BALANÇO GERAL 2024

Prestação de Contas Anual do Governo

ANEXO VII

CUSTOS GOVERNAMENTAIS

Contadoria Geral
Secretaria Executiva de Finanças, Orçamento e Planejamento
Secretaria de Economia

Balanço Geral 2024

Prestação de Contas Anual do Governo

ANEXO VII

CUSTOS GOVERNAMENTAIS

Contadoria Geral

Secretaria Executiva de Finanças,
Orçamento e Planejamento

Secretaria de Economia

Governo do DIstrito Federal

1 CUSTOS GOVERNAMENTAIS

1.1 Apresentação de Custos Governamentais 2024.....4
1.2 Aplicação das contas de controle de Custos do Governo do DF.....6
1.3 Aplicação das contas de controle de Custos do Fundo Constitucional.....8
1.4 Equipe Técnica.....52

1.1 APRESENTAÇÃO DE CUSTOS GOVERNAMENTAIS 2024

O **Sistema de Informações de Custos do Distrito Federal (SIC/DF)** está implementado em conformidade com o disposto no artigo **50**, **§ 3º**, da **Lei Complementar nº 101**, de 04 de maio de 2000, **Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF),** e também o Capítulo V da Portaria nº 634/2013, da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), que estabelece a obrigatoriedade de implantação de sistema de custos no setor público.

Neste contexto, foi publicado o Decreto nº **35.241**, de 19 de março de 2014, Diário Oficial do Distrito Federal (DODF) nº 57, de 20/03/2014, p. 5, que institui e regulamenta o **Sistema de Informações de Custos do Distrito Federal – SIC/DF**, com o objetivo de demonstrar os custos de bens, serviços e outros objetos de custos produzidos e disponibilizados à sociedade pelo Governo do Distrito Federal. Atualmente, o SIC está em operação através da Sistema Integrado de Gestão Governamental do Distrito Federal (SIGGO) e também pela ferramenta Business Intelligence (BI), sendo seu acesso momentaneamente restrito aos órgãos públicos previamente cadastrados.

O principal resultado dessa iniciativa foi o desenvolvimento de uma metodologia que, a partir da contabilização das despesas públicas, permite uma análise sistemática do direcionamento e da qualidade do gasto nos programas de ação governamental, automatizando a apuração de custos. Esse processo não apenas reduz a possibilidade de erros de preenchimento, mas também acelera a apuração e aumenta a confiabilidade e segurança das informações, uma vez que utiliza a base de dados consolidados do **SIGGO**.

No modelo adotado pelo Governo do Distrito Federal, após a obtenção da despesa orçamentária ajustada, foi criada uma classificação específica em categorias de custos. Para viabilizar a inclusão dessas categorias no Plano de Contas do Distrito Federal, foi instituído um novo grupo de contas denominado **Execução de Custos** (contas **88X.XXX.XXX**). As contas deste grupo são alimentadas com a execução orçamentária e extra orçamentária da despesa contabilizada no grupo **3**. Os valores registrados no grupo **3** são, entã, alocados nas categorias de custo do grupo **88,** conforme sua natureza. A tabela a seguir apresenta a classificação contábil das contas de custos (grupo **88**):

1.1.2 Classificação e estrutura contábil das contas de custos

CATEGORIAS DE CUSTOS	ORÇAMENTÁRIO	RESTOS A PAGAR PAGOS	FUNDO CONSTITUCIONAL
Laborais	8.8.1.1.1.XX.00 – 8.8.1.2.1.XX.00	8.8.2.1.1.XX.00 – 8.8.2.2.1.XX.00	8.8.3.1.1.XX.00 – 8.8.3.2.1.XX.00
Materiais	8.8.1.1.2.XX.00 – 8.8.1.2.2.XX.00 -	8.8.2.1.2.XX.00 – 8.8.2.2.2.XX.00	8.8.3.1.2.XX.00 – 8.8.3.2.2.XX.00
Serviços	8.8.1.1.3.XX.00 – 8.8.1.2.3.XX.00	8.8.2.1.3.XX.00 – 8.8.2.2.3.XX.00	8.8.3.1.3.XX.00 – 8.8.3.2.3.XX.00
Serviço da Dívida	8.8.1.1.4.XX.00 – 8.8.1.2.4.XX.00	8.8.2.1.4.XX.00 – 8.8.2.2.4.XX.00	8.8.3.1.4.XX.00 – 8.8.3.2.4.XX.00
Funcionamento	8.8.1.1.5.XX.00 – 8.8.1.2.5.XX.00	8.8.2.1.5.XX.00 – 8.8.2.2.5.XX.00	8.8.3.1.5.XX.00 – 8.8.3.2.5.XX.00
Benefícios	8.8.1.1.6.XX.00 – 8.8.1.2.6.XX.00	8.8.2.1.6.XX.00 – 8.8.2.2.6.XX.00	8.8.3.1.6.XX.00 – 8.8.3.2.6.XX.00
Investimentos	8.8.1.1.7.XX.00 – 8.8.1.2.7.XX.00	8.8.2.1.7.XX.00 – 8.8.2.2.7.XX.00	8.8.3.1.7.XX.00 – 8.8.3.2.7.XX.00
Exclusões	**8.8.1.1.8.XX.00 – 8.8.1.2.8.XX.00**	**8.8.2.1.8.XX.00 – 8.8.2.2.8.XX.00**	**8.8.3.1.8.XX.00 – 8.8.3.2.8.XX.00**

Estrutura:

Conta de Custos	Área		Classificação do Custo		Função	
xx	x		x		xx	
88	1	Meio	1	Laborais	01	LEGISLATIVA
	2	Fim	2	Materiais	02	JUDICIÁRIA
			3	Serviços	03	ESSENCIAL À JUSTIÇA
			4	Serviço da Dívida	04	ADMINISTRAÇÃO
			5	Funcionamento	05	DEFESA NACIONAL
			6	Benefícios	06	SEGURANÇA PÚBLICA
			7	Investimento	07	RELAÇÕES EXTERIORES
			8	Exclusões	08	ASSISTÊNCIA SOCIAL
					09	PREVIDÊNCIA SOCIAL
					10	SAÚDE

11	TRABALHO
12	EDUCAÇÃO
13	CULTURA
14	DIREITOS DA CIDADANIA
15	URBANISMO
16	HABITAÇÃO
17	SANEAMENTO
18	GESTÃO AMBIENTAL
19	CIÊNCIA E TECNOLOGIA
20	AGRICULTURA
21	0RGANIZAÇÃO AGRÁRIA
22	INDÚSTRIA
23	COMÉRCIO E SERVIÇOS
24	COMUNICAÇÕES
25	ENERGIA
26	TRANSPORTE
27	DESPORTO E LAZER
28	ENCARGOS ESPECIAIS
99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA

1.1.3 Categorias de Custos

As informações de custos são apresentadas por meio de demonstrativos extraídos do SIGGO e também por meio de painéis de custos na ferramenta (BI), os quais permitem diversas consultas até a menor informação, qual seja, o subelemento da despesa. O objetivo principal das informações geradas, tanto dos demonstrativos como dos painéis, é mostrar o custo de cada item da estrutura da **funcional programática**, de forma isolada (**Função**, **Subfunção**, **Programa**, **Ação**, **Subtítulo** e **Fonte de Recursos**), nas categorias **Laborais**, **Materiais**, **Serviços**, **Serviço da Dívida**, **Funcionamento**, **Benefício** e **Investimentos**. Ainda, estes demonstrativos podem ser agregados por **Unidade Gestora**, **Unidade Orçamentária**, **Administração Direta**, **Autarquias**, **Fundações** e **Fundos**.

Para uma abordagem mais sucinta na apresentação das contas, optou-se pela utilização do **Demonstrativo Analítico de Custos Públicos** do SIAC/SIGGO para extração de valores, que estão classificados de acordo com as **categorias de custos** descritas a seguir:

1 - **Laborais**: despesas com a relação de trabalho, incluindo as remunerações e auxílios pagos aos servidores efetivos, não efetivos e terceirizados em atividade no Governo do Distrito Federal.

2 - **Materiais**: despesas com materiais de consumo.

3 - **Serviços**: despesas com a prestação de serviço contratada, incluindo a despesa de manutenção.

4 - **Serviço da Dívida**: despesas com juros e encargos da dívida.

5 - **Funcionamento**: despesas gerais da administração que representem custos e não são atribuídas às demais categorias.

6 - **Benefícios**: despesas com pessoal inativo (aposentados e pensionistas).

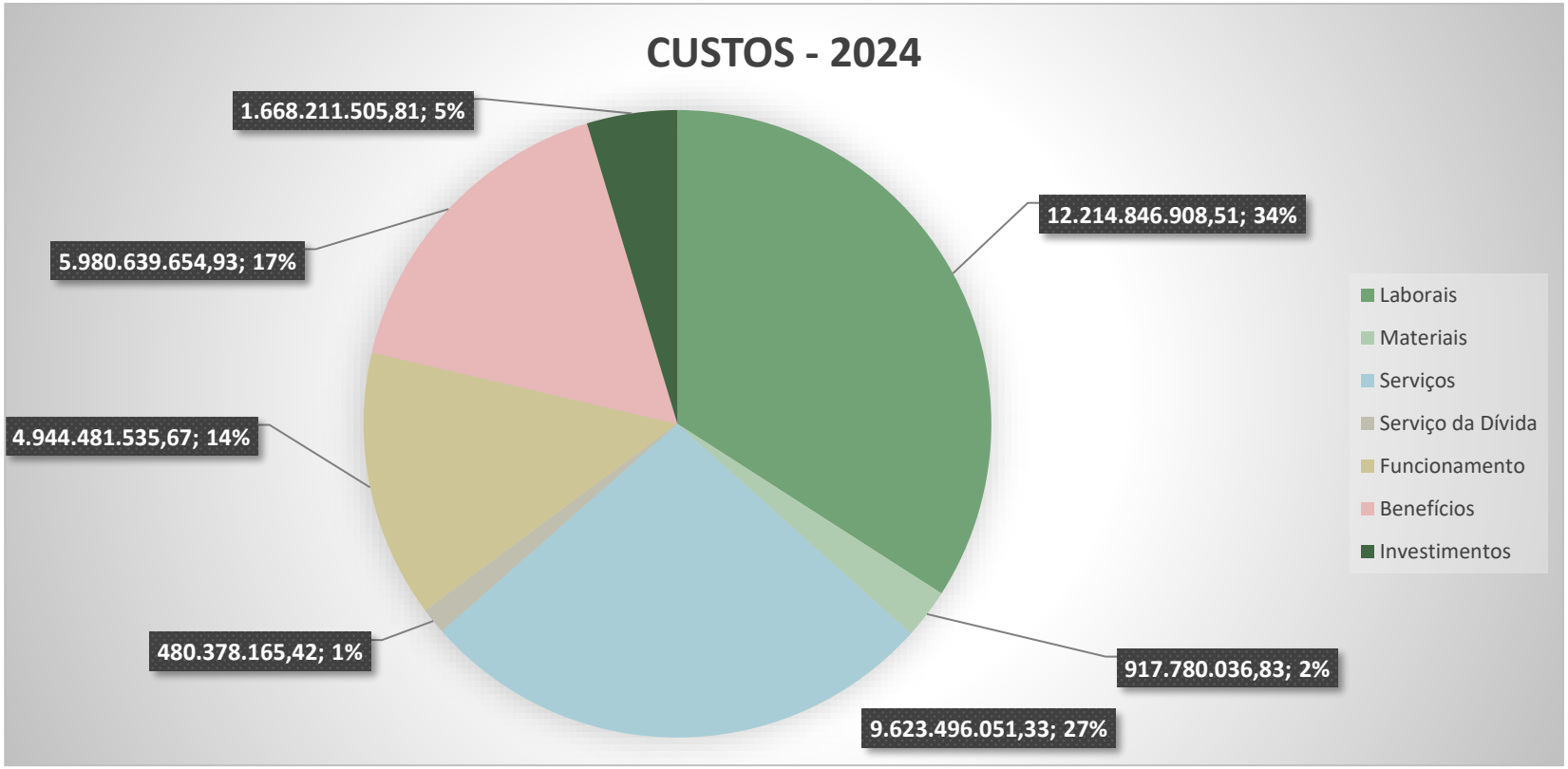
1.2 7 - **Investimentos**: despesas com investimentos e inversões financeiras. 8- **Exclusões**: despesas que não entram para a contabilização de custos, como amortizações da dívida, transferências intragovernamentais, restituições e inscrição de restos a pagar não processados.

1.3 Aplicação das contas de controle de Custos do Governo do DF

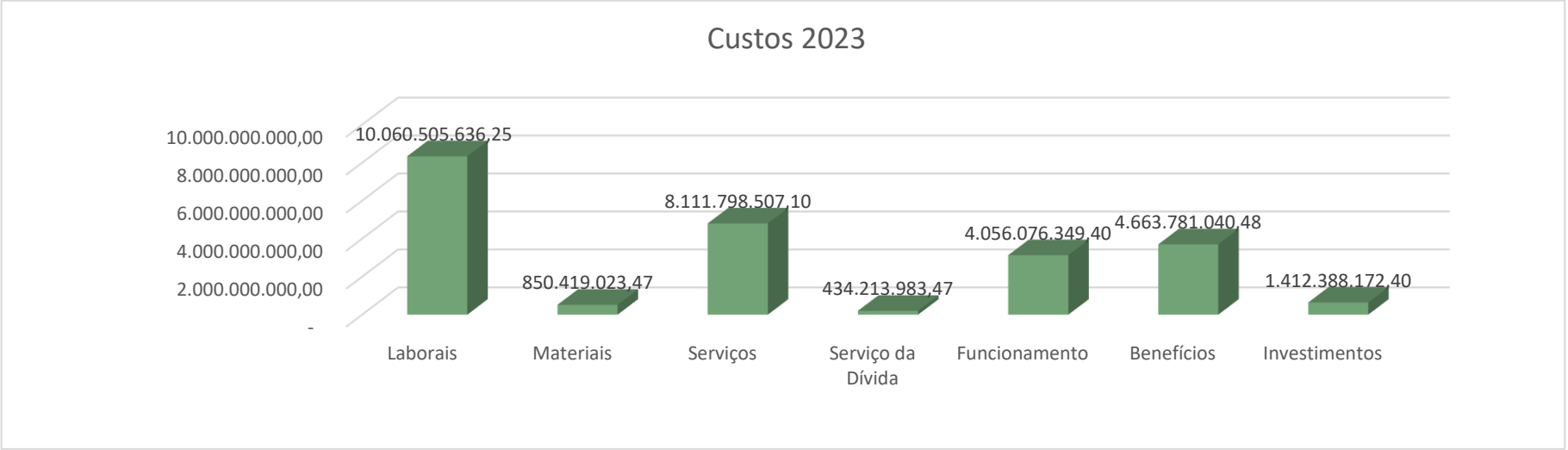
Demonstrativo Analítico de Custos Públicos

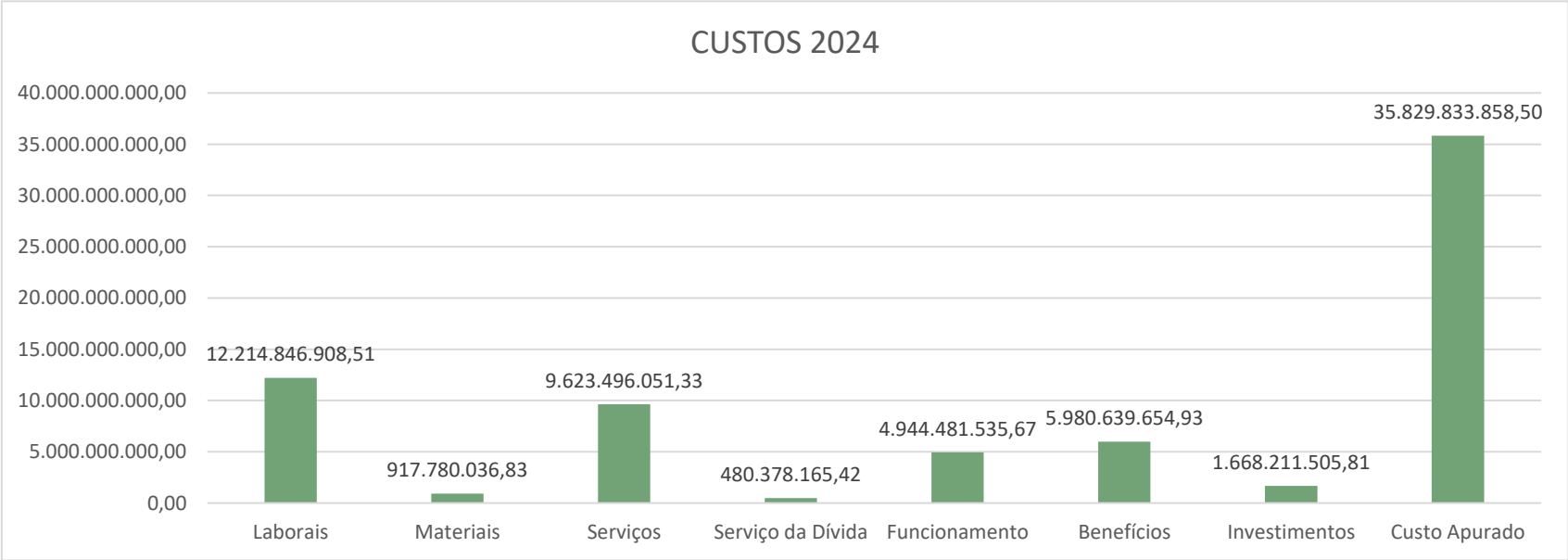
Tipo de Agregação: Consolidado Área: Meio e Fim Exercício: 2024 Especificação da Consulta: Subfunção

Categorias de Custos							
Laborais	Materiais	Serviços	Serviço da Dívida	Funcionamento	Benefícios	Investimentos	Custo Apurado
12.214.846.908,51	917.780.036,83	9.623.496.051,33	480.378.165,42	4.944.481.535,67	5.980.639.654,93	1.668.211.505,81	35.829.833.858,50



COMPARATIVO CUSTOS GOVERNAMENTAIS 2023-2024



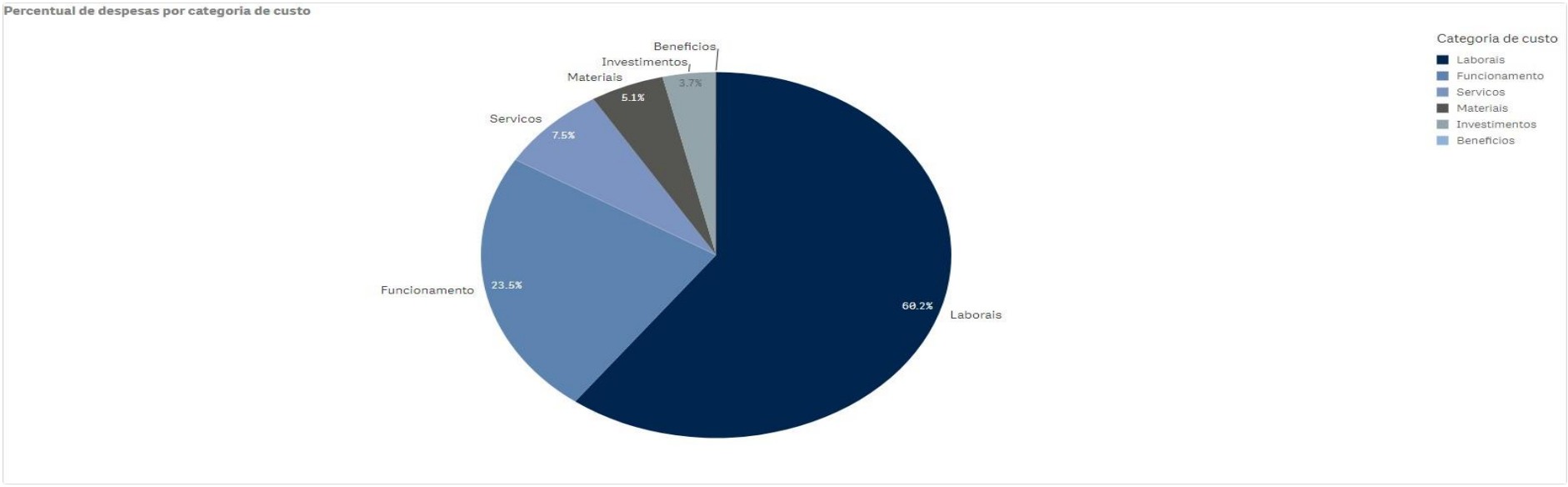


Obs.: O período dos custos apurados corresponde de janeiro até dezembro/24,sendo que as informações foram extraídas do Siggo/Siac, o valor apurado de custos para o exercício 2024, corresponde a R$ 35.829.833.858,50.

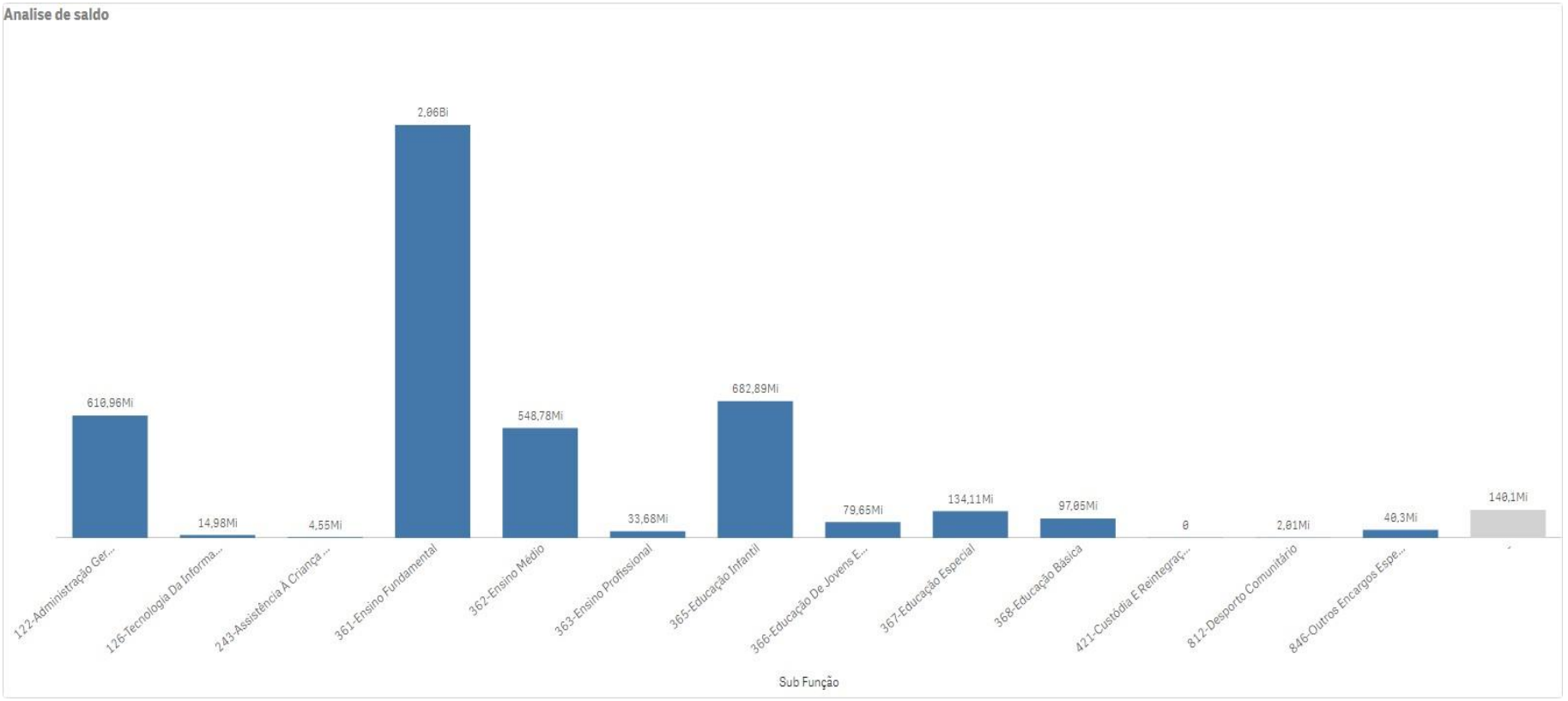
Destacamos os mais relevantes custos dos bens, serviços e outros objetos de custos produzidos e disponibilizados à sociedade pelos órgãos do Governo do Distrito Federal.

Secretaria de Estado de Educação do Distrito Federal (SEE/DF) – No ano de 2024, a SEE/DF ofereceu diversos níveis de ensino, com um total de 455.419 matrículas distribuídas entre as modalidades de Ensino Fundamental (260.077 matrículas), Educação Infantil (73.450 matrículas), Ensino Médio (77.206 matrículas), Educação Especial (5.856 matrículas), Educação de Jovens e Adultos (24.275 matrículas) e Ensino Profissional (14.555 matrículas). Na categoria de Investimentos, a SEE/DF inaugurou 5 novos estabelecimentos de ensino nos municípios de Itapoã, Ceilândia, Santa Maria, Riacho Fundo II e Paranoá, todos concluídos em 2024. Além disso, 19 novos estabelecimentos estão em construção, com previsão de conclusão para 2025. (Fonte: SIGGO, site da SEE/DF e Relatório de Gestão da SEE, pág. 01, 16,).

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da SEE/DF, exercício 2024.



Fonte: BI Custos Governamentais.

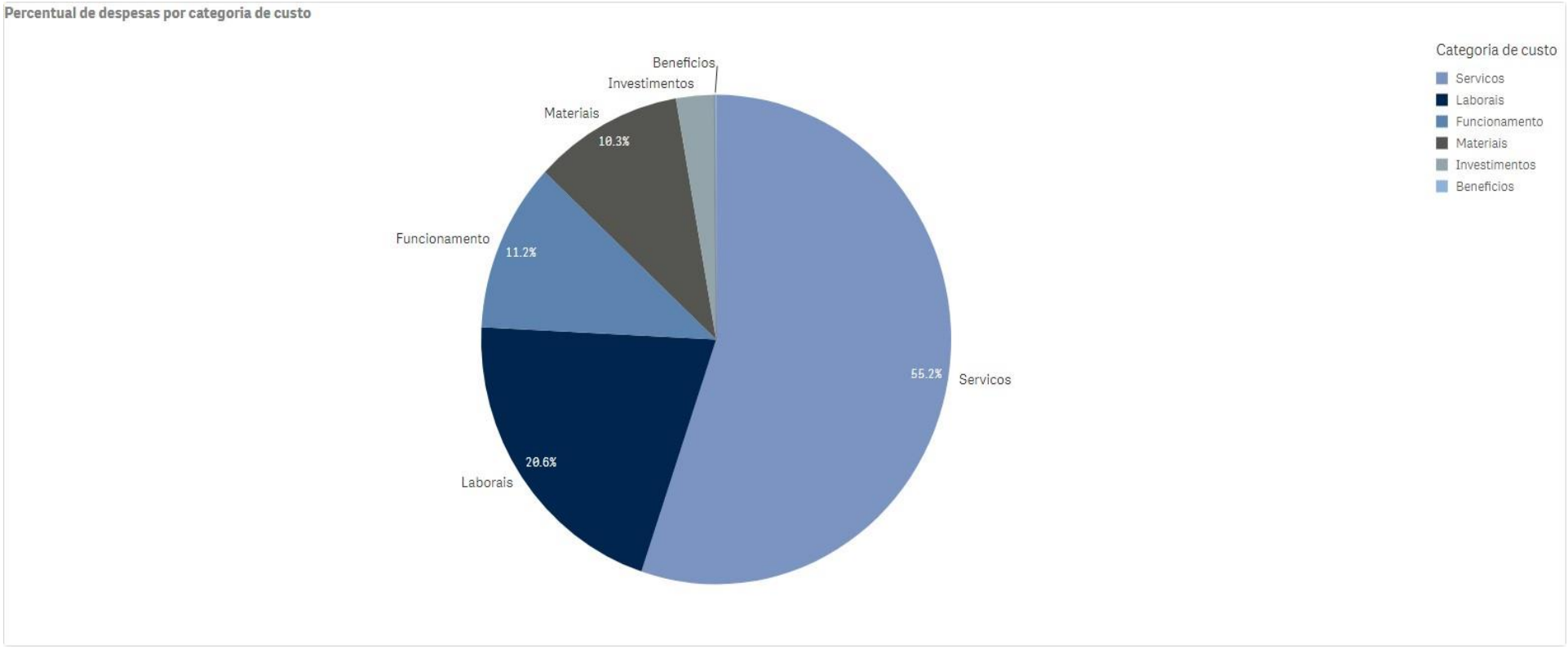


Fonte: BI Custos Governamentais.

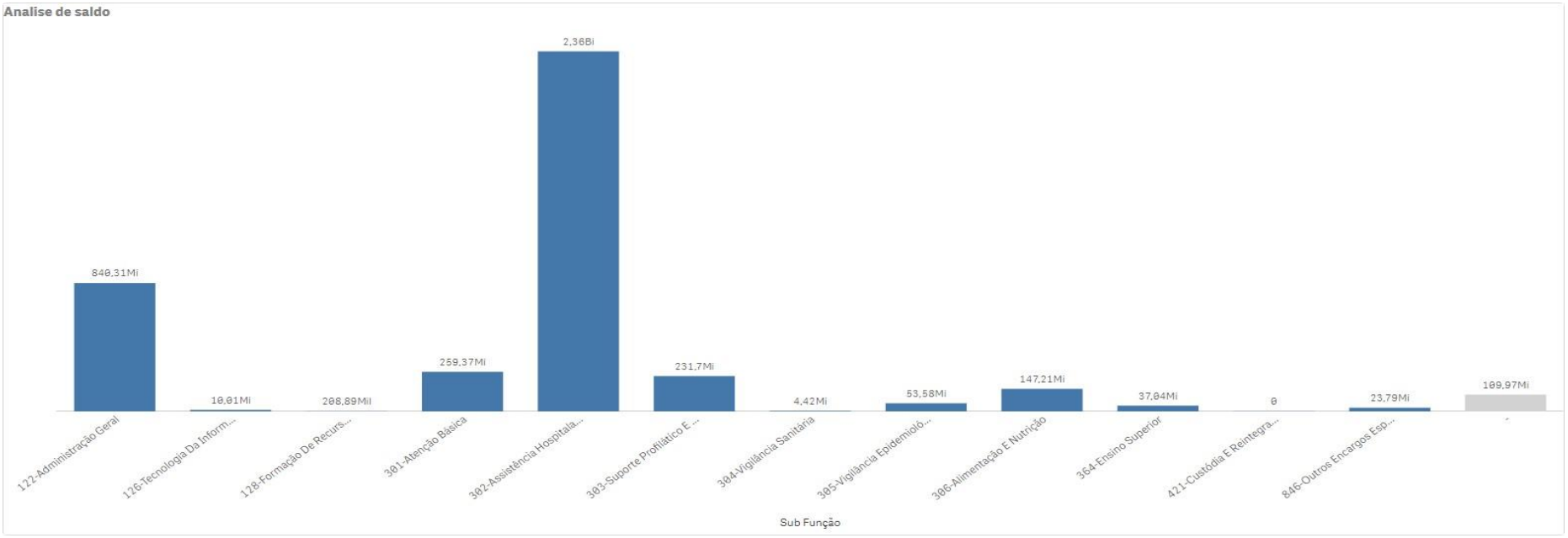
O gráfico acima, indica que os custos da SEE/DF, considerando apenas os recursos do Tesouro local, encontram-se assim distribuídos: 2,06 Bilhões na SubFunção 361 – Ensino Fundamental, apresentando maior custo na Unidade Gestora 160101 (SEE/DF), visto ter a maior quantidade de alunos matriculados em comparação com outros níveis de ensino. O segundo maior custo é de 682,89 milhões na Subfunção 365 – Educação Infantil, em terceiro 610,96 milhões na 122 – Administração Geral e em quarto 548,78 milhões na Subfunção 362 – Ensino Médio. (Fontes: SIGGO, BI, RGE e site da SEE/DF).

Secretaria de Estado de Saúde do Distrito Federal (SES/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos, voltados à organização, elaboração e implementação de planos e políticas públicas direcionadas à promoção , prevenção e assistência à saúde, visando proporcional condições para a proteção e recuperação da saúde da população, reduzindo enfermidades, controlando doenças endêmicas e parasitárias, bem como melhorando a vigilância à saúde. (Fonte RGE da SES/DF)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da SES/DF, exercício 2024.



Fonte: BI Custos Governamentais.

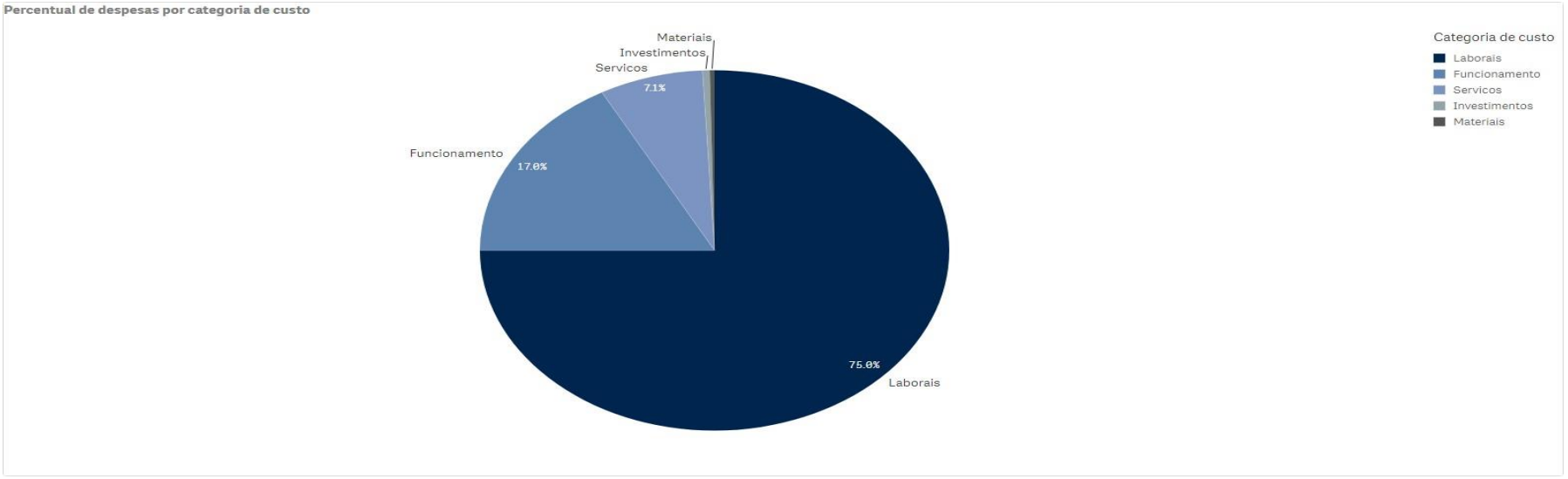


Fonte: BI Custos Governamentais.

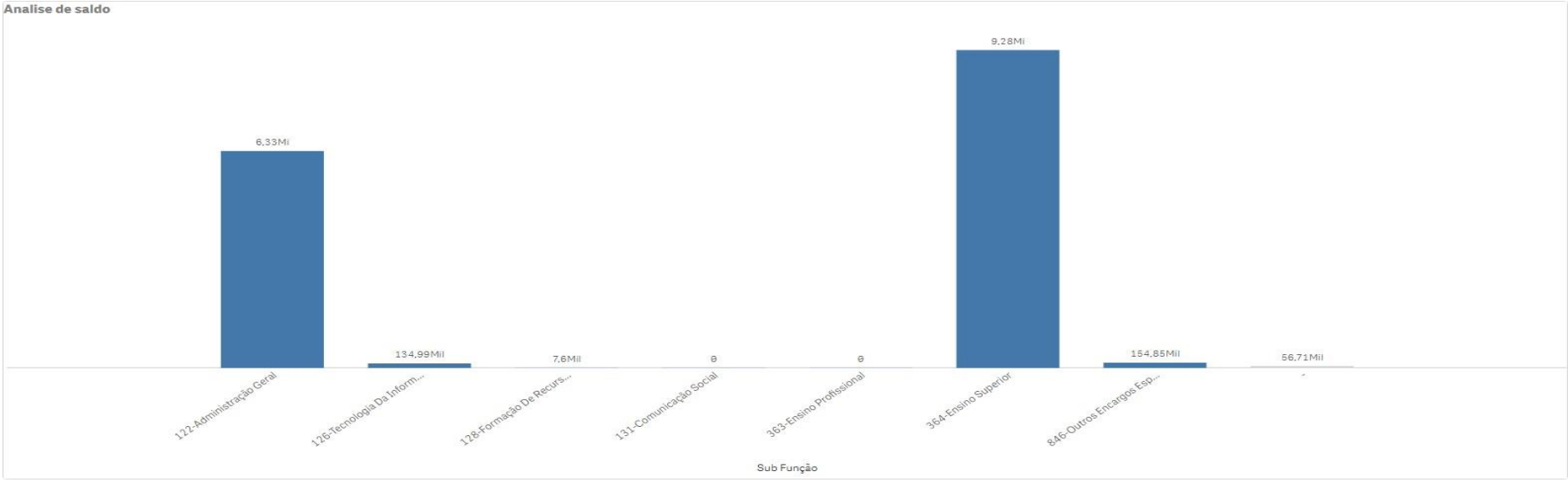
O gráfico acima, indica que os custos da SES/DF, considerando apenas os recursos do Tesouro local, encontram-se assim distribuídos: 2,36 Bilhões na SubFunção 302 – Assistência Hospitalar e Ambulatorial, apresentando maior custo na Unidade Gestora 170101 (SES/DF). O segundo maior custo é de 259,37 milhões na Subfunção 301 – Atenção Básica e em terceiro 231,7 milhões na Subfunção 303 – Suporte Profilático e Terapeutíco. (Fontes: SIGGO, BI, RGE da SES/DF).

Fundação de Ensino e Pesquisa em Ciências da Saúde (FEPECS) – Entidade da Administração Indireta do Governo do Distrito Federal (GDF), vinculada diretamente à SES/DF, tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos de caráter científico tecnológico e de educação profissional em saúde, sem fins lucrativos (Fonte RGE)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da FEPECS/DF, exercício 2024.



Fonte: BI Custos Governamentais.

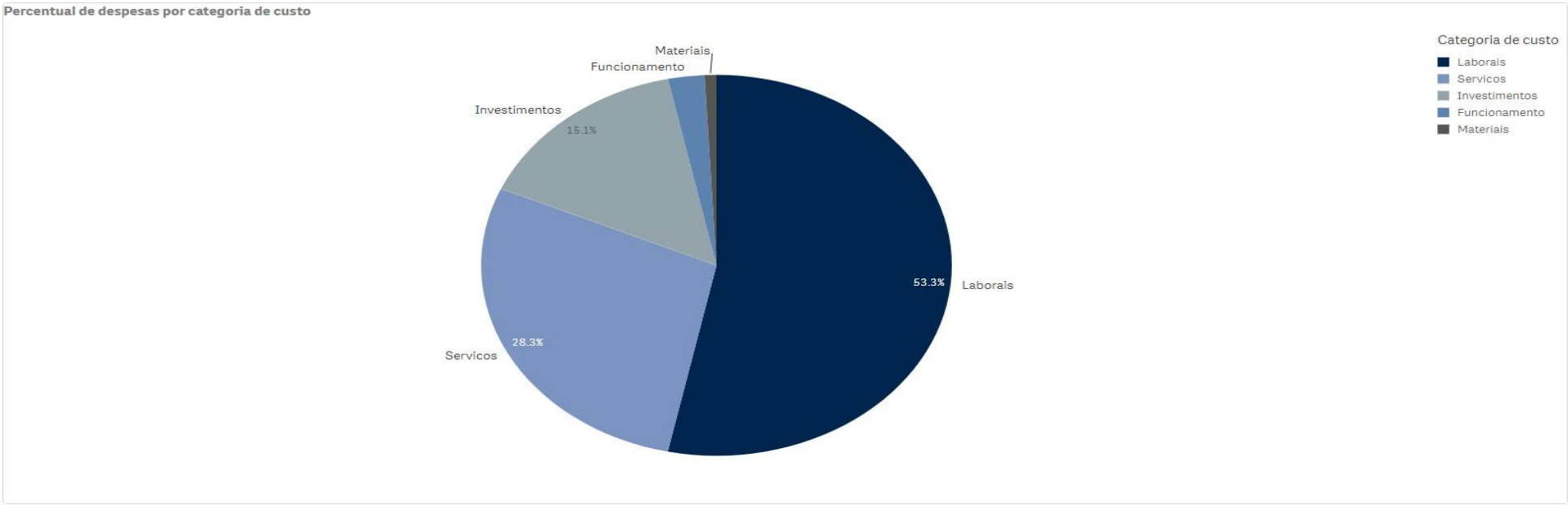


Fonte: BI Custos Governamentais

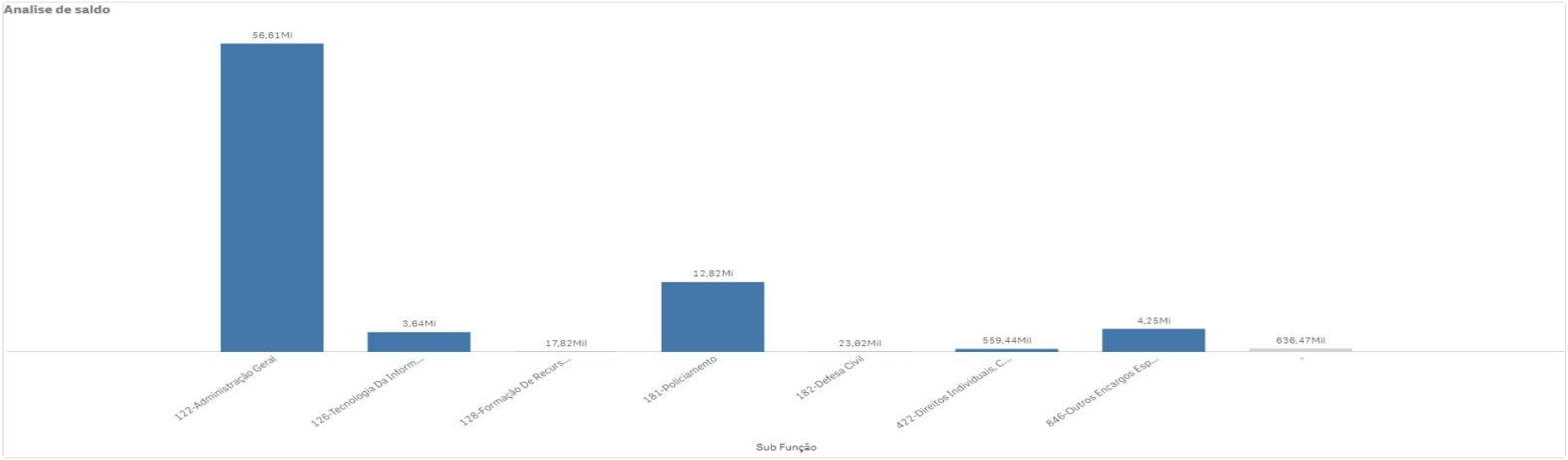
O gráfico acima, indica que os custos da FEPECS, encontram-se assim distribuídos: 9,28 milhões na SubFunção 364 – Ensino Superior, destacando-se os custos no fomento à pesquisa, concessão de bolsas de iniciação científica, concessão de bolsas de estudos para alunos da graduação e pagamento de docentes, que apresenta maior custo na Unidade Gestora (UG) 170203 (FEPECS). O segundo maior custo é de 6,33 milhões na Subfunção 122 – Administração Geral, que se refere aos custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos gerais. (Fontes: SIGGO, BI, RGE da FEPECS).

Secretaria de Estado de Segurança Pública do DF (SSP/DF) tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos de voltados ao planejamento, coordenação e supervisão do emprego operacional da Polícia Militar, da Polícia Civil, do Corpo de Bombeiro e do Departamento de Trânsito, além do papel de articuladora dos órgãos que compõem o Sistema de Segurança do DF, coloca em prática ações de enfrentamento ao crime e à violência, preventivamente e de participação comunitária e repressão qualificada, visando a proteção social e melhoria da qualidade de vida da população. (Fonte RGE da SSP/DF)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da SSP/DF, exercício 2024.



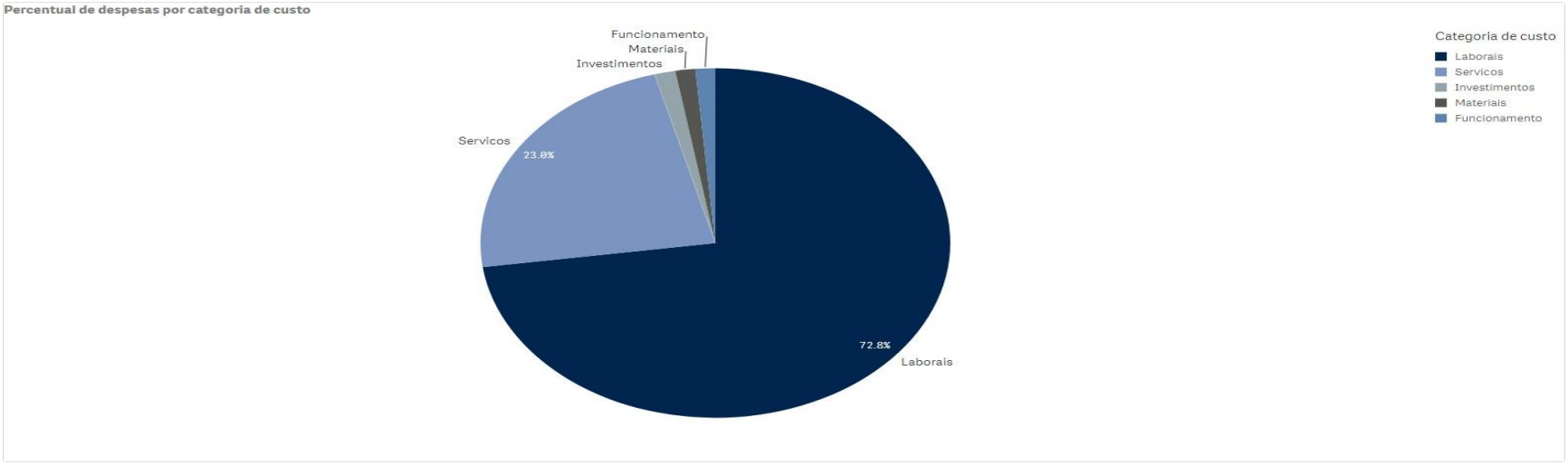
Fonte: BI Custos Governamentais.



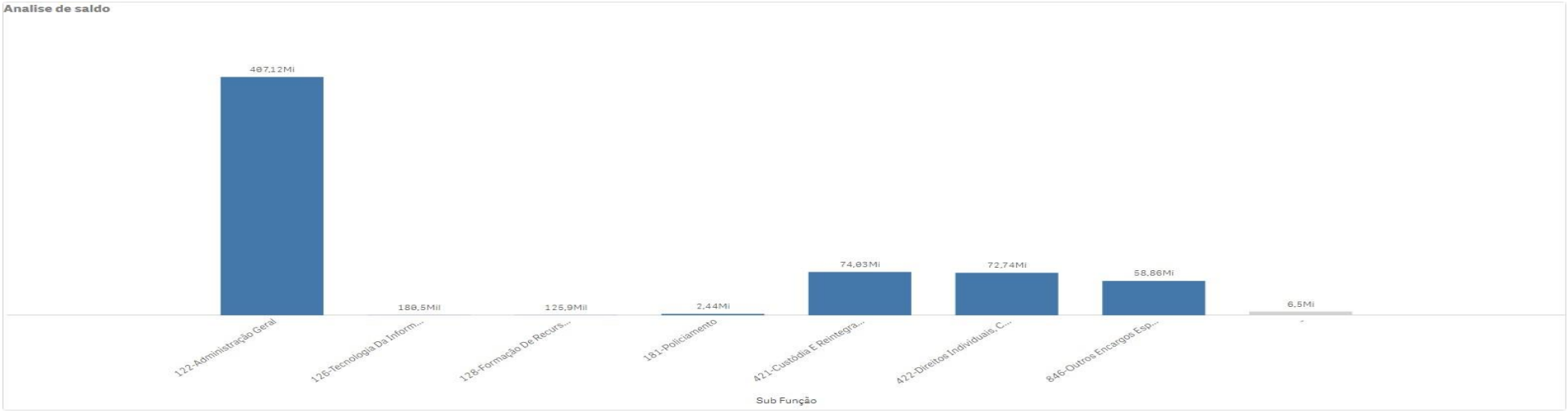
Fonte: BI Custos Governamentais.

O gráfico acima, indica que os custos da SSP/DF, encontram-se assim distribuídos: 56,61 milhões na SubFunção 122 – Administração Geral, que se refere aos custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos, 12,82 milhões na Sub-função 181- Policiamento, destacando-se os custos da construção do Edifício Sede II e aquisição de 08 viaturas, 4,25 milhões na Sub-função 846- Outros Encargos Especiais, sendo 3 milhões para ressarcimentos a servidores, pagamento de licença-prêmio e pagamento de Gratificação de Serviços Voluntários da Defesa Civil, 3,64 milhões na Sub-função 126-Tecnologia da Informação, tendo por maior custo a manutenção da Tecnologia da SSP/DF e 559,44mil na Sub-função 422- Direitos Individuais, destacando-se o custo com aquisição de dispositivo eletrônico para combater o feminicídio. (Fontes: SIGGO, BI, RGE da SSP/DF).

Secretaria de Estado de Administração Penitenciária do Distrito Federal (SEAP/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à coordenação e supervisão do Sistema Penitenciário do DF.



Fonte: BI Custos Governamentais

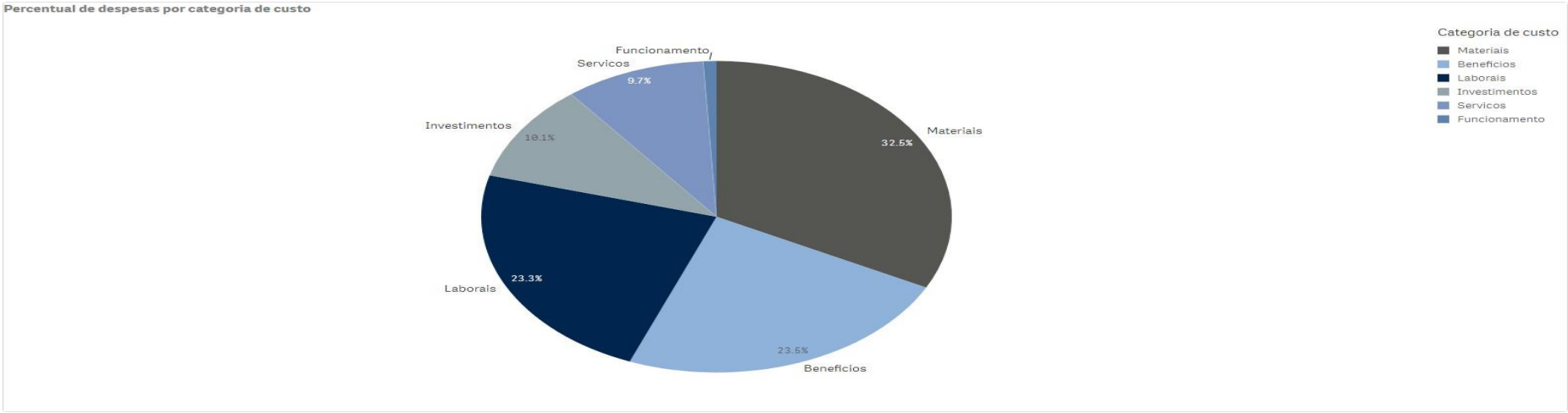


Fonte: BI Custos Governamentais

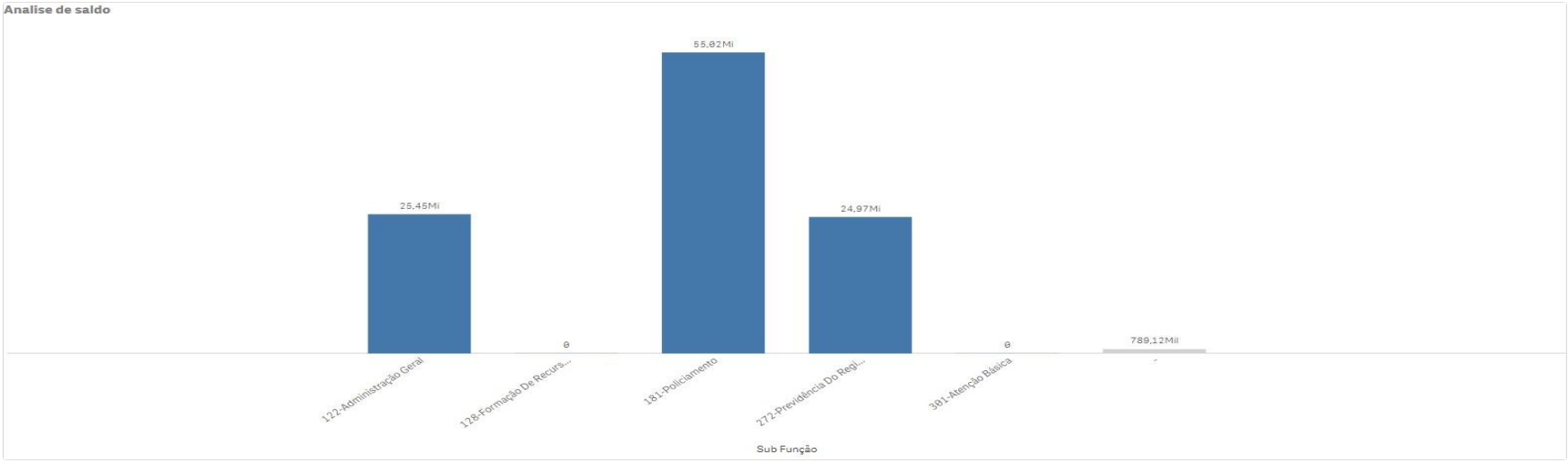
O gráfico acima, indica que os custos da SEAP, encontram-se assim distribuídos: 407,12 milhões na Subfunção; 122 - Administração Geral(conservação das estruturas físicas das edificações, gestão da informação e dos sistemas de tecnologia da informação, administração de pessoal, serviços administrativos); 74,03 milhões na Subfunção 421 - Custódia e Reitegração(tendo como principal custo aquisição de tornezeleiras eletrônicas 3,5 milhões, e cursos de capacitação dos internos); 72,74 milhões na subfunção 422 - Direitos Individuais, Coletivos e Difusos(apoio ao interno e sua família, fornecimento de alimentação preparada aos internos e modernização dos sistema prisional) e 58,86 milhões na Subfunção 846 – Outros Encargos Especiais (Serviço Voluntário dos agentes penitenciários) . A SEAP conta com a Força de Trabalho totalizando de 2.469, servidores. (Fontes: SIGGO, RGE da SEAP, BI).

Polícia Militar do DF (PMDF/DF) tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos de voltados à promoção da segurança e a ordem pública, por meio da prevenção e repressão imediata da criminalidade e da violência, com policiamento ostensivo fardado, com o policiamento de trânsito urbano e rodoviário, realizando fiscalização de trânsito; contribuindo para o bem-estar social. (Fonte RGE da PMDF/DF)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da PMDF/DF, exercício 2024.



Fonte: BI Custos Governamentais.

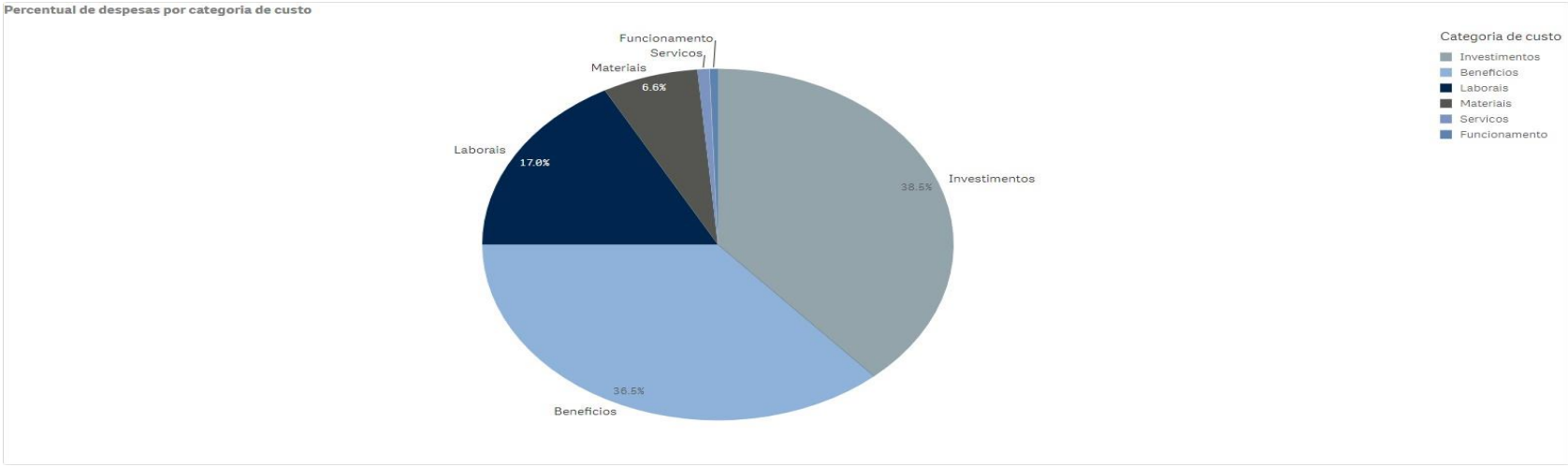


Fonte: BI Custos Governamentais.

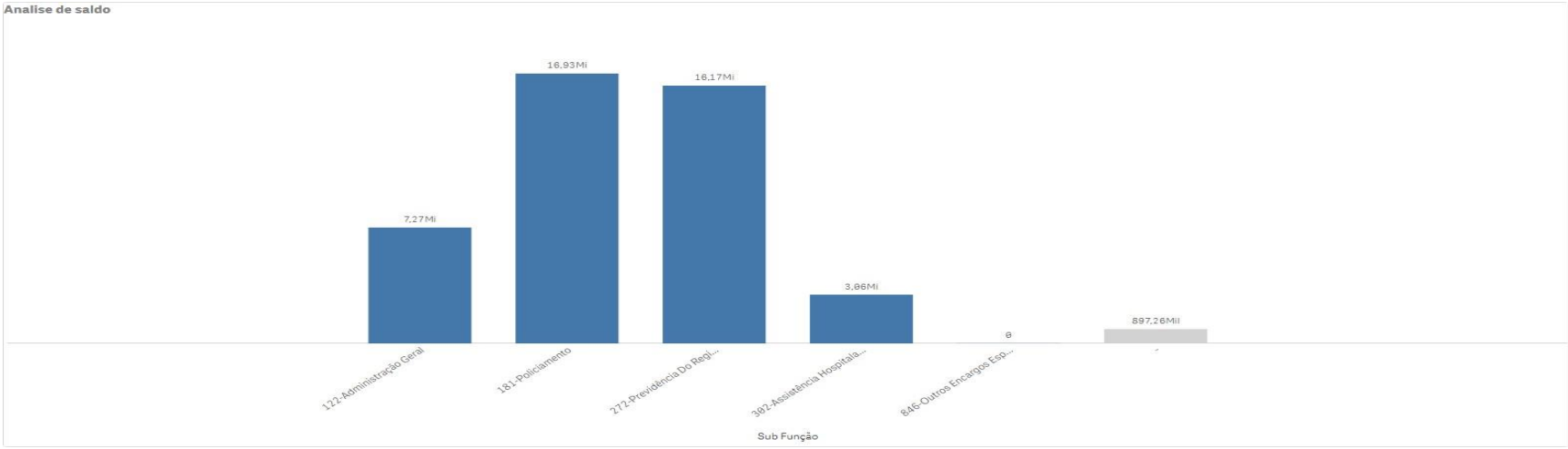
O gráfico acima, indica que os custos da UG 220103 (PM/DF), recursos do Tesouro distrital, encontram-se assim distribuídos: 55,02 milhões na SubFunção 181- Policiamento, destacando-se os custos da modernização e reequipamento das unidades de segurança pública , 25,45 milhões na Sub-função 122 – Administração Geral, que se refere aos custos de parte da folha de pagamento de pessoal ativo e da manutenção dos serviços administrativos e 24,97 milhões na Sub-função 272- Previdência do Regime Estatutário, com destaque com o custo com inativos e pensionistas, parte da folha. (Fontes: SIGGO, BI, RGE da PMDF).

Corpo de Bombeiros Militar do DF (CBMDF) tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à defesa civil, proteção pessoal e patrimonial, e também do meio-ambiente, prevenção e combate a incêndios, buscas, salvamentos e socorros públicos. (Fonte Site e RGE da PMDF/DF)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais do CBMDF, exercício 2024.



Fonte: BI Custos Governamentais.

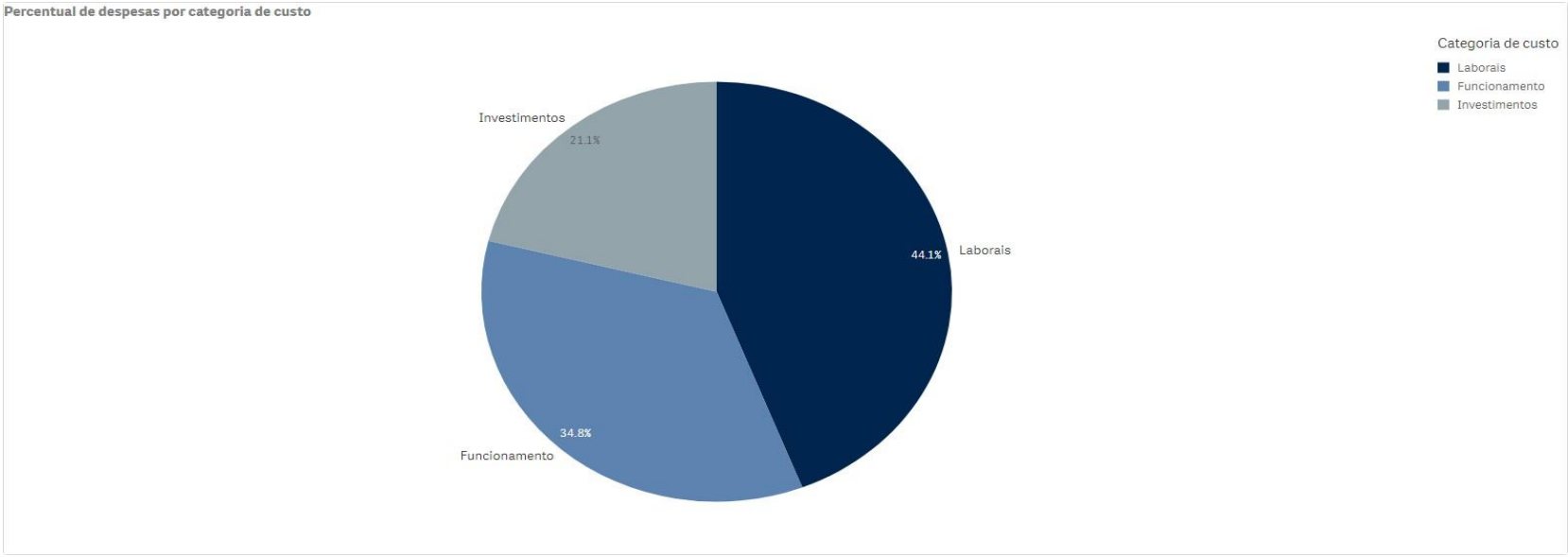


Fonte: BI Custos Governamentais.

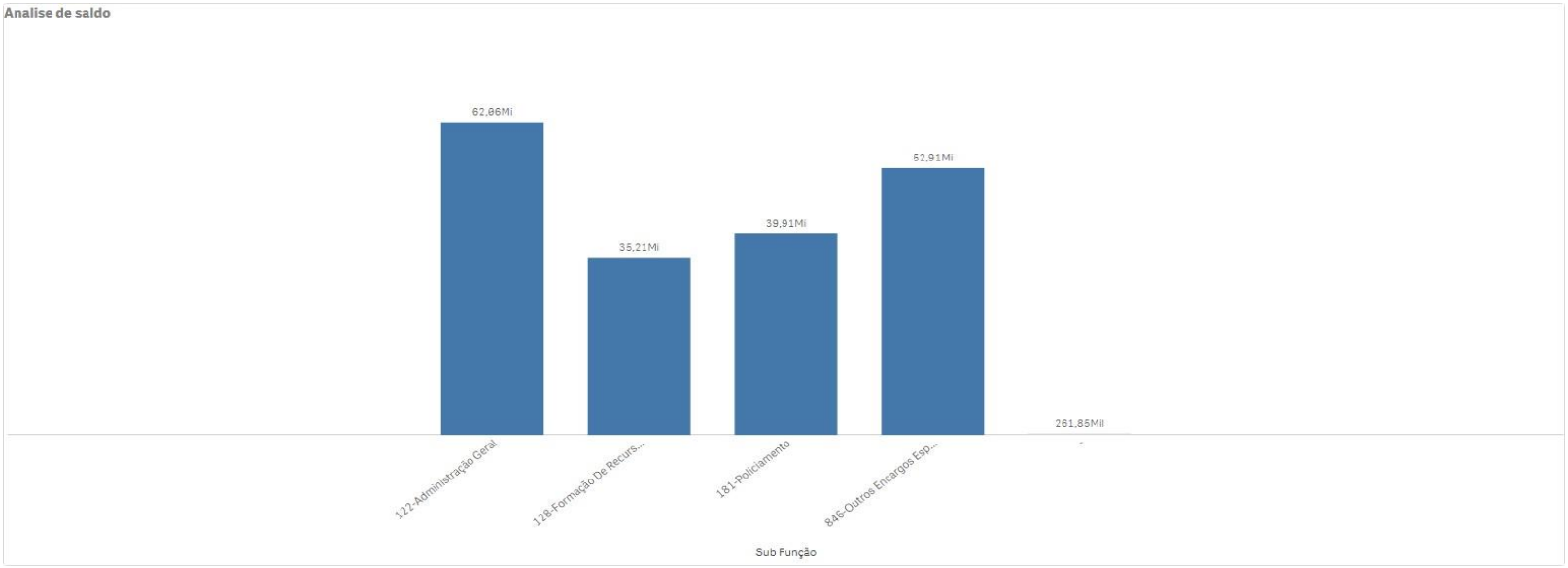
O gráfico acima, indica que os custos da UG 220104 (CBM/DF), recursos do Tesouro distrital, encontram-se assim distribuídos: 16,93 milhões na SubFunção 181- Policiamento, destacando-se os custos da modernização e reequipamento das unidades de segurança pública do CBMDF,16,17 milhões na Sub-função 272- Previdência do Regime Estatutário, com destaque com o custo com inativos e pensionistas, parte da folha, 7,27 na Sub-função 122 – Administração Geral, que se refere aos custos de parte da folha de pagamento de pessoal ativo e da manutenção dos serviços administrativos e 3,06 milhões na Sub-função 302 – Assistência Hospitalar e Ambulatorial, que se refere aos custos com atendimentos de urgência pré-hospitalar-serviço de atendimento móvel de urgência (SAMU). (Fontes: SIGGO, BI, RGE do CBMDF).

Polícia Civil do DF (PCDF) tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos de voltados às funções de polícia judiciária e a apuração de infrações penais, reprimir a criminalidade, zelar pela ordem e segurança pública, colaborar na prevenção da criminalidade interestadual, realizar perícias e identificações civis e criminais, controlar armas, munições e explosivos, cumprir mandatos judiciais, preservar locais de crime, realizar ações de inteligência e contra inteligência, conduzir pesquisas técnico-científicas e emitir carteiras de identidade. (Fonte RGE da PCDF)

Gráfico constando as categorias de custos em percentuais da PCDF, exercício 2024.



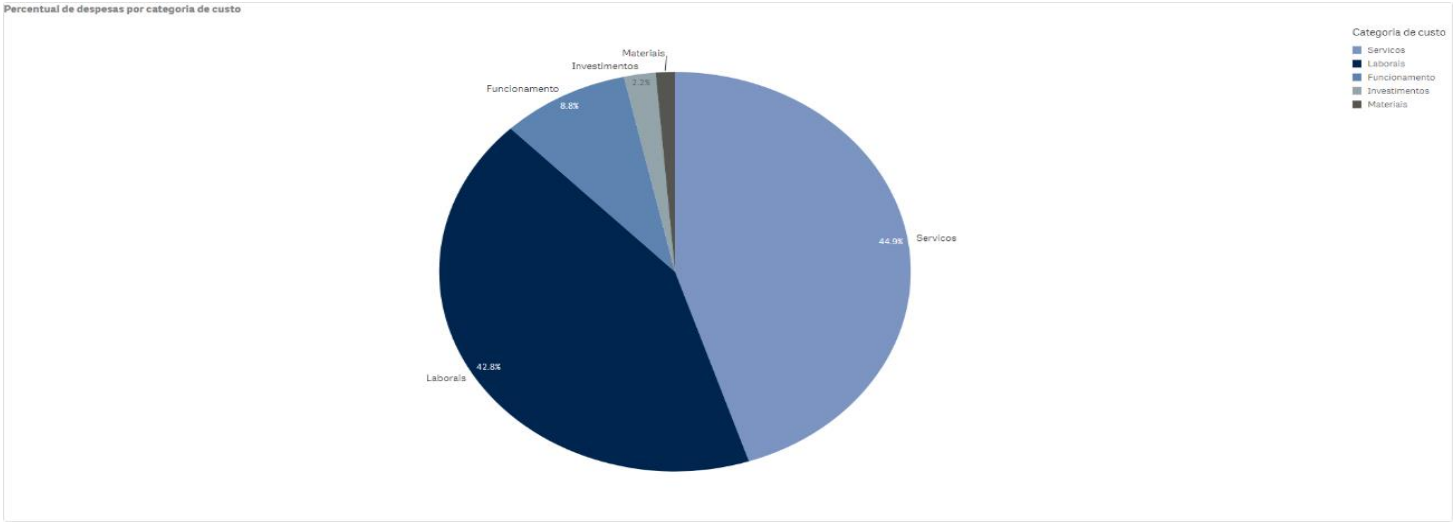
Fonte: BI Custos Governamentais.



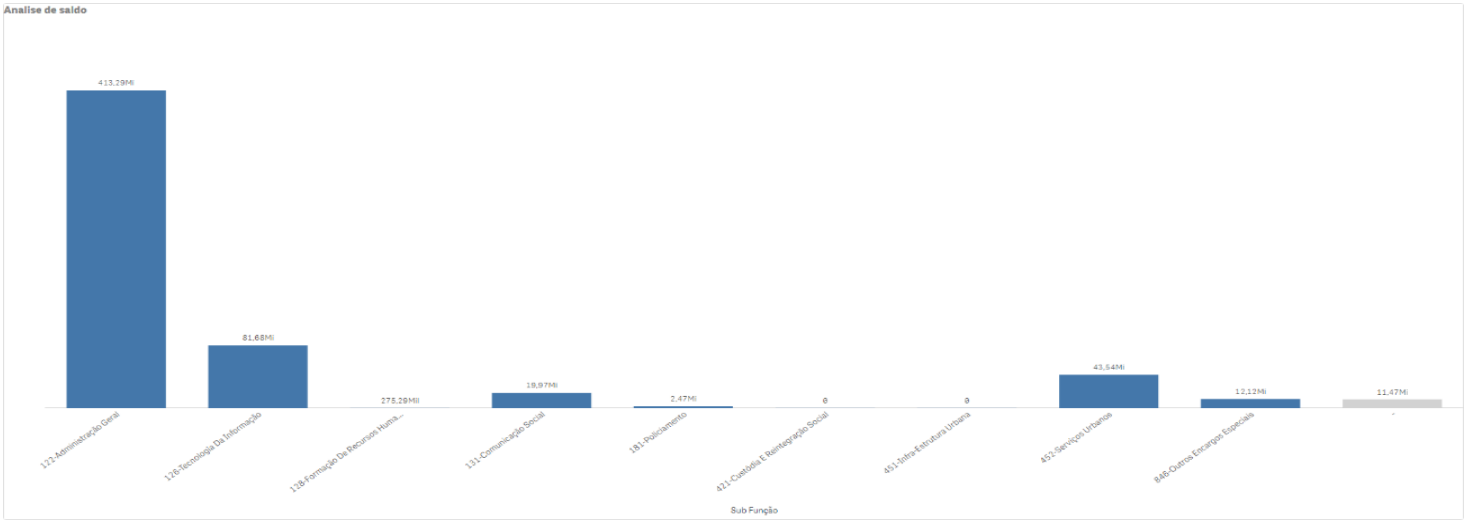
Fonte: BI Custos Governamentais.

O gráfico acima, indica que os custos da UG 220105 (PCDF), recursos do Tesouro distrital, encontram-se assim distribuídos: 62,06 milhões na SubFunção 122 – Administração Geral, que se refere aos custos de parte da folha de pagamento de pessoal ativo, 52,91 milhões na Sub-função 846 – Outros Encargos Especiais, com destaque com os custos de ressarcimentos, indenizações e restituições, 39,91 na Sub-função 181- Policiamento, destacando-se os custos construção de unidades policiais e delegacias , 35,21 milhões na Sub-função 128- Formação de Recursos Humanos, com destaque com o custo com benefícios a servidores. (Fontes: SIGGO, BI, RGE da PCDF).

Departamento de Trânsito do Distrito Federal (DETRAN/DF) – Autarquia que integra o Sistema Nacional d Trânsito, vinculado à Secretaria de Estado de Segurança Pública do Distrito Federal, tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados a direção, fiscalização, controle e execução dos serviços relativos ao trânsito.



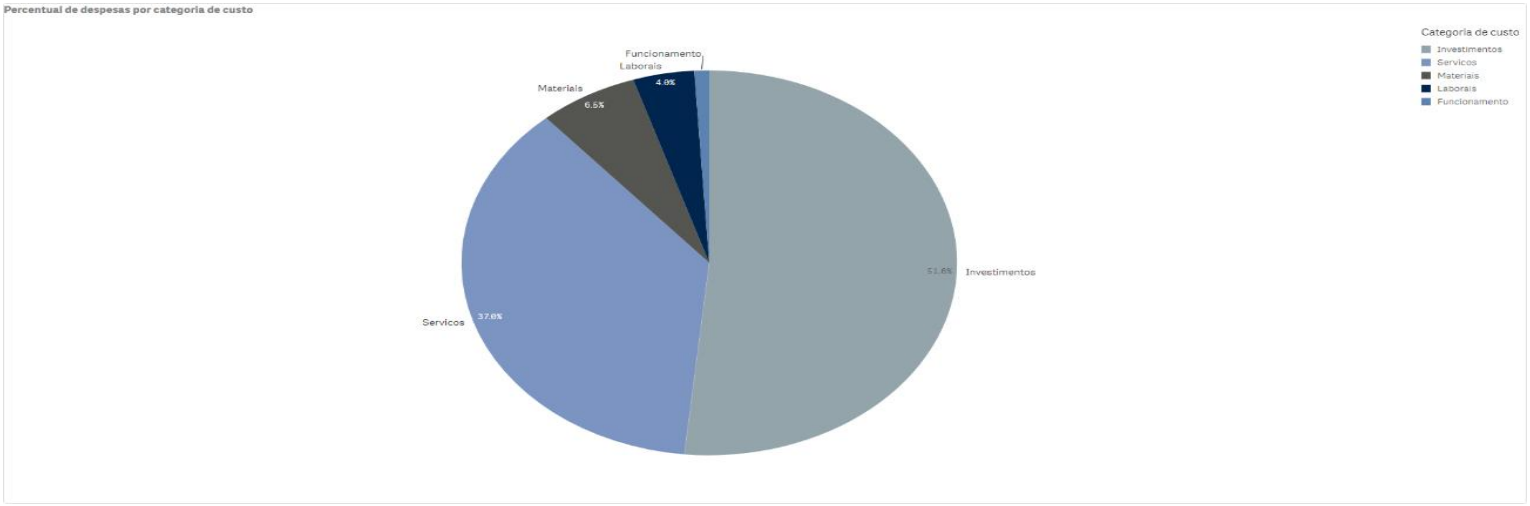
Fonte: BI Custos Governamentais



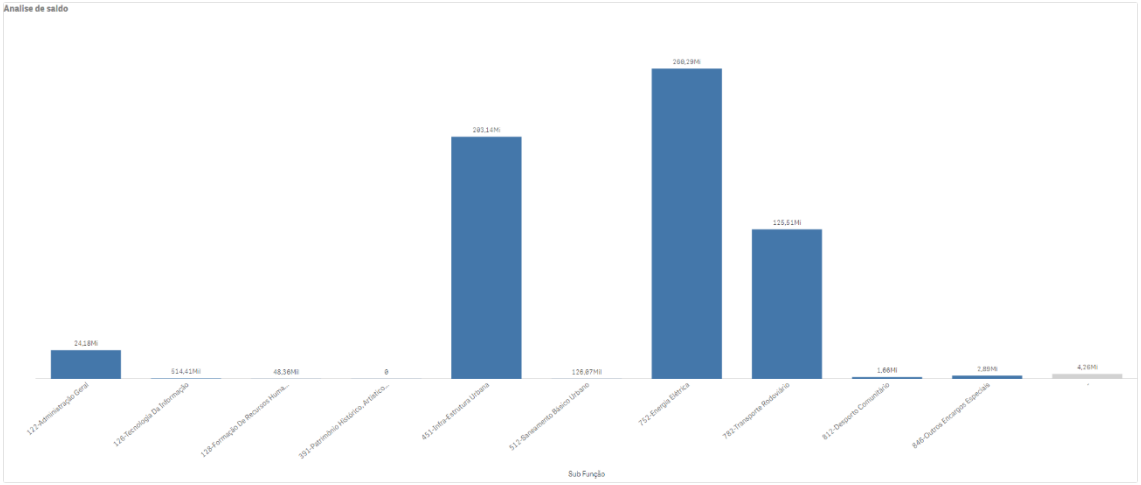
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos do Detran/DF, encontram-se assim distribuídos: 413,29 milhões na SubFunção 122 – Administração Geral, que se refere aos custos da folha de pagamento de pessoal ativo, 81,68 milhões na Sub-função 126 – Tecnologia da Informação, destacando-se os custos com aquisições de software de monitoramento e desenvolvimento de software, 43,54 milhões na Sub-função 452- Serviços Urbanos, destacando-se os custos com o sistema de monitoramento do trânsito, o que justifica a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 44,9% dos custos na categoria "Serviços". (Fontes: SIGGO e BI).

Secretaria de Estado de Obras e Infraestrutura do Distrito Federal (SO/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à coordenação de projetos, execução e fiscalização de obras públicas, a formulação de diretrizes e políticas governamentais na área de infraestrutura urbana, recuperação de equipamentos públicos do DF.



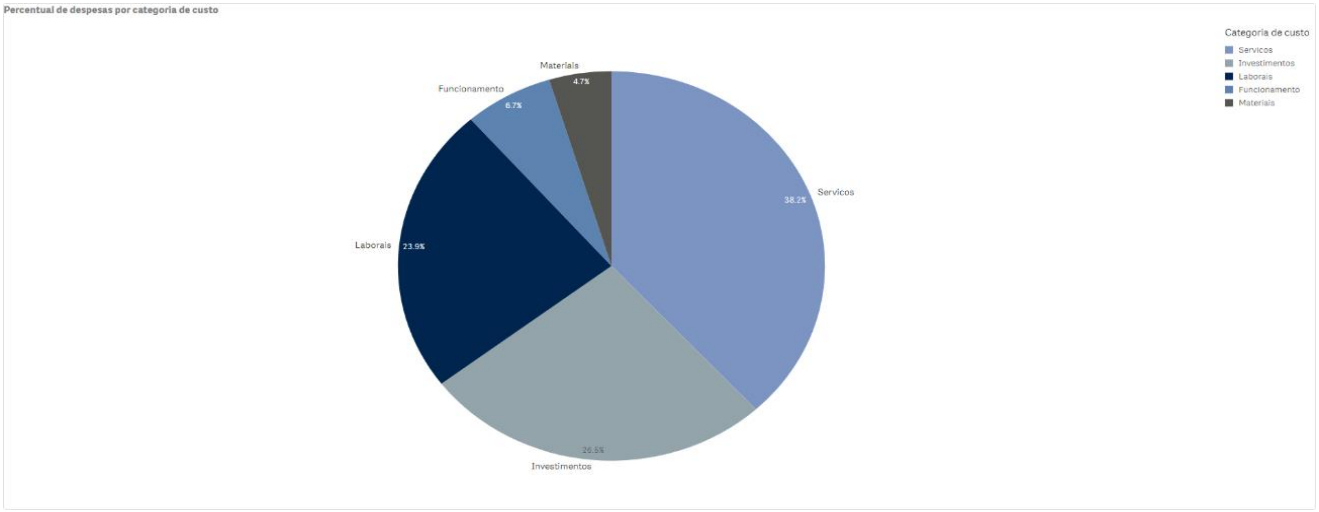
Fonte: BI Custos Governamentais



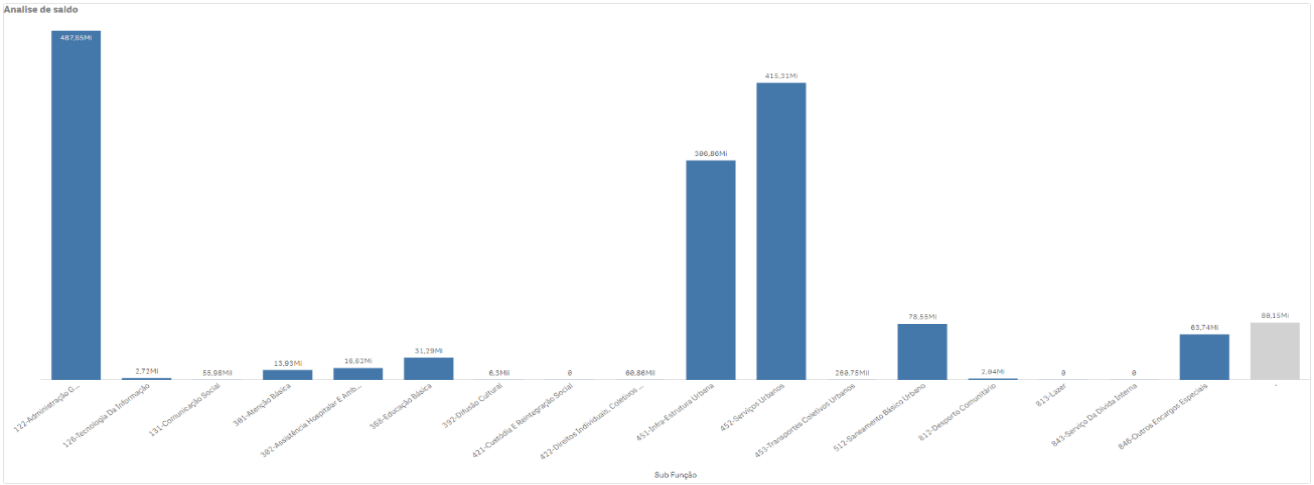
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da Secretaria de Estado de Obras e Infraestrutura do DF, encontram-se assim distribuídos: 260,29 milhões na SubFunção 752 – Energia Elétrica, que se refere aos custos com fornecimento de forma contínua de energia elétrica para o Parque de Iluminação Pública do Distrito Federal, pagamento do contrato de concessão celebrado com CEB Iluminação Pública e Serviços S.A e manutenção da Rede de Iluminação Pública do DF; 203,14 milhões na Sub-função 451 – Infraestrutura Urbana, destacando-se os custos com execução de obras de infraestrutura urbana no Sol Nascente, Vicente Pires(Tunnel Linner), requalificação urbana do Setor de Oficinas Sul e restauração do pavimento da Avenida W3 Sul; 125,51 milhões na Sub-função 782- Transporte Rodoviário, destacando-se os custos com execução de obra de readequação da EPIG, obras de reformulação do Sistema Viário na Estrada do Setor Policial Militar e execução de obras de implantação do corredor exclusivo de ônibus, no acesso ao terminal Asa Sul, o que justifica a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 51,6% dos custos na categoria "Investimentos". (Fontes: SIGGO, RGE e BI).

Companhia Urbanizadora da Nova Capital do Brasil (NOVACAP) – Empresa Pública, integra a Administração Indireta do Governo do Distrito Federal, tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à elaboração, análise e aprovação de projetos, execução, fiscalização e gerenciamento de obras e serviços de engenharia, arquitetura, urbanização, drenagem pluvial, pavimentação, conservação de áreas verdes, paisagismo no do DF.



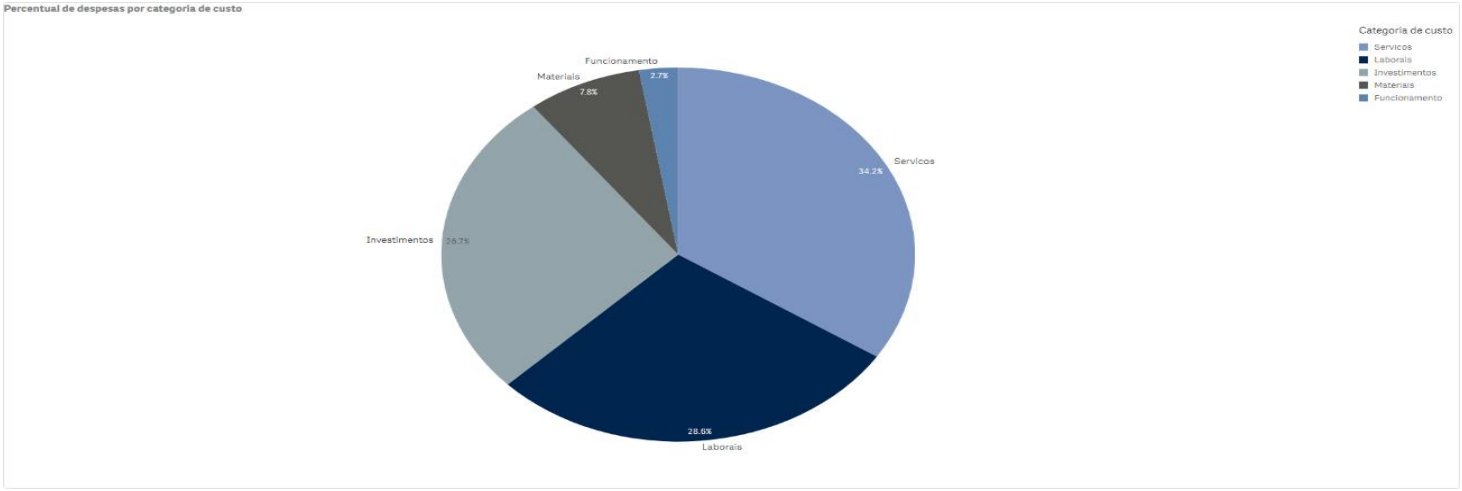
Fonte: BI Custos Governamentais



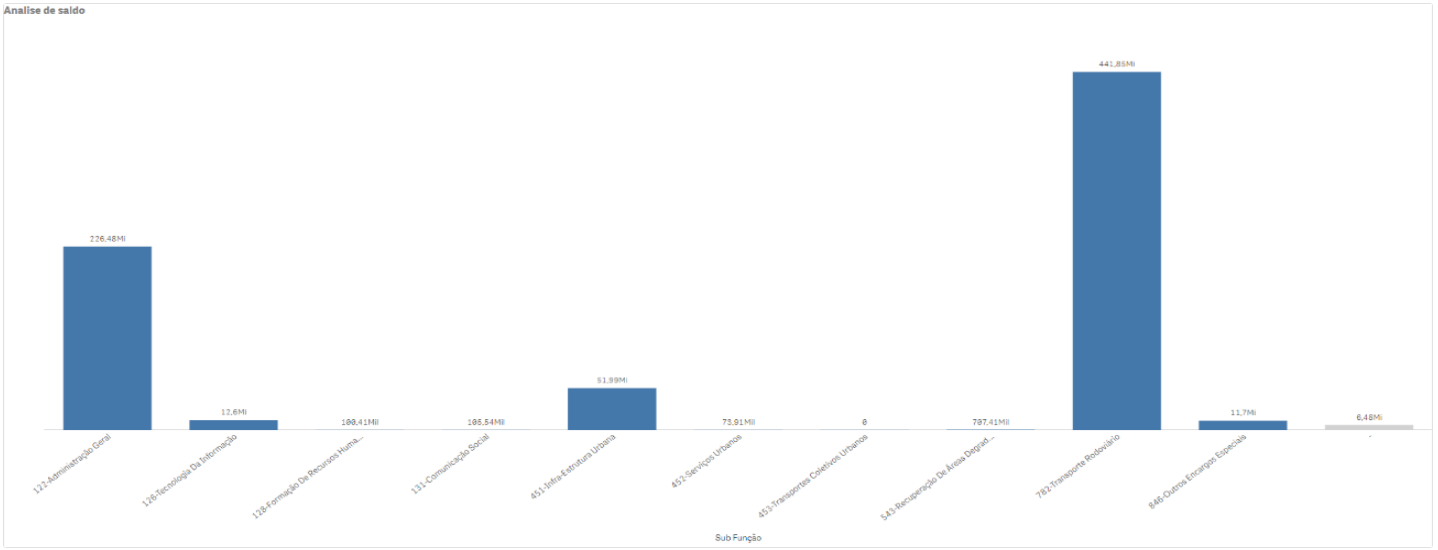
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da NOVACAP, encontram-se assim distribuídos: 122 milhões na SubFunção 122 – Administração Geral, que se refere aos custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos; 415,31 milhões na Sub-função 452 – Serviços Urbanos, destacando-se os custos com manutenção das áreas urbanizadas e ajardinadas como poda de arvores em todo DF, limpeza de Bocas de Lobo e Serviços de Urbanização (calçadas e tapa buraco) ; 306,86 milhões na Sub-função 451- Infraestrutura Urbana, destacando-se os custos com execução de obra de construção de pontes, passarelas e viadutos. Os custos na Sub-função 452 justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 38,2% de custos na categoria "Serviços". (Fontes: SIGGO, RGE e BI).

Departamento de Estradas e Rodagem do DF (DER/DF)– Entidade autárquica, integra a administração Indireta do Governo do Distrito Federal, tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados ao fiscalização e monitoramento do trânsito, execução de obras rodoviárias no DF, construção, conservação e sinalização de vias e obras de engenharia, administração o Serviço Rodoviário do DF com imposição de pedágio, taxas de utilização e contribuição de melhoria.



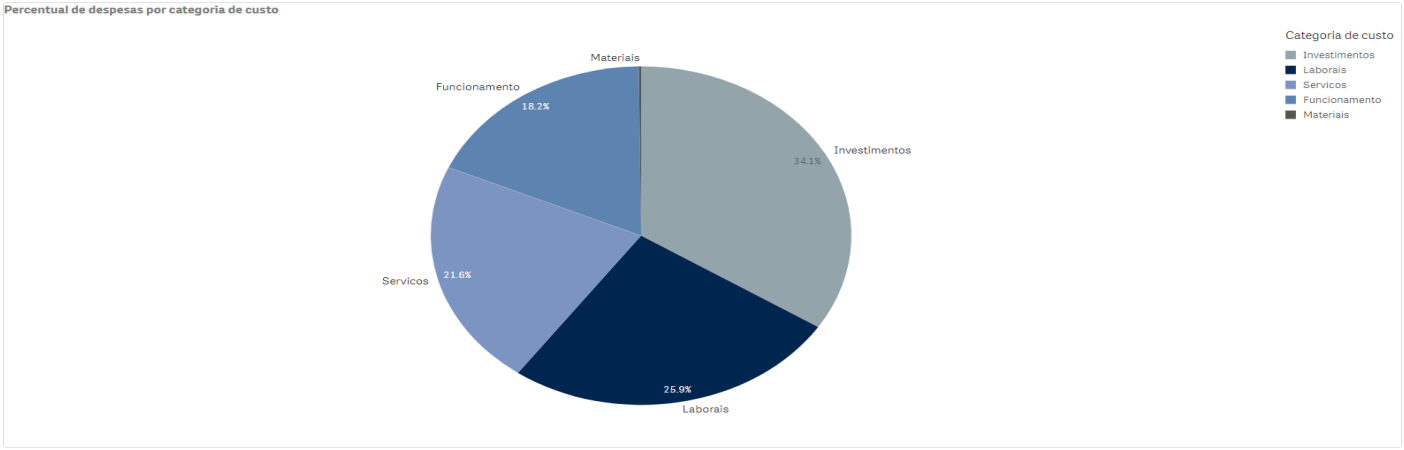
Fonte: BI Custos Governamentais



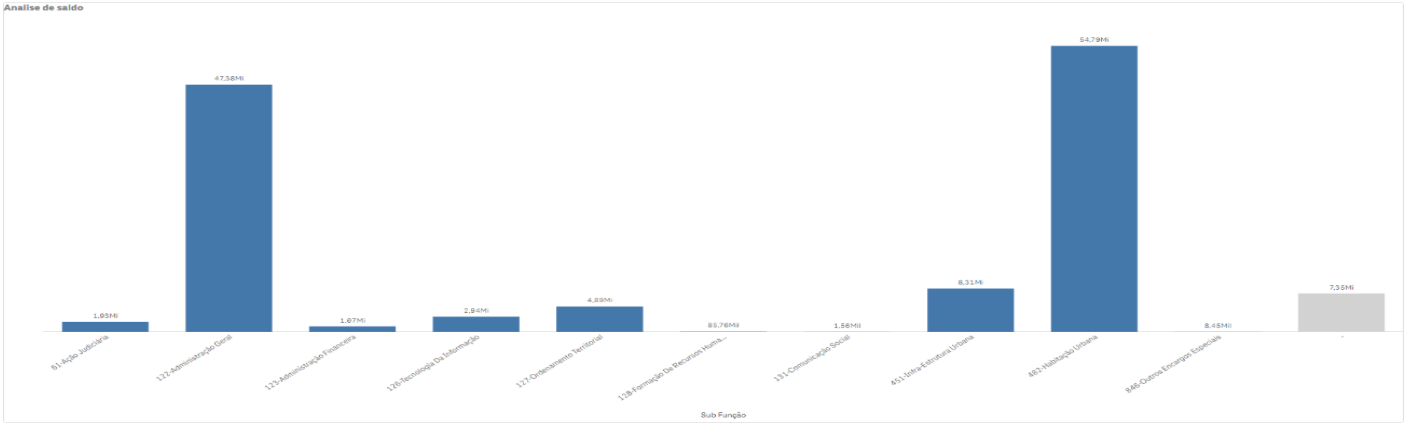
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos do DER/DF, encontram-se assim distribuídos: 441,85 milhões na Sub-Função 782 – Transporte Rodoviário, que se refere aos custos com elaboração de projetos de engenharia, recuperação de rodovias, pontes, passarelas e viadutos; 226,48 milhões na Sub-função 122 – Administração Geral, destacando-se os custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos; 451- Infraestrutura Urbana, destacando-se os custos com conservação de áreas urbanizadas, que justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 34,2% de custos na categoria "Serviços". (Fontes: SIGGO, RGE e BI).

Companhia de Desenvolvimento Habitacional do DF (CODHAB/DF) – Entidade autárquica, integra a administração Indireta do Governo do Distrito Federal, tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à elaboração de planos, programas e projetos habitacionais, regularização urbanística, ambiental e fundiária de áreas declaradas de interesse social, execução da política de desenvolvimento habitacional, projetos sociais e de intervenções urbanas e remoção de aglomerados informais ilegais. .



Fonte: BI Custos Governamentais

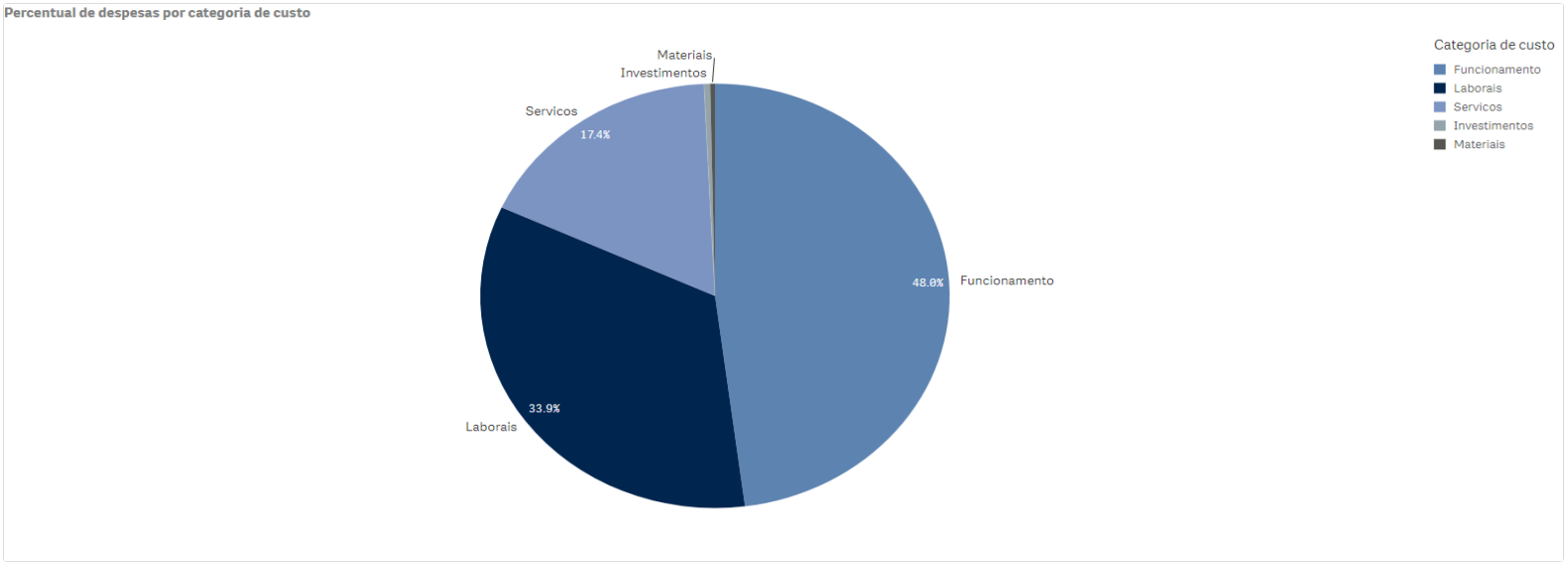


Fonte: BI Custos Governamentais

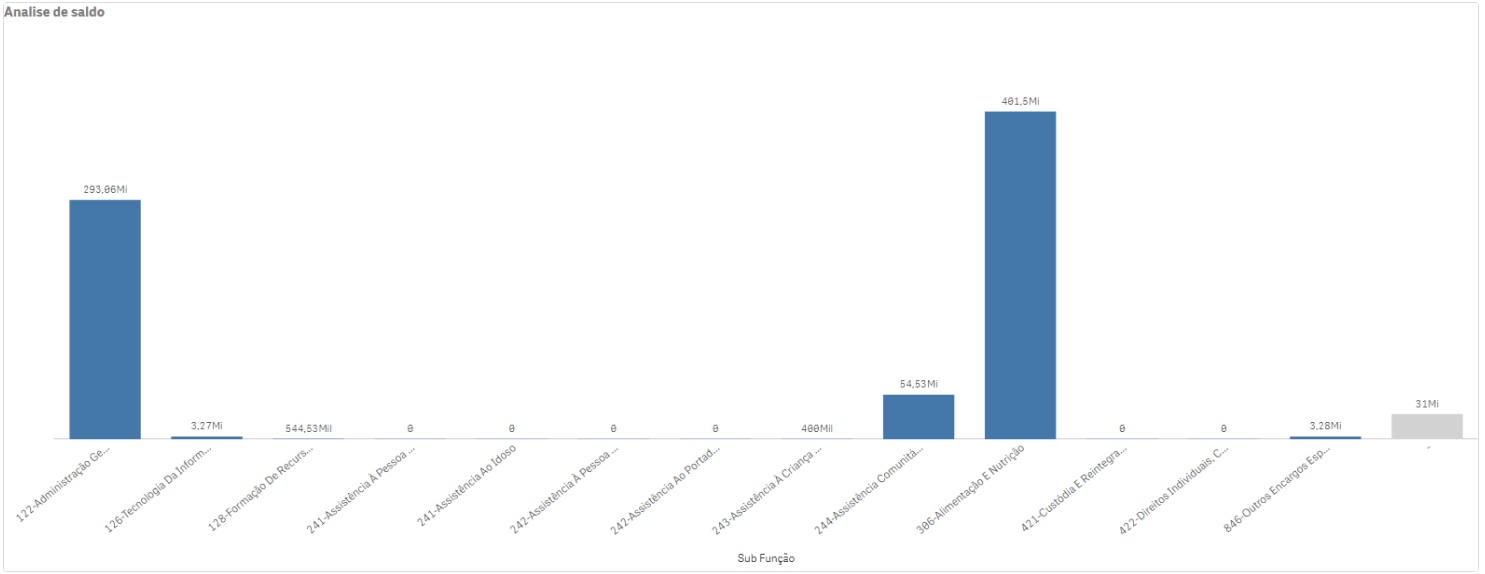
O gráfico acima, indica que os custos da CODHAB/DF, encontram-se assim distribuídos: 54,79 milhões na Sub-Função 482 – Habitação Urbana, que se refere aos custos com a construção de 420 unidades habitacionais na Administração Regional do Sol Nascente, beneficiando aproximadamente 10 mil famílias, com a realização de projeto técnico social em habitação, com reformas nas unidades habitacionais e concessão de cheques moradia; 47,38 milhões na Sub-função 122 – Administração Geral, destacando-se os

custos da folha de pagamento de pessoal, gestão do programa Morar Bem e manutenção dos serviços administrativos; 8,31 milhões na Sub-função 451- Infraestrutura Urbana, destacando-se os custos com execução de obras de urbanização na Administração Regional do Sol Nascente e 4,85 milhões na Sub-função 127 – Ordenamento Territorial, destacando-se os custos com regularização de áreas de interesse social. Os custos na Sub-função 482, justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 34,1% de custos na categoria "Investimentos". (Fontes: SIGGO, RGE e BI)

Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social do DF (SEDES/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à execução das políticas de assistência social, transferência de renda, de segurança alimentar e nutricional e a gestão do Sistema Único de Assistência Social (Suas) e do Sistema Nacional de Segurança Alimentar e Nutricional no DF.



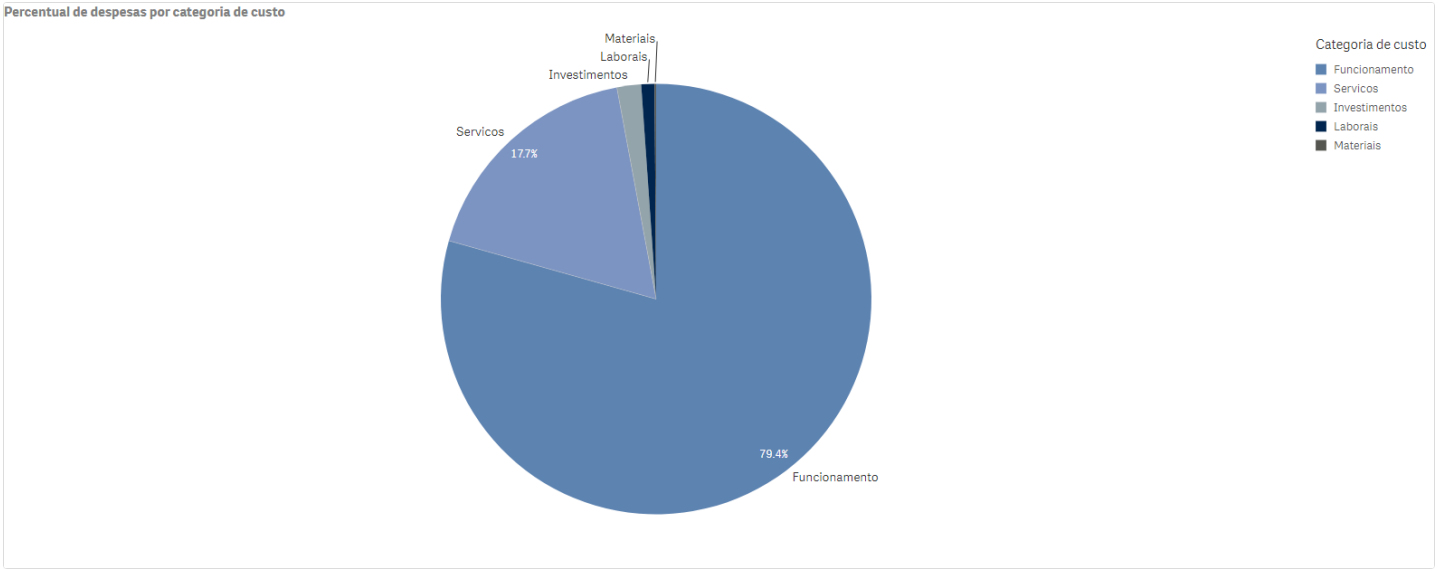
Fonte: BI Custos Governamentais



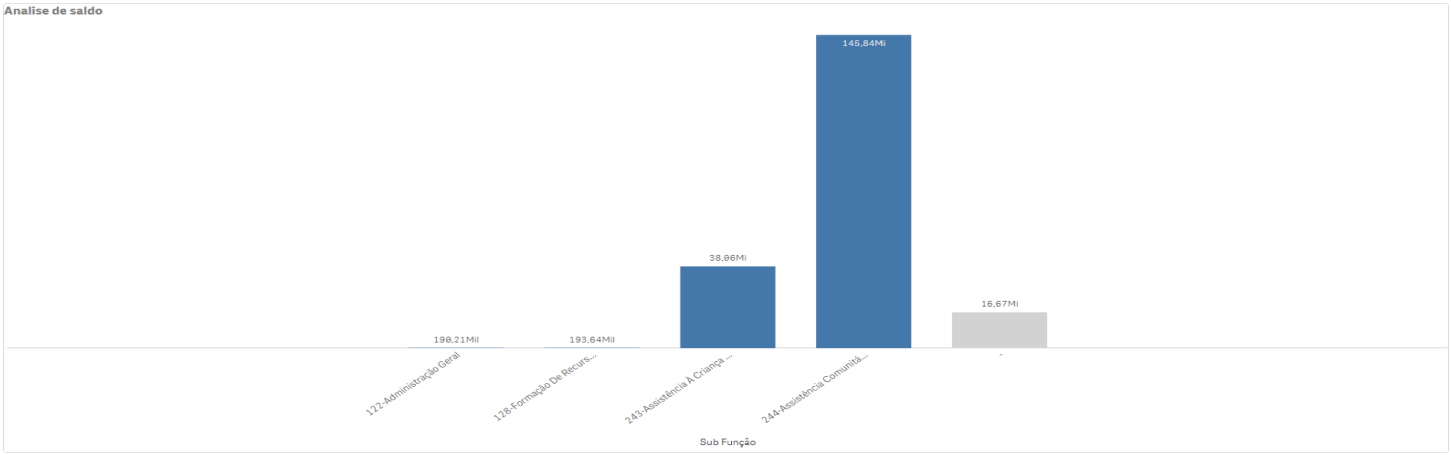
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SEDES/DF, encontram-se assim distribuídos: 401,5 milhões na Sub-Função 306 – Alimentação e Nutrição, que se refere aos custos com fornecimento continuado de alimentos e com fornecimento de refeições nos 18 restaurantes comunitários no D ; 293,86 milhões na Sub-função 122 – Administração Geral, destacando-se os custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos; 54,53 na Sub-função 244 – Assistência Comunitária, destacando-se os custos com transferência de renda para famílias do DF cadastradas no CADÚNICO, que justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 48% de custos na categoria "Funcionamento". (Fontes: SIGGO, RGE e BI)

Fundo de Assistência Social do DF (FAS/DF) – o FAZ/DF está vinculado à Secretaria de Estado de Desenvolvimento Social do DF (SEDES/DF)tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados ao programas de assistência social e projetos de enfrentamento da pobreza, atendimento às ações de caráter emergência, apoio a atividades permanentes de estudos, pesquisas e capacitação de recursos humanos, pagamento de entidades conveniadas de direito privado para a execução de programas ou projetos de assistência social, construção, reforma, ampliação ou locação de imóveis para o desenvolvimento das ações de assistência social.



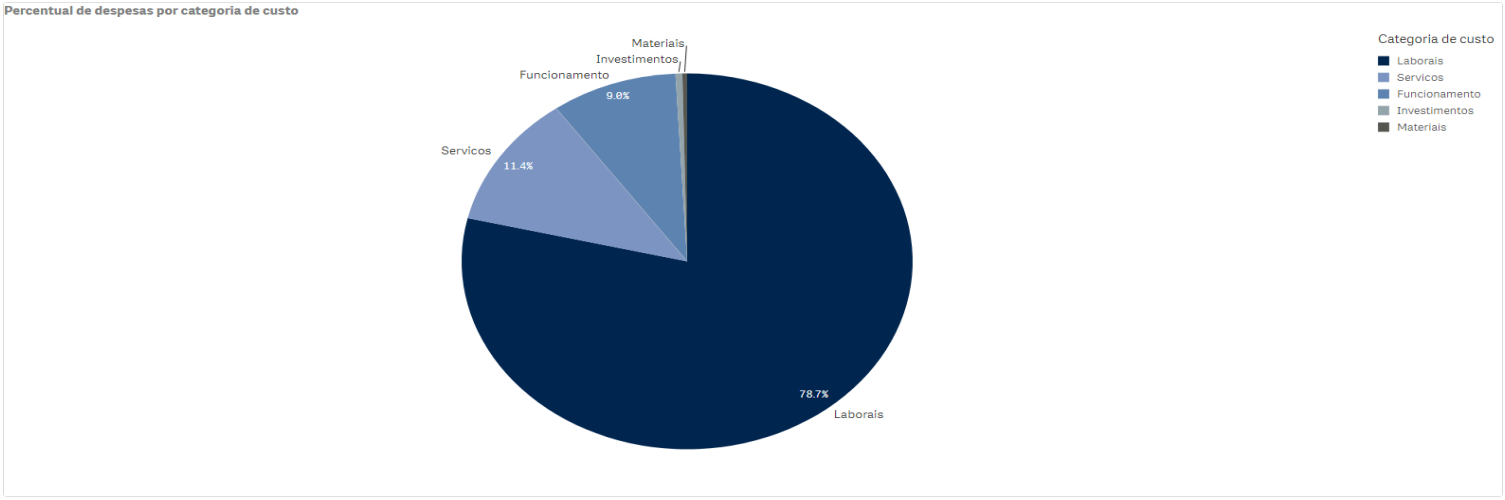
Fonte: BI Custos Governamentais



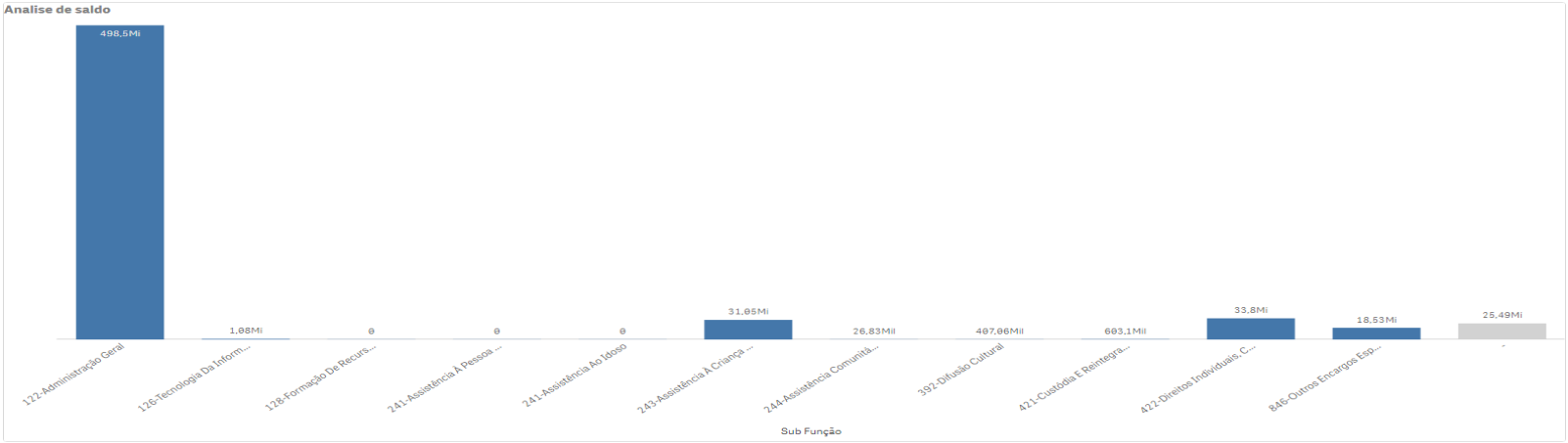
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos do FAS/DF, encontram-se assim distribuídos: 145,84 milhões na Sub-Função 244 – Assistência Comunitária, que se refere aos custos com concessão de benefícios assistenciais eventuais e excepcionais, transferências de renda e conservação das estruturas físicas de edificações públicas; e 38,06 milhões na Sub-função 243 – Assistência à Criança, destacando-se os custos com transferência para proteção social básica e especial da criança e adolescente, que justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 79,4% de custos na categoria "Funcionamento". (Fontes: SIGGO, RGE e BI)

Secretaria de Estado de Justiça e Cidadania do Distrito Federal (SEJUS/DF)– tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à definição de diretrizes para a política governamental, à coordenação da execução da política pública para proteção, à socieducação e serviço de atendimento imediato ao cidadão, à defesa dos direitos da cidadania, das crianças e adolescentes, dos idosos e pessoas vulneráveis, à prevenção às drogas, supervisão e fiscalização dos contratos de concessão dos serviços públicos de administração dos cemitérios e das funerárias do DF.



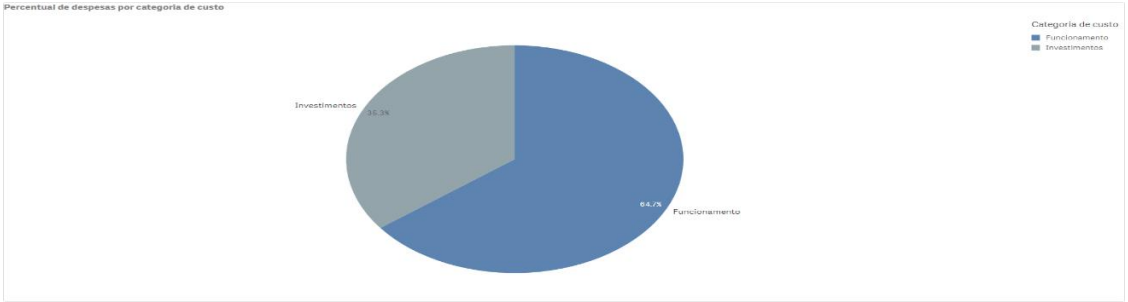
Fonte: BI Custos Governamentais

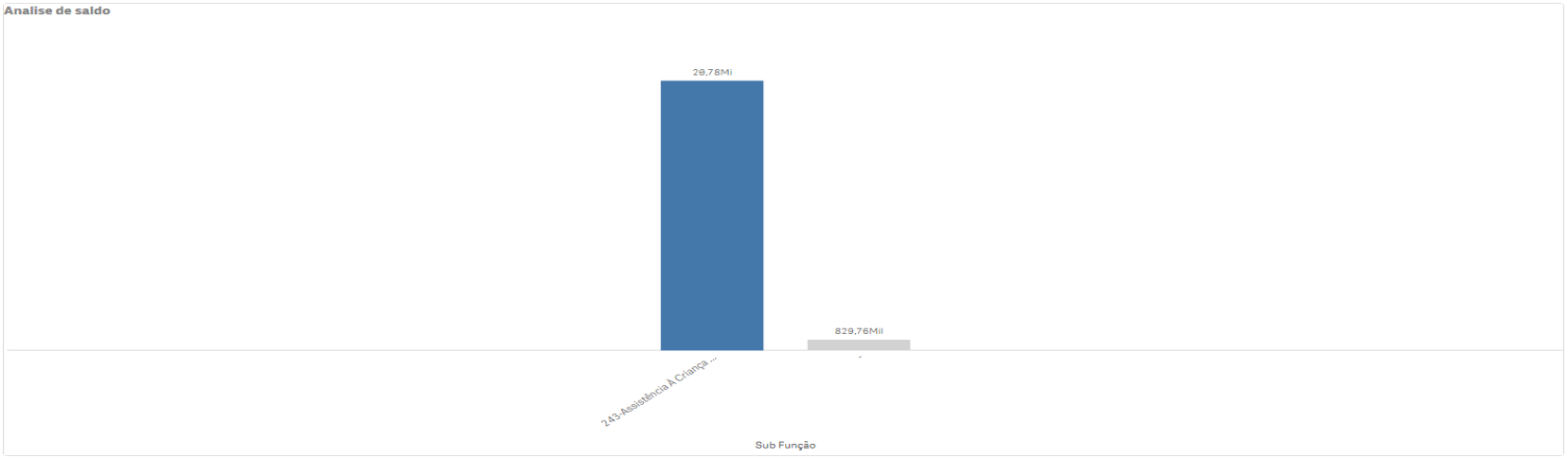


Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SEJUS/DF, encontram-se assim distribuídos: 498,5 milhões na Sub-Função 122 – Administração Geral, destacando-se os custos da folha de pagamento de pessoal e manutenção dos serviços administrativos; 33,8 milhões na Sub-função 422 – Direitos Individuais, coletivos e difusos, que se refere aos custos com transferências financeiras à entidades em apoio aos projetos de direitos humanos; e 31,08 milhões na Sub-função 243 – Assistência à Criança e ao Adolescente destacando-se os custos com transferência financeiras às instituições de assistência às criança e adolescente. Os custos da Sub-função 122 justificam a distribuição do percentuais do gráfico de pizza, de 78,7% de custos na categoria "Laborais". (Fontes: SIGGO, RGE e BI)

Fundo do Direito da Criança e do Adolescente (FDCA) – o FDCA está vinculado à Secretaria de Estado de Justiça e Cidadania do DF (SEJUS/DF)tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados atendimento de crianças e adolescentes em situação de vulnerabilidade social.

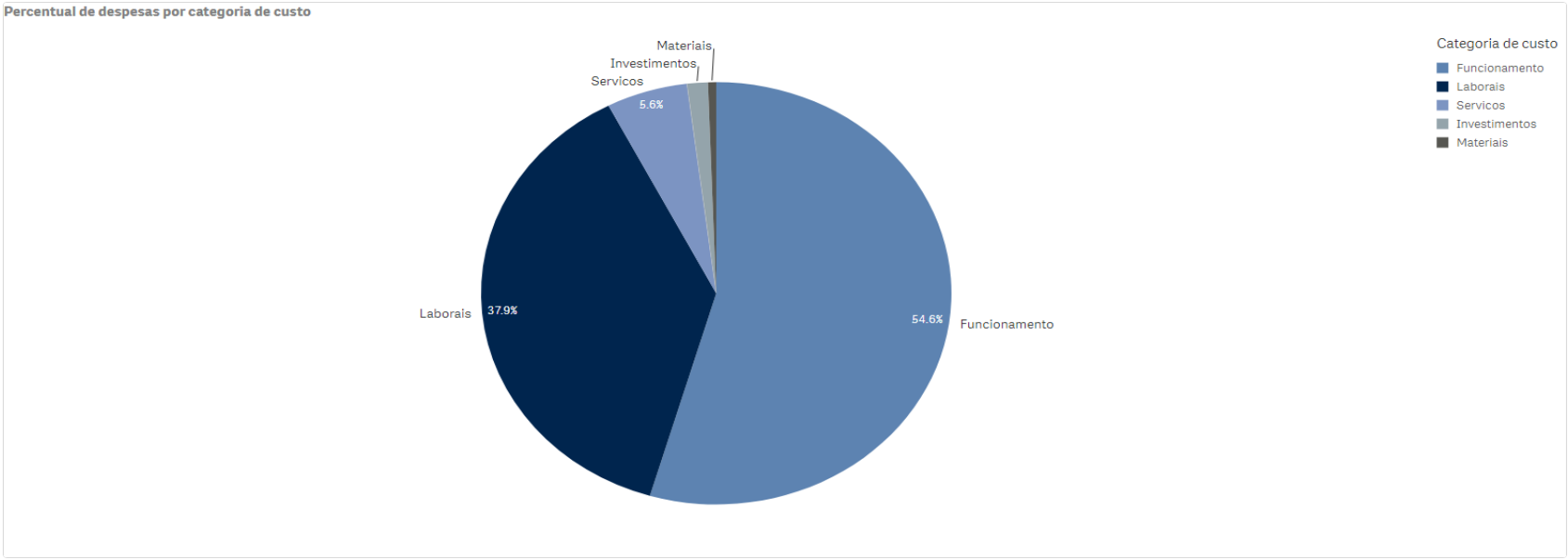




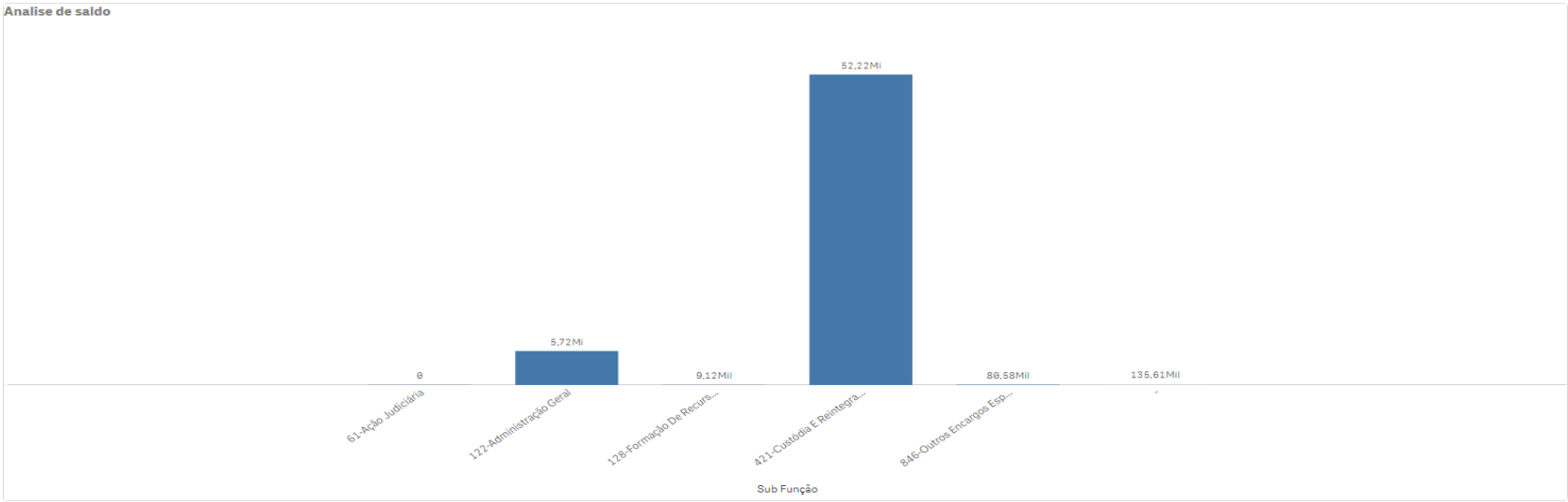
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos do FDCA, encontram-se assim distribuídos: 20,78 milhões na Sub-Função 243– Assistência à Criança e ao Adolescente, destacando-se os custos com transferências financeiras às entidades governamentais e não governamentais de assistência, que atendeu em 2024, 21.348 crianças e adolescentes. Os custos da Sub-função 243 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 64,7% de custos na categoria "Funcionamento "e 35,3% na categoria "Investimentos". (Fontes: SIGGO, RGE e BI)

Fundação de Amparo ao Trabalhador Preso (FUNAP) – a FUNAP é uma entidade da administração indireta do Governo do Distrito Federal e está vinculado à Secretaria de Estado de Justiça e Cidadania do DF (SEJUS/DF), tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados para a recuperação social do preso e melhoria de suas condições de vida, por meio de treinamento profissional e oportunidades de trabalho remunerado, buscando a diminuição da criminalidade no âmbito do Distrito Federal.

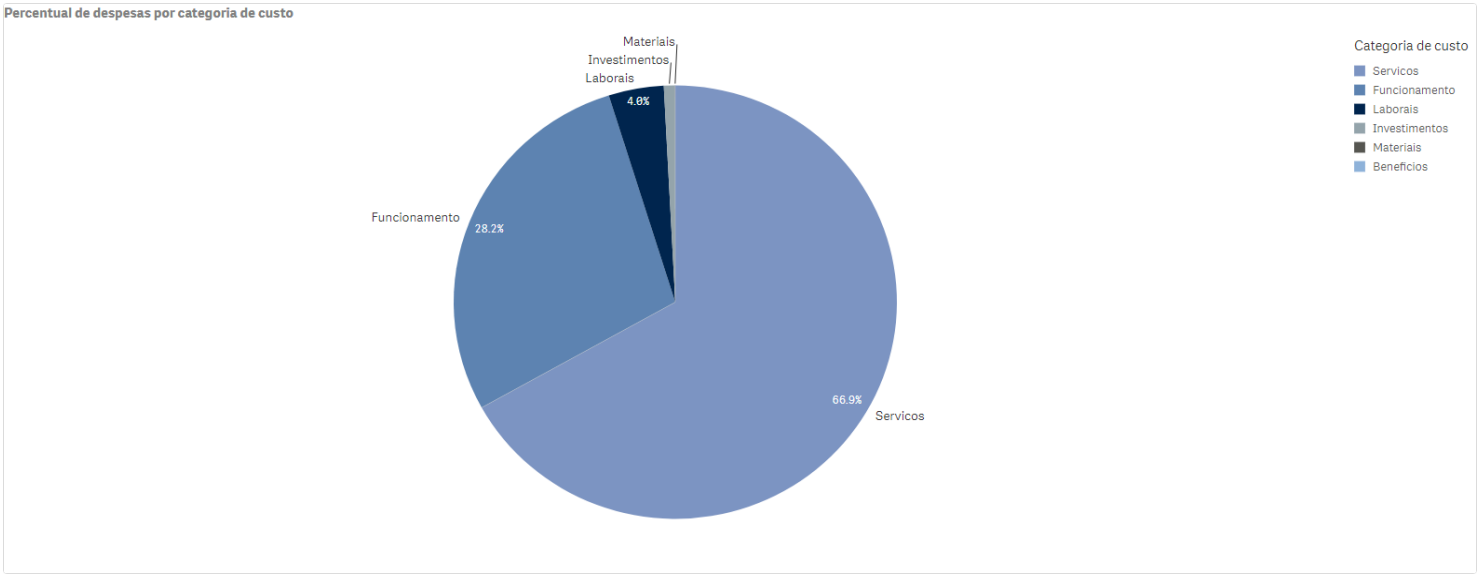


Fonte: BI Custos Governamentais

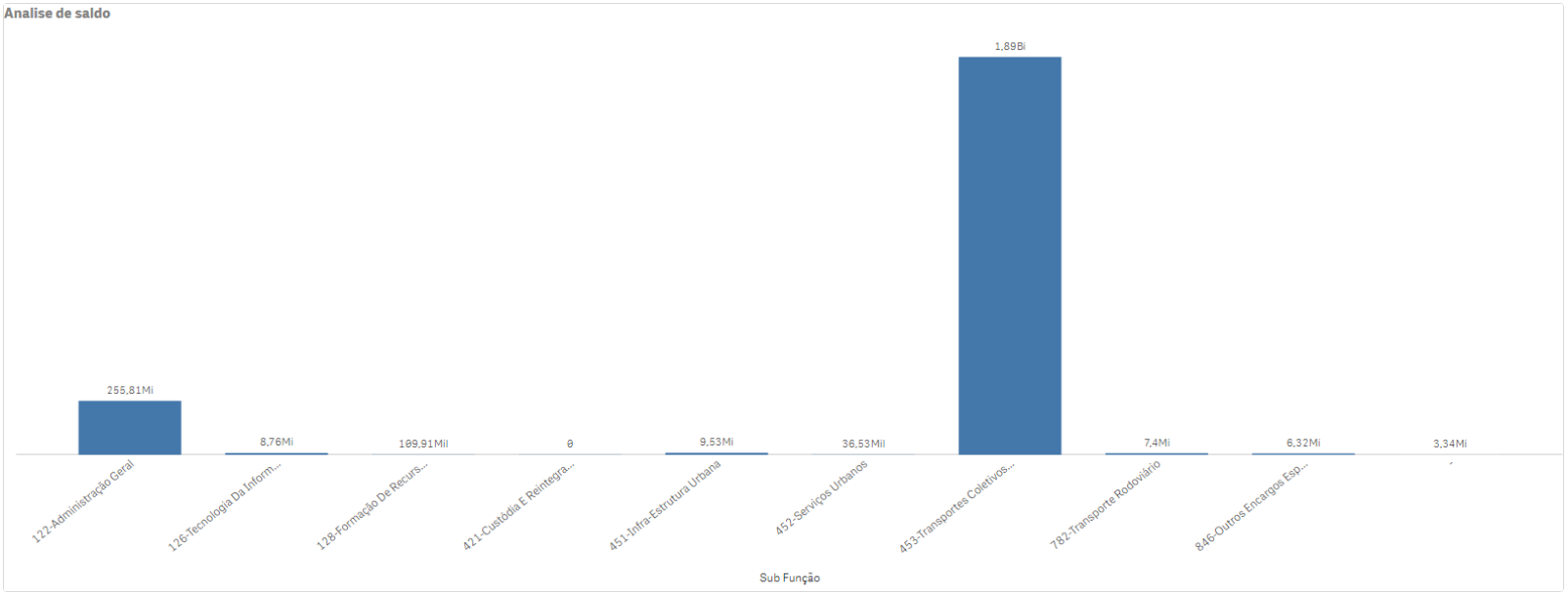


O gráfico acima, indica que os custos da FUNAP, encontram-se assim distribuídos: 52,22 milhões na Sub-Função 421– Custodia e Reitegração Social, destacando-se os custos com o fortalecimento das ações de apoio ao interno e sua família como concessão de bolsa (Salário do Interno e sua família, Auxílio-Alimentação, e Auxílio-Transporte). Segundo informações do Sistema de Gerenciamento Prisional-SAGEP, dos 6.378 internos 2.343 trabalharam e 4.035 não trabalharam em 2024. Os custos da Sub-função 421 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 54,6% de custos na categoria "Funcionamento ". (Fontes: SIGGO, Site da Funap, SAGEP e BI)

Secretaria de Estado de Transporte e Mobilidade do Distrito Federal (SEMOB/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados ao planejamento e gestão do Sistema de Transporte de passageiros, do sistema viário, do trânsito, estacionamentos públicos, carga e descarga em áreas urbanas, calçadas e ciclovias, ainda, regulação e normatização dos serviços e das infraestruturas de transportes, fiscalização dos serviços e das infraestruturas de transporte do DF.



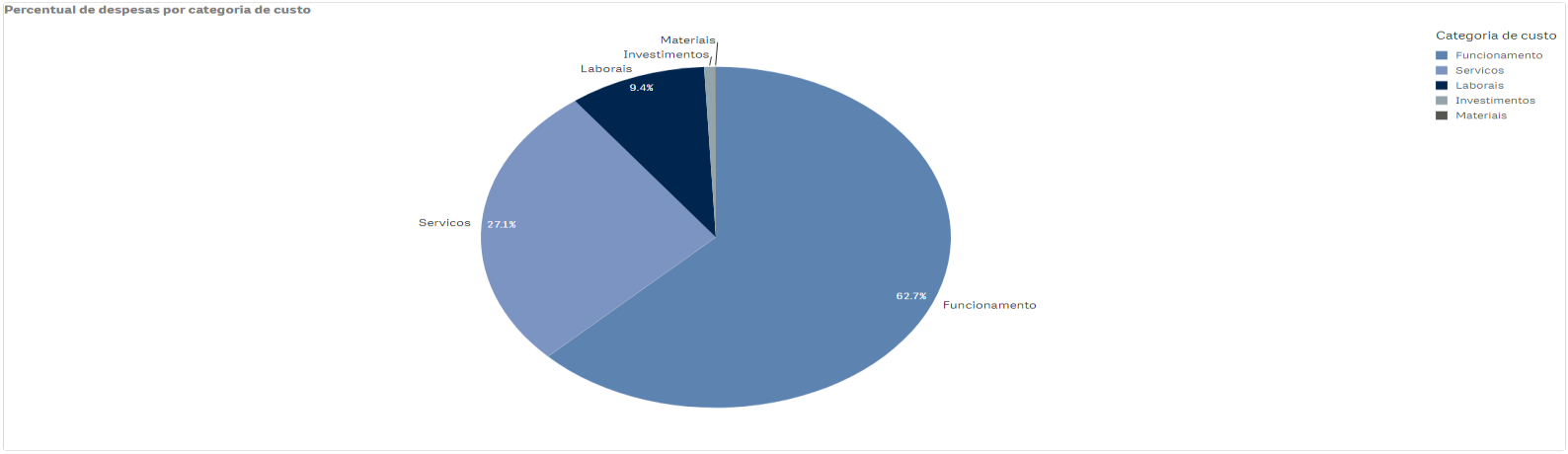
Fonte: BI Custos Governamentais



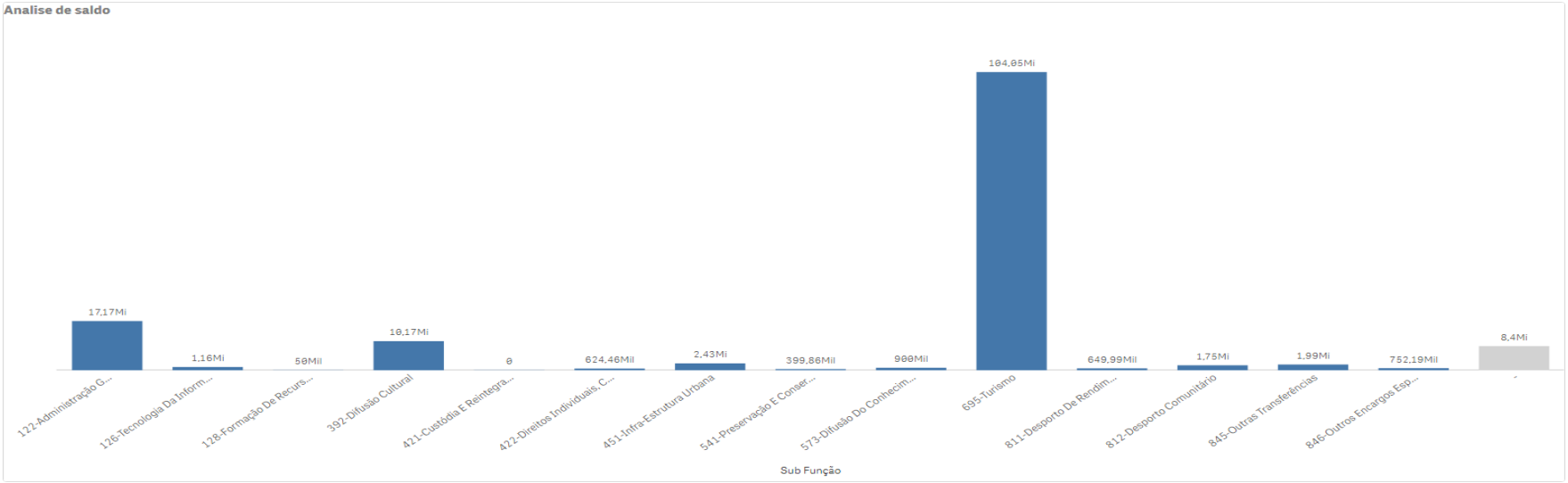
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SEMOB/DF, encontram-se assim distribuídos: 1,89 Bilhões na Sub-Função 453– Transportes Coletivos Urbanos, destacando-se os custos com manutenção e equilíbrio financeiro do Sistema de Transporte Público e Coletivo, serviço de manutenção da rodoviária do Plano Piloto e concessão de passe livre. Os custos da Sub-função 453 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 66,9% de custos na categoria "Serviços ". (Fontes: SIGGO, REG e BI).

Secretaria de Estado de Turismo do Distrito Federal (SETUR/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à supervisão, coordenação e definição de políticas, diretrizes e ações da atividade turística do DF, e ainda, propor planos, programas, projetos e ações relacionados com o apoio e o incentivo à atividade turística do DF.



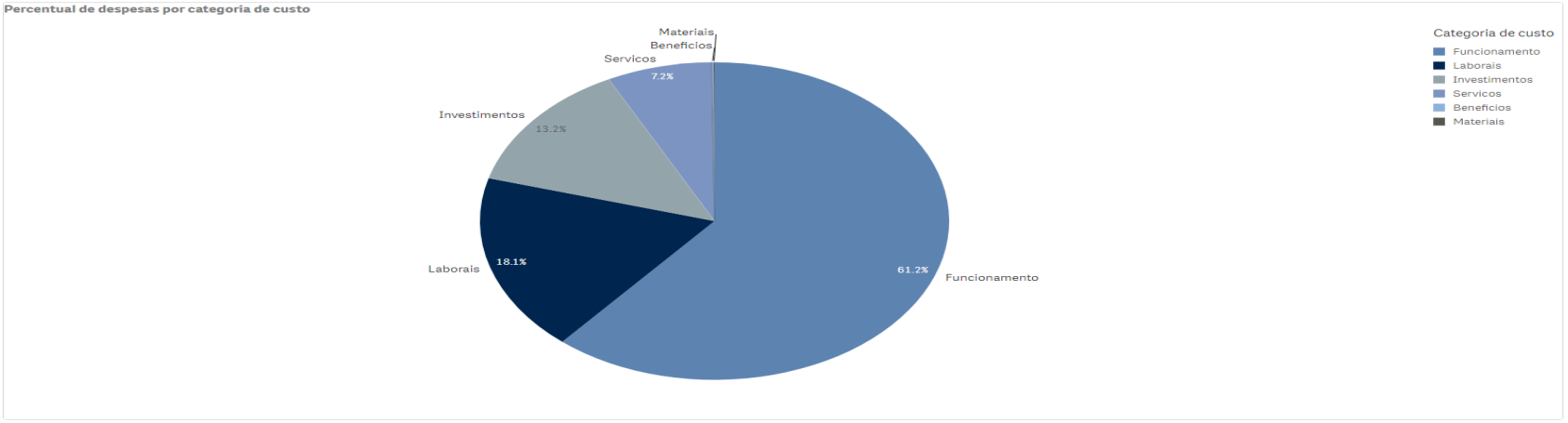
Fonte: BI Custos Governamentais



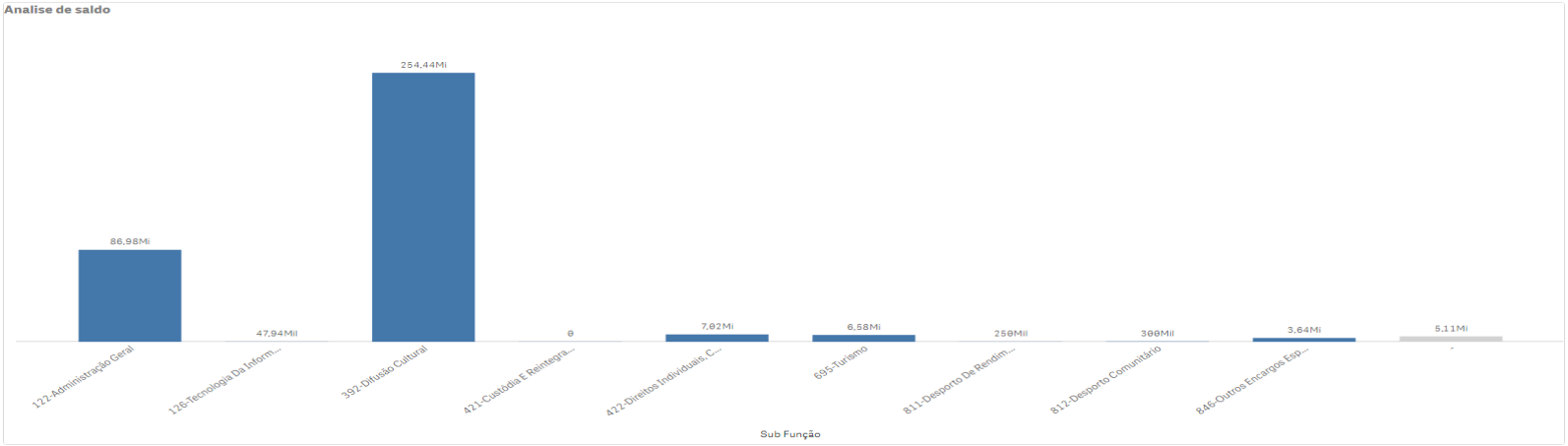
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SETUR, encontram-se assim distribuídos: 104,05 milhões na Sub-Função 695– Turismo, destacando-se os custos com realização de eventos, transferências de recursos financeiros para projetos, fomento e promoção de eventos turísticos como Rali dos Sertões, Rebanhão, Festa do Morango, Festa da Uva, Festa da Goiaba, Via Sacra, apoio aos artesões locais. Os custos da Sub-função 695 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 62,7% de custos na categoria "Funcionamento ". (Fontes: SIGGO, REG e BI).

Secretaria de Estado de Cultura e Economia Criativa do Distrito Federal (SEC/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados formulação, financiamento e gestão das políticas públicas de cultura do DF.



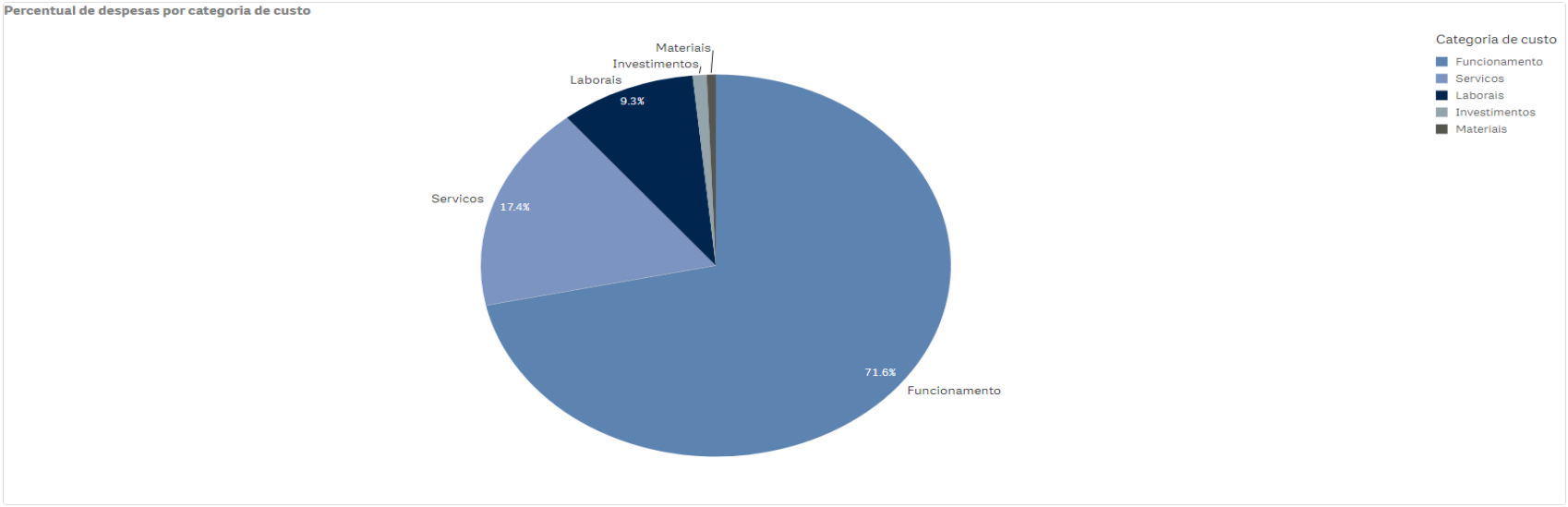
Fonte: BI Custos Governamentais



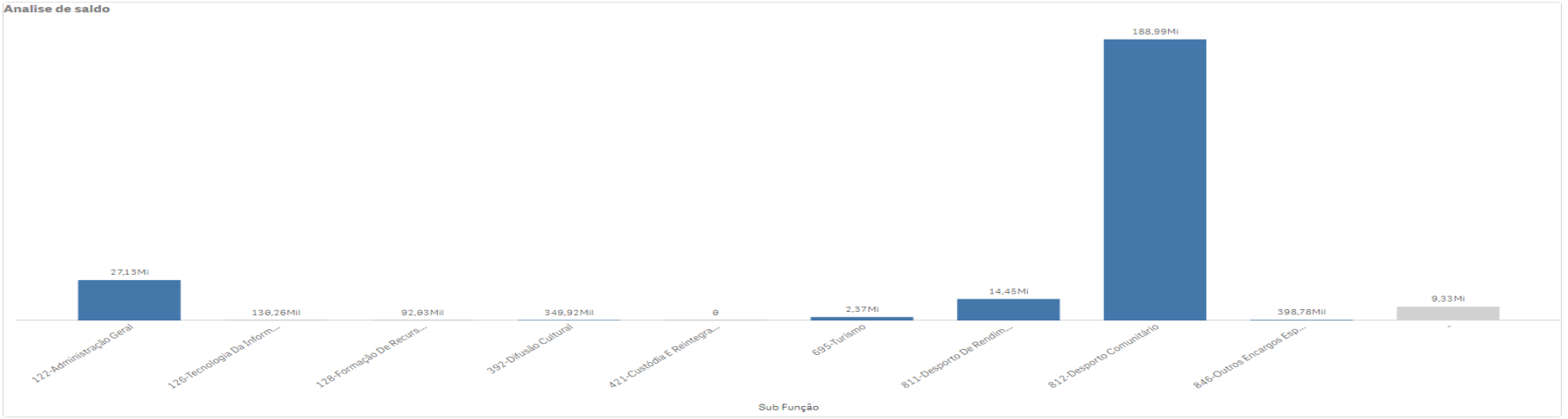
Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SEC/DF, encontram-se assim distribuídos: 505,28 milhões na Sub-Função 392– Difusão Cultural destacando-se os custos com realização de atividades culturais, reforma do Teatro Cláudio Santoro, transferência de recursos para projetos culturais, como Revellion, Aniversário de Brasília, Festival de Cinema, Natal, Carnaval, e apoio financeiro ao Memorial JK, . Os custos da Sub-função 695 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 62,7% de custos na categoria "Funcionamento ". (Fontes: SIGGO, Site da SEC/DF e BI).

Secretaria de Estado de Esporte e Lazer do Distrito Federal (SEL/DF) – tem por objeto de custos a prestação de serviços públicos voltados à formulação de e execução de políticas e diretrizes nas áreas de esportes, além do desenvolvimento de programas e projetos para a prática esportiva de crianças, jovens, adultos e idosos e de pessoas portadoras de deficiência(PPD).



Fonte: BI Custos Governamentais



Fonte: BI Custos Governamentais

O gráfico acima, indica que os custos da SEL/DF, encontram-se assim distribuídos: 188,99 milhões na Sub-Função 812– Desporto Comunitário destacando-se os custos com apoio ao desporto e lazer-educacional olímpico, implantação de infraestrutura esportiva e de lazer, apoio a projetos – fundo de apoio ao esporte, manutenção de espaços esportivos e transferências de recursos para projetos esportivos . Os custos da Sub-função 812 justificam a distribuição dos percentuais do gráfico de pizza, de 71,6% de custos na categoria "Funcionamento ". (Fontes: SIGGO, Site da SEL/DF e BI).

1.3 Aplicação das contas de controle de Custos do Fundo Constitucional

Os Quadros abaixo demonstram a execução de custos das Unidades Gestoras do Fundo Constitucional do Distrito Federal (FCDF) nas suas diversas categorias, possibilitando comparar o exercício de 2023 com o exercício de 2024.

Demonstrativo de Custos do Fundo Constitucional do Distrito Federal por Unidade Gestora — **Exercício:** 2023

Código	Descrição	Valor Autorizado (A)	Categorias de Custos							Valor Executado (B)	B / A (%)
			Laborais	Materiais	Serviços	Serviço da Dívid	Funcionamento	Benefícios	Investimentos	Exclusões		
170393	Polícia Militar do Distrito Federal	190.519.537,94	-	21.212.355,92	42.894.426,35	-	20.873.731,66	-	30.574.065,36	21.861,34	115.576.440,63	60,66%
170484	Departamento de Gestão de Pessoal - PMDF	4.032.272.523,06	1.526.751.800,30	-	-	-	489.748.815,07	1.999.602.697,82	-	-	4.016.103.313,19	99,60%
170394	Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal	2.141.399.533,00	848.457.973,13	15.024.028,24	20.464.230,56	-	207.244.998,39	754.700.016,44	20.024.425,11	33.186,12	1.865.948.857,99	87,14%
170395	Polícia Civil do Distrito Federal	2.531.022.610,00	1.028.177.384,75	22.666.873,59	97.098.825,64	-	14.308.173,14	1.249.461.288,04	25.919.542,71	47.332,66	2.437.679.420,53	96,31%
170397	Secretaria de Saúde do Distrito Federal	8.013.216.356,00	4.549.208.793,12	-	436.248.180,97	-	180.270.815,40	2.095.397.755,71	-	637.636.503,39	7.898.762.048,59	98,57%
170399	Secretaria de Educação do Distrito Federal	5.440.274.890,00	1.663.124.223,67	-	527.275.662,72	-	3.213.682.586,89	-	-	-	5.404.082.473,28	99,33%
170485	Departamento de Saúde e Assist. de Pessoal	472.853.185,00	-	1.040.707,41	283.350.621,37	-	1.277.737,50	-	26.681,89	-	285.695.748,17	60,42%
170495	CBM Assistência Médica	183.030.844,00	-	1.488.775,68	129.661.238,38	-	666,49	-	143.009,49	-	131.293.690,04	71,73%
	Total	23.004.589.479,00	9.615.720.174,97	61.432.740,84	1.536.993.185,99	-	4.127.407.524,54	6.099.161.758,01	76.687.724,56	637.738.883,51	22.155.141.992,42	96,31%

Demonstrativo de Custos do Fundo Constitucional do Distrito Federal por Unidade Gestora

Exercício: 2024

Código	Descrição	Valor Autorizado (A)	Categorias de Custos								Valor Executado (B)	B / A (%)
			Laborais	Materiais	Serviços	Serviço da Dívida	Funcionamento	Benefícios	Investimentos	Exclusões		
170393	Polícia Militar do Distrito Federal	151.484.166,00	-	19.236.210,90	49.441.318,63	-	30.118.396,56	-	14.576.102,87	1.193,04	113.373.222,00	74,84%
170484	Departamento de Gestão de Pessoal - PMDF	4.730.034.664,00	1.741.864.773,62	-	-	-	561.226.643,86	2.408.346.621,87	-	-	4.711.438.039,35	99,61%
170394	Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal	2.499.359.807,00	1.114.674.427,10	15.710.039,54	23.345.605,33	-	244.196.343,22	1.043.458.900,78	13.519.390,13	39.071,96	2.454.943.778,06	98,22%
170395	Polícia Civil do Distrito Federal	3.076.706.971,00	1.294.826.921,27	28.413.320,71	123.049.812,80	-	2.986.237,80	1.552.726.722,37	33.322.295,38	9.388,92	3.035.334.699,25	98,66%
170397	Secretaria de Saúde do Distrito Federal	7.842.105.569,00	4.523.918.435,60	5.250.262,69	350.095.559,77	-	306.929.877,37	1.728.969.406,79	-	714.130.367,72	7.629.293.909,94	97,29%
170399	Secretaria de Educação do Distrito Federal	4.443.525.623,00	780.292.095,04	-	376.662.123,54	-	266.597.963,30	3.004.152.602,71	-	-	4.427.704.784,59	99,64%
170485	Departamento de Saúde e Assist. de Pessoal	458.286.603,00	-	2.930.967,77	295.299.992,80	-	2.504.284,39	-	406.708,27	-	301.141.953,23	65,71%
170495	CBM Assistência Médica	178.923.011,00	-	4.311.373,58	132.892.100,14	-	-	-	706.521,01	-	137.909.994,73	77,08%
	Total	23.380.426.414,00	9.455.576.652,63	75.852.175,19	1.350.786.513,01	-	1.414.559.746,50	9.737.654.254,52	62.531.017,66	714.180.021,64	22.811.140.381,15	97,57%

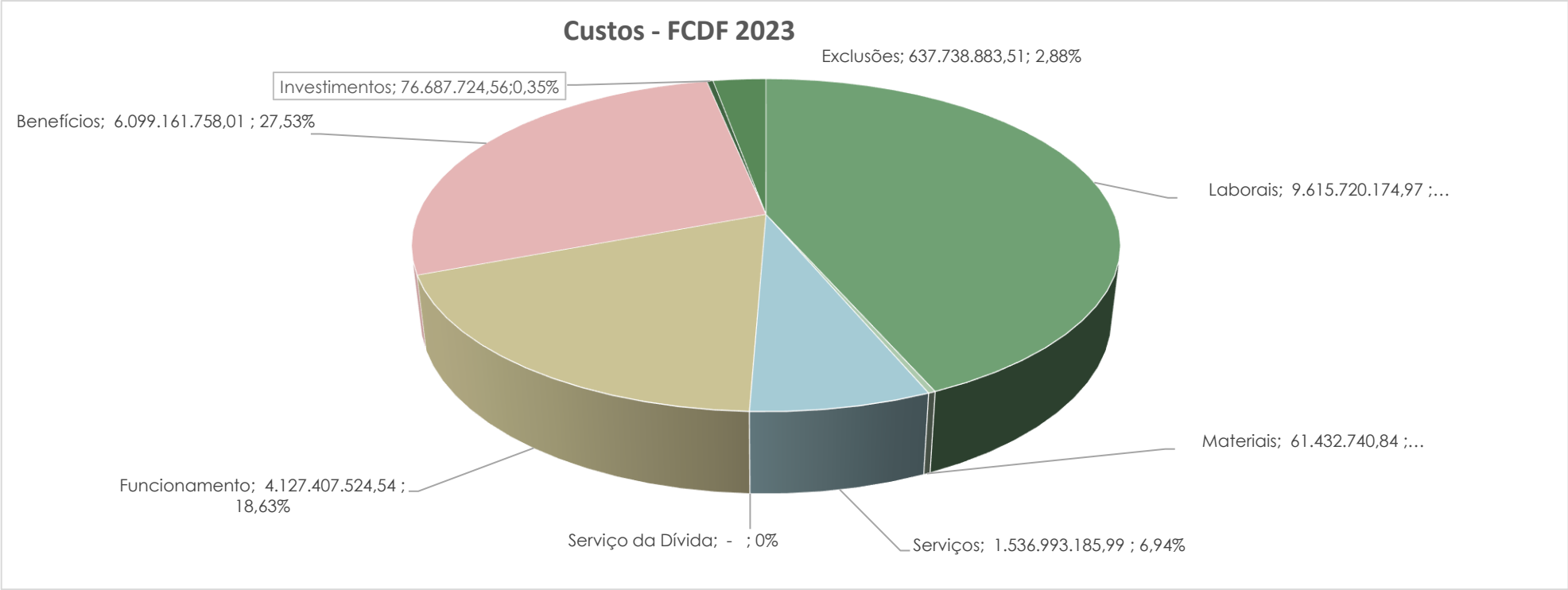
Fonte: SIAFI

Os demonstrativos mostram os custos autorizados e executados em cada UG, detalhados nas categorias Laborais, Materiais, Serviços, Serviço da Dívida, Funcionamento, Benefícios e Investimentos. A última coluna "B/A (%)" representa a porcentagem do valor executado (B) em relação ao valor autorizado (A), mostrando quanto do orçamento planejado foi efetivamente gasto em cada categoria. Constata-se que, em 2023, foi executado 96,31% do valor autorizado, enquanto que em 2024, a execução atingiu 97,57% da dotação autorizada.

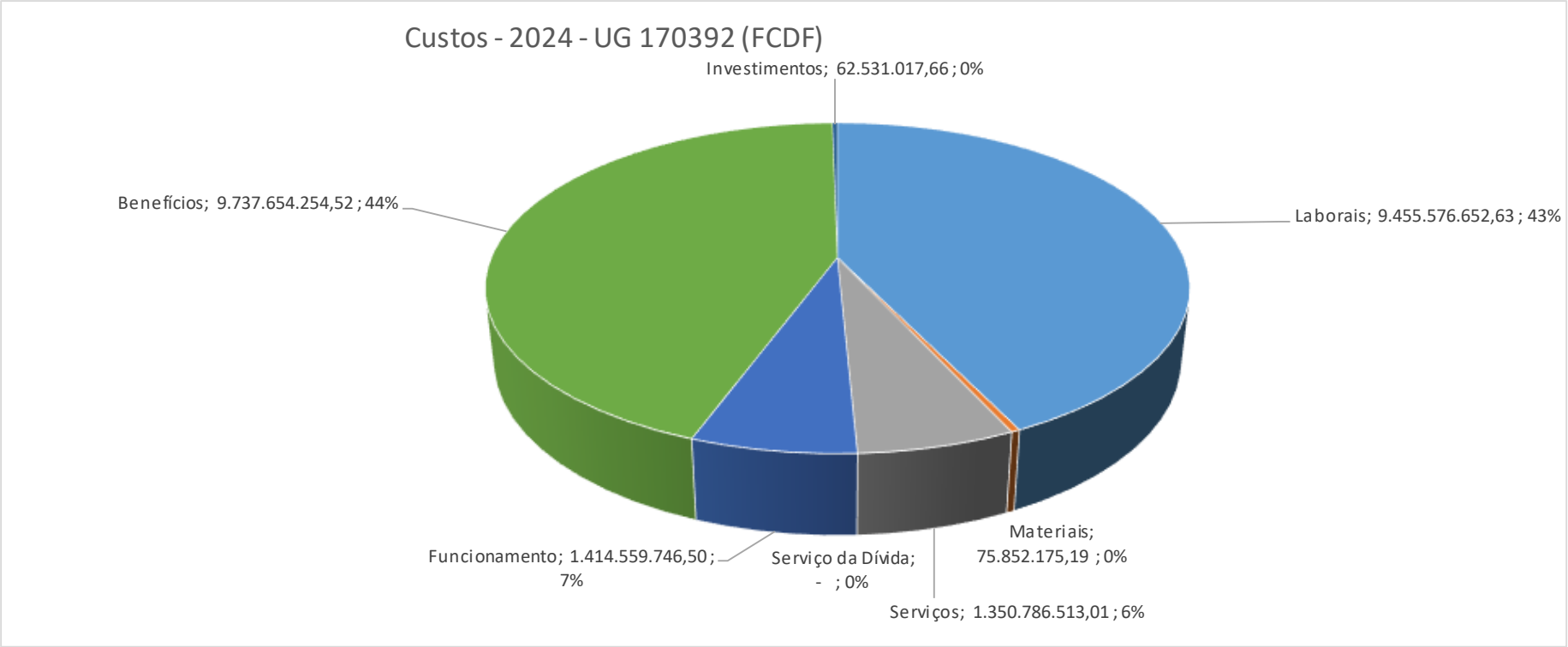
Os Gráficos a seguir apresentam de forma sintética a execução de custos das Unidades Gestoras do Fundo Constitucional do Distrito Federal (FCDF) nas suas diferentes categorias, permitindo uma comparação detalhada entre os exercício de 2023 com o exercício de 2024.

Anexo VII – Custos Governamentais

Categorias de Custos								
Laborais	**Materiais**	**Serviços**	**Serviço da Dívida**	**Funcionamento**	**Benefícios**	**Investimentos**	**Exclusões**	**Custo Apurado**
9.615.720.174,97	61.432.740,84	1.536.993.185,99	-	4.127.407.524,54	6.099.161.758,01	76.687.724,56	637.738.883,51	22.155.141.992,42



Categorias de Custos								
Laborais	Materiais	Serviços	Serviço da Dívida	Funcionamento	Benefícios	Investimentos	Exclusões	Custo Apurado
9.455.576.652,63	75.852.175,19	1.350.786.513,01	-	1.414.559.746,50	9.737.654.254,52	62.531.017,66	714.180.021,64	22.811.140.381,15



Em 2023 e 2024, o custo com laborais (relacionado a salários, benefícios e encargos trabalhistas) representa uma parte significativa do total apurado de ambos os exercícios. Este valor é a maior categoria de custo, o que é esperado em setores públicos, especialmente em áreas como segurança e saúde, que possuem grande número de servidores.

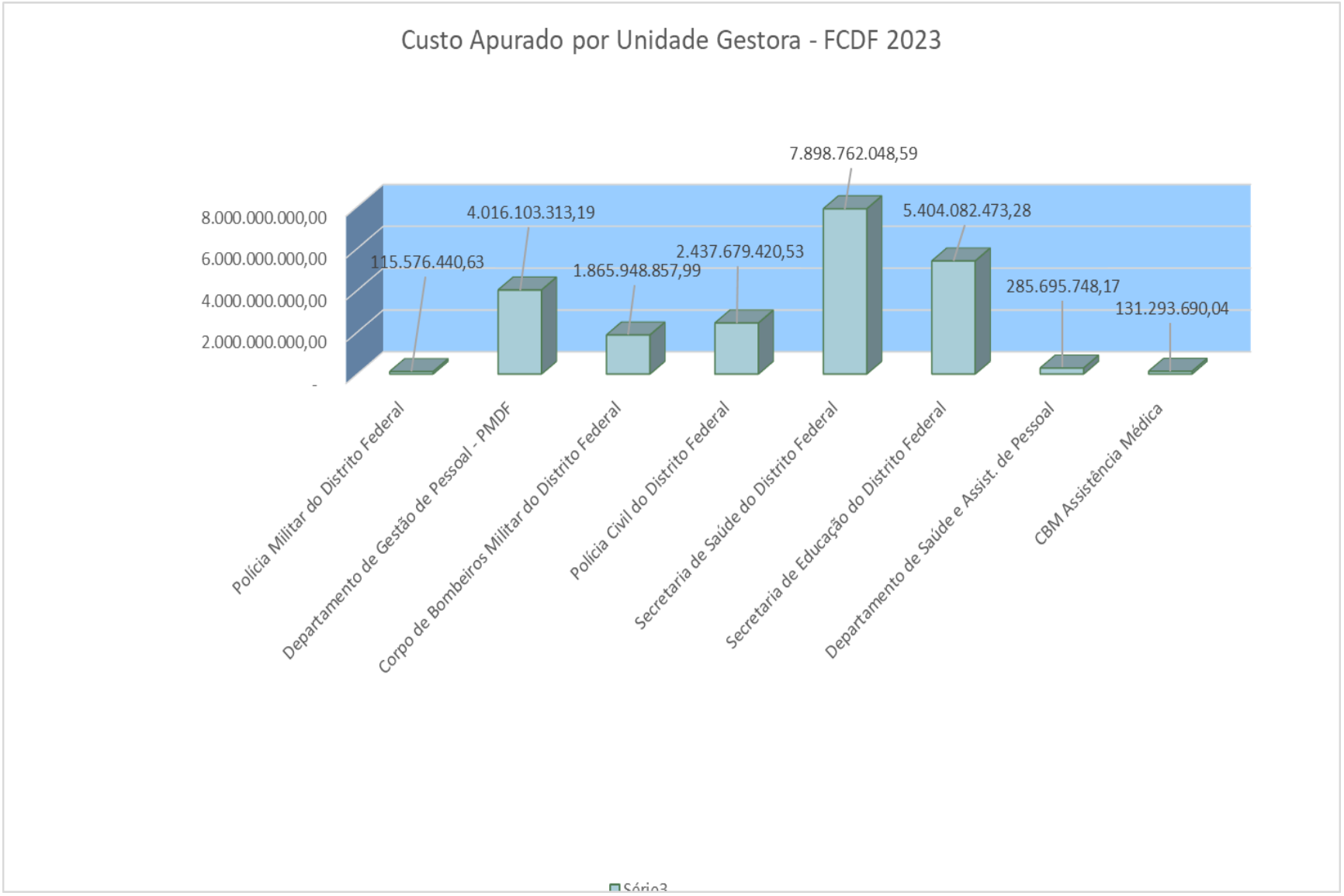
Em 2023 e 2024, os custos com serviços são consideráveis, mas ainda ficam atrás dos custos laborais. Isso inclui contratos com fornecedores de serviços, como terceirização de atividades ou manutenção de equipamentos. Essa categoria tem uma execução alta, o que pode refletir a necessidade de serviços contínuos em áreas essenciais, como saúde e segurança.

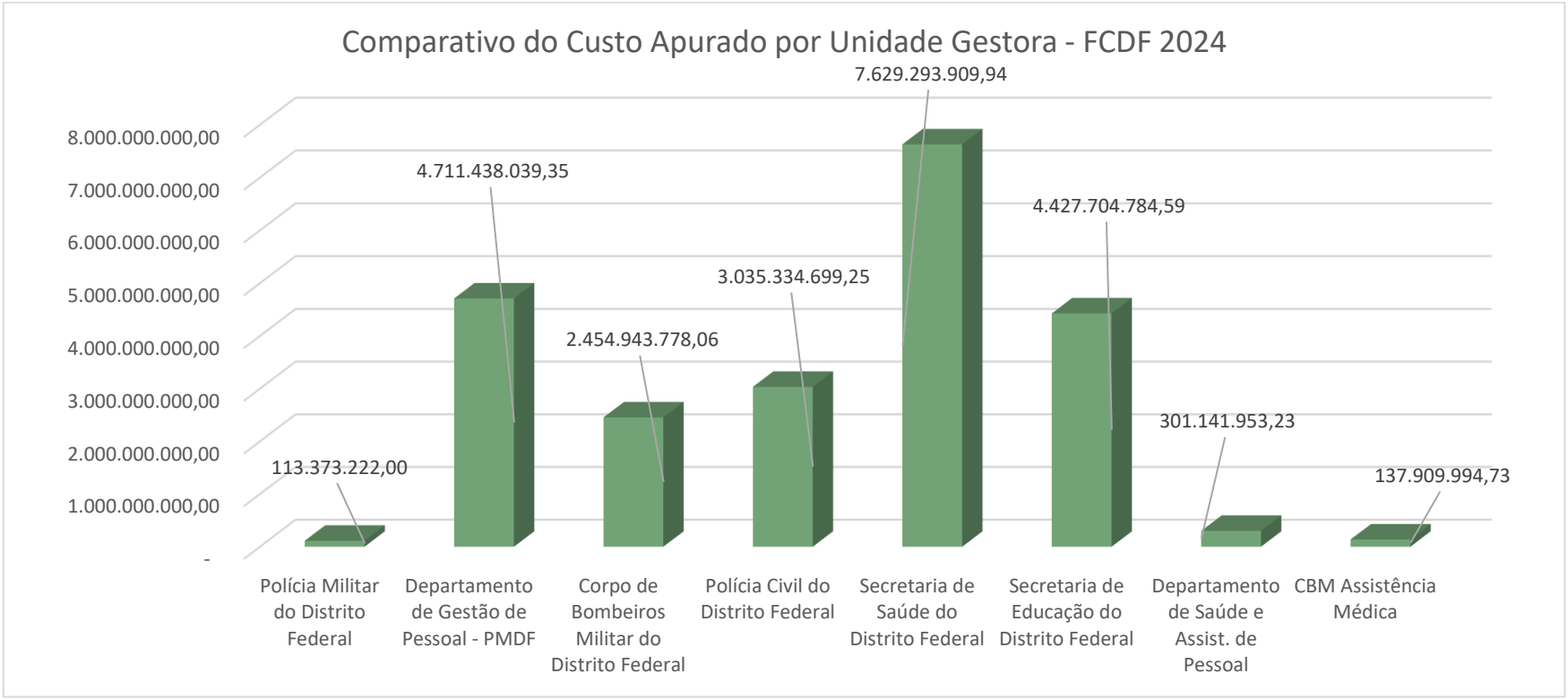
Em 2023 e 2024, o custo com funcionamento, que abrange as despesas gerais da administração, embora não seja a maior categoria, o custo ainda é significativo, refletindo a necessidade de manter a infraestrutura e garantir o funcionamentos das unidades gestoras.

A categoria benefícios (aposentados e pensionistas) tem um valor expressivo nos exercícios de 2023 e 2024, comh um aumento significativo em 2024.

Os investimentos em 2023 e 2024, representam uma pequena parcela do custo total. Isso pode indicar que, apesar de ser um orçamento significativo, os investimentos em novos projetos ou infraestrutura são limitados em relação aos gastos correntes, como salários e benefícios.

Gráfico Demonstrativo Sintético de Custos do Fundo Constitucional do Distrito Federal - FCDF





Os gráficos acima fornecem os valores dos custos atribuídos a diferentes Unidades Gestoras do Fundo Constitucional do Distrito Federal em 2023 e 2024. Essas unidades estão relacionadas a áreas essenciais, como segurança, saúde e educação.

O maior custo em 2023 e 2024 foi da Secretaria de Estado de Saúde, com um valor significativo, o que reflete a grande demanda por serviços de saúde no Distrito Federal, especialmente em um cenário pós-pandemia. O alto investimento reflete a necessidade de manter serviços médicos, hospitais, unidades de saúde e campanhas de prevenção.

O valor dos custos do Departamento de Gestão/PMDF, exercícios 2023 e 2024 é significativo, o que sugere que o Departamento é responsável por uma parte considerável do orçamento total da PMDF, refletindo os custos com pessoal, salários, benefícios e encargos

relacionados aos servidores da Polícia Militar. Esse valor alto está em sintonia com a importância do capital humano dentro da segurança pública.

A Secretaria de Estado de Educação do Distrito Federal apresentou um custo em 2023 e 2024, valor significativo, o que é esperado em um estado que visa garantir uma educação de qualidade. O montante pode inclui custos com infraestrutura escolar, salários de professores, materiais didáticos e programas educacionais. indicando uma preocupação constante com a qualidade da educação.

A Polícia Civil do Distrito Federal também recebeu em 2023 e 2024 uma alocação relevante, indicando uma forte presença de recursos para investigação e manutenção da ordem pública. Essa alocação inclui tanto o custo com pessoal quanto investimentos em infraestrutura e operações.

Em 2023 e 2024, os valores dos custos do Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal é expressivo, refletindo a relevância dos serviços de emergência e resgate, que demandam não só recursos materiais e operacionais, mas também pessoal qualificado e treinado. Esse valor é considerável quando comparado a outras unidades.

Observa-se que o Distrito Federal está fortemente voltado para a manutenção de serviços essenciais como saúde, educação e segurança. A alocação significativa para esses setores reflete a priorização de serviços públicos de grande impacto.

1.4. Equipe Técnica

EQUIPE TÉCNICA

CLEIDE APARECIDA ROCHA NOGUEIRA

Chefe da Unidade de Custos Governamentais

EDÊNIA LUCAS DE PAIVA

Diretora de Custos das Empresas Públicas, Autarquias e Fundações

BRUNO ROLIM VIEIRA MACIEL

Diretor de Custos de Administrações Regionais

LUCIANA ALVES

Diretor de Custos das Secretarias de Estado/Substituta

EU ♥ E.C 04

TERMINAL EXECUTIVO