	Despesas liquidadas (c)
Outros Serviços Terceiros PJ	780.000,00	212.719,30	60.471,30
Locação de Bens Móveis e Outras Naturezas e Intangíveis	780.000,00	212.719,30	60.471,30
Investimento	2.787.000,00	254.150,00	254.150,00
Equipamentos e Material Permanente	2.787.000,00	254.150,00	254.150,00
Total	3.567.000,00	466.869,30	314.621,30

Fonte: Gerencial de Despesa - UG/UO - Por Natureza e Fonte - SIAFIC

Nota 12 – Resultado Orçamentário

Conforme demonstrado na tabela abaixo, no exercício de 2024 o resultado orçamentário foi superavitário em R\$ 4.939.123,50, que em comparação ao resultado de 2023 teve uma variação de 95,44%, fruto em especial da diminuição da execução de despesa.

Tabela X – Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receitas Arrecadadas	5.405.992,80	4.888.588,55	10,58
(-) Despesas Empenhadas	466.869,30	2.361.381,22	-80,23
(=) Resultado Orçamentário	4.939.123,50	2.527.207,33	95,44

Fonte: Balanço Orçamentário - SIAFIC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

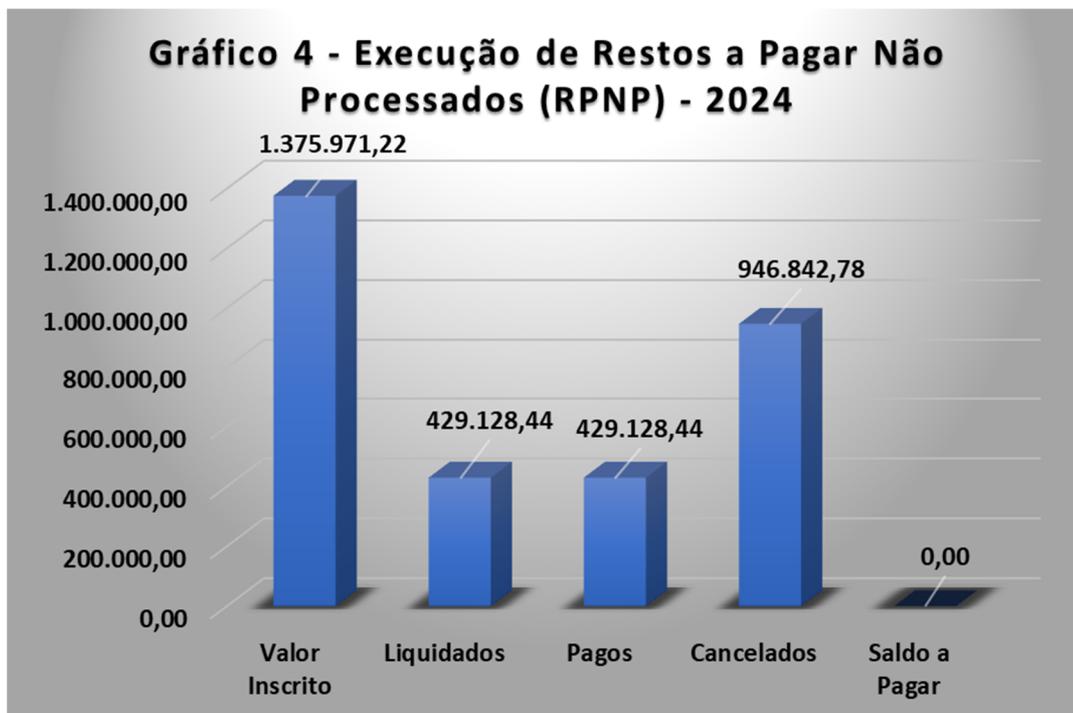
Nota 13 – Execução dos Restos a Pagar

Tabela XI - Execução de Restos a Pagar não Processados

Restos a Pagar Não Processados	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em exercícios anteriores	Em 31/dez do exercício anterior				
DESPESAS CORRENTES	0,00	959.971,22	13.128,44	13.128,44	946.842,78	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	959.971,22	13.128,44	13.128,44	946.842,78	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	416.000,00	416.000,00	416.000,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	416.000,00	416.000,00	416.000,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.375.971,22	429.128,44	429.128,44	946.842,78	0,00

Fonte: Balanço Orçamentário - SIAFIC

Conforme evidenciado na tabela acima, foi pago 31,19% dos restos a pagar não processados no período. Ressalta-se também, que no exercício de 2024, não houve inscrição de Restos a Pagar processados.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 05 | Notas do Balanço Financeiro

Nota 14 – Inscrição de Restos a Pagar

No exercício de 2024 foram inscritos Restos a Pagar Não Processados no valor de R\$ 152.248,00, representando uma variação de -88,9% em relação ao exercício de 2023, conforme evidenciado na tabela abaixo.

Tabela XII – Inscrição de Restos a Pagar

R\$					
Detalhamento	Restos a Pagar Inscritos 2024	AV (%)	Restos a Pagar Inscritos 2023	AV (%)	AH (%)
Restos a Pagar Não Processados	152.248,00		1.375.971,22		
Despesas Correntes	152.248,00		959.971,22	69,77	-84,1
Outras Despesas Correntes	152.248,00		959.971,22	69,77	
Serviços Terceiros PJ	152.248,00	100	959.971,22	69,77	
Despesas de Capital	0,00		416.000,00	30,23	-100
Investimentos	0,00		416.000,00	30,23	
Equipamentos e Material Permanente	0,00		416.000,00	30,23	
Total	152.248,00	100	1.375.971,22	100	-88,9

Fonte: Saldo de Empenhos por Fonte e Natureza - SIAFIC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 06 | Notas do Demonstrativos dos Fluxos de Caixa

Nota 15 – Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Tabela XIII – Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	R\$	R\$
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	22.003.194,94	18.102.716,39
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	26.665.201,68	22.003.194,94

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa - SIAFIC

Conforme evidenciado na tabela acima no exercício de 2024 teve um superávit na geração líquida de caixa de R\$ 4.662.006,74, em especial pelo superávit gerado no Fluxo de Atividades Operacionais, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela XIV – Fluxos de Atividades Operacionais, de Investimentos ou de Financiamentos

Fluxos	2024	2023
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	5.332.156,74	4.836.478,55
Fluxo das Atividades de Investimentos (II)	-670.150,00	-936.000,00
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa IV = (I+II+III)	4.662.006,74	3.900.478,55

Fonte: Demonstração dos Fluxos de Caixa - SIAFIC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Item 07 | **Regras de Integridade**

A estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público foi criada com intuito de garantir a integridade e qualidade das informações contábeis, bem como a consistência dos procedimentos de cunho patrimonial, orçamentário e de controle.

A metodologia empregada proporciona o acompanhamento, de forma organizada, dos registros contábeis e auxilia na análise de informações de acordo com a sua natureza, visando assegurar a escrituração.

Nesse sentido, vale ressaltar as regras de integridade das disponibilidades de recursos e dos ativos e passivos financeiros.

Nota 16 - Regras de Integridade de D.D.R

As disponibilidades de recursos têm o intuito de demonstrar os recursos que não estão comprometidos pela despesa, ou em outros compromissos assumidos oriundo da execução orçamentária.

Tabela XV - Regra de Disponibilidade por Destinação de Recursos

Descrição	Conta	Valor R\$
I	Ativo Financeiro	26.665.438,00
II	Passivo Financeiro	0,00
III	Execução Orçamentária	152.248,00
IV = (I-II-III)	A F - PF - Execução	26.513.190,00
V	82111 - DDR	26.513.190,00
VI = IV - V	Diferença	0,00

Nota 17 - Regras de Integridade do Ativo Financeiro

Os valores escriturados no Ativo Financeiro, menos os pagamentos realizados devem ser iguais ao saldo da Conta Contábil 82111 – Disponibilidade por Destinação de Recursos.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Tabela XVI - Regra do Ativo Financeiro

Descrição	Conta	Valor R\$
I	72111000000	0,00
II	72112000000	27.409.187,74
III	72113000000	0,00
IV = (I-II-III)	72100 - Total	-27.409.187,74
V	82114000000	743.749,74
VI	82115000000	0,00
VII = IV - V - VI	Dif. 72111 x 8211x	-26.665.438,00
VIII	Ativo Financeiro	26.665.438,00
IX = VIII - VII		0,00

Nota 18 - Regras de Integridade do Empenho

O PCASP tem regras específicas para as etapas da execução orçamentária, como reforçado em epígrafe, visam trazer integridade e consistência para execução contábil, assim, tem-se que tal regra busca evidenciar a paridade das contas de classe orçamentária com a classe de controle.

Tabela XVII – Regra de Execução de Empenho

Descrição	Conta	Valor R\$
I	62213050000	152.248,00
II	63171000000	0,00
III	63110000000	0,00
IV	82112010000	152.248,00
V = I + II + III - IV		0,00

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
Exercício findo em 31 de dezembro de 2024

Nota 19 - Regras de Integridade da Liquidação

Outrossim, se faz necessário demonstrar a regra equivalente à execução da etapa da Liquidação, que apresenta adequação conforme quadro subsequente.

Tabela XVIII - Regra de Execução da Liquidação

Descrição	Conta	Valor R\$
I	62213070000	0,00
II	63130000000	0,00
III	63210000000	0,00
IV	63270000000	0,00
V	82113010000	0,00
VI = I + II + III + IV - V		0,00

Nota 20 - Regras de Integridade de Recursos Extraorçamentários

Os recursos extraorçamentários são aqueles em que o Estado atua como depositário temporário. Tratam das retenções e valores restituíveis, como caução e garantias. Para maior controle dessas operações, o PCASP separou contas específicas para seu tratamento, as quais apresentam estar em conformidade com o esperado no encerramento do exercício.

Tabela XIX - Regra de Recursos Extraorçamentários

Descrição	Conta	Valor R\$
I	21881000000	0,00
II	21882000000	0,00
III	21884000000	0,00
IV	82113020000	0,00
V	82113030000	0,00
VI = I + II + III	TOTAL 2188x	0,00
VII = IV + V	TOTAL 82213.0x	0,00
VIII = VI - VII		0,00