



ANEXO XXIX

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V	R\$ 1,00
1. EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA PARA 2018	1.296.470.302
2. EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS PARA 2018	2.463.874.247
3. MARGEM DA EXPANSÃO DAS DESPESAS (1- 2)	(1.167.403.945)

OBS:

A margem de expansão das despesas de caráter continuado constitui-se de ações derivadas de lei, medida provisória ou ato administrativo normativo, na forma do disposto no art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (LC nº 101/2000), cujo objetivo precípua é nortear a Administração Pública para utilização da margem de expansão no processo decisório relacionado ao comprometimento dos recursos próprios do Ente Público, como aumento de efetivo, criação de cargo, reestruturação de carreiras e outras despesas de manutenção das Instituições do Governo, além de garantir a alocação de recursos para as ações obrigatórias constitucionais ou legais, com duração prevista para mais de dois exercícios.

As despesas são classificadas nos grupos de despesa 1 - pessoal; 2 - Juros e Encargos da Dívida; e 3 - Outras Despesas Correntes, definidos como "despesas correntes", cuja realização se estenda por mais de dois exercícios. No âmbito do Distrito Federal, essas despesas são custeadas, em sua grande maioria, com recursos de impostos, dívida ativa, multas e juros de mora dos mesmos. Por isso a necessidade de se contabilizar neste relatório somente essas despesas financiadas com recursos de origem tributária, pois as demais receitas, inclusive aquelas auferidas pelo próprio agente gerador, nos termos da lei, já lhes dão obrigatoriedade de execução, ou seja, guardam determinada vinculação.

Para dimensionar a margem de expansão, tomou-se por base a *diferença* verificada entre as estimativas das receitas de impostos e suas derivadas para o exercício de 2017 e a projeção destas receitas para exercício de 2018.

Deve-se observar que, a exigência estabelecida no § 1º do art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme dispõe o § 6º do art. 17 do citado normativo legal, não deve ser considerada para análise de acréscimos de despesas relativas a serviços da dívida e reajuste geral dos servidores.



ANEXO XXIX
MARGEM DE EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA
METODOLOGIA DE CÁLCULO

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	CÓDIGO RECEITA	ANO 2017			PLDO 2018	EXPANSÃO DA RECEITA (2018-2017)
		REALIZADA MAR	JAN- PREVISÃO	ABR-DEZ TOTAL		
RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA		3.692.969.044	11.630.764.791	15.323.733.835	16.620.204.137	1.296.470.302
IMPOSTOS		3.588.139.683	11.295.766.870	14.883.906.553	16.123.237.159	1.239.330.606
IMPOSTO SOBRE O PATRIMÔNIO E A RENDA		1.275.375.465	3.834.669.921	5.110.045.386	5.369.262.295	259.216.909
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANO	1112.02.00	23.539.347	716.972.115	740.511.462	775.575.045	35.063.583
IMPOSTO S/ A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	1112.04.00	617.405.080	2.350.905.326	2.968.310.406	3.104.942.142	136.631.736
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEÍCULO AUTOMOTORES	1112.05.00	535.645.189	407.986.445	943.631.634	991.118.939	47.487.305
IMPOSTO S/TRANS. CAUSA MORTIS OU DOAÇÃO BENS E DIREITOS	1112.07.00	22.814.493	73.576.243	96.390.736	100.333.213	3.942.477
IMPOSTO DE TRANS. INTER VIVOS DE BENS IMÓVEIS	1112.08.00	75.971.356	285.229.792	361.201.148	397.292.956	36.091.808
IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E CIRCULAÇÃO		2.312.764.218	7.461.096.949	9.773.861.167	10.753.974.864	980.113.697
IMPOSTO S/ OP.CIRC. MERC. SERV. TRANSP. E COMUNICAÇÃO	1113.02.00	1.829.001.246	5.948.123.405	7.777.124.651	8.632.551.121	855.426.470
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	1113.05.00	394.882.479	1.209.689.405	1.604.571.884	1.690.244.507	85.672.623
ICMS/ISS/SIMPLES	1113.06.00	88.880.493	303.284.139	392.164.632	431.179.236	39.014.604
OUTRAS RECEITAS DE ORIGEM TRIBUTÁRIA ⁽¹⁾		104.829.361	334.997.921	439.827.282	496.966.978	57.139.696
MULTAS E JUROS DE MORA DOS TRIBUTOS	1911.00.00 (EXCLUI 1911.43.00)	23.069.190	66.271.078	89.340.268	112.992.320	23.652.052
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1913.00.00 (EXCLUI 1913.22.00)	18.606.930	48.690.471	67.297.401	87.291.173	19.993.772
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1931.00.00 (EXCLUI 1931.17.00)	60.054.263	207.302.471	267.356.734	280.195.119	12.838.385
ENCARGOS DA DÍVIDA ATIVA AJUIZADA	1934.00.00	3.098.978	12.733.901	15.832.879	16.488.366	655.487

OBSERVAÇÃO:

A **Expansão da Receita Tributária para 2018**, foi elaborada considerando somente as receitas tributárias e suas derivadas, classificadas com a Fonte de Recursos 100 - Ordinário Não Vinculado, ou seja, aquelas administradas pelo Governo do Distrito Federal, que não impliquem em vinculações diretas. Portanto, as taxas não entram no cálculo por estarem classificadas em fonte diferente de 100. (Exemplo: TLP)



ANEXO XXIX
DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
FINANCIADAS COM FONTE DE RECURSO 100 - ORDINÁRIO NÃO VINCULADO

							PIB NOMINAL 2018	1,06958934
							RCL 2018	22.391.695.525
ITEM	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	CÓDIGO AÇÃO	GD	AÇÃO	LEGISLAÇÃO	DESPESA ANO 2017 (A)	Previsão 2018 (B)	ACRÉSCIMO (B-A)
1	FUNDEB (18.903)	9999	3	Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica ⁽¹⁾	Lei nº 11.494/2007; Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei 9.424, de 24.12.96; Decreto nº 6.253/2007	94.341.749	100.906.929	6.565.180
2	Secretaria de Educação (18.101)	2389	3	Manutenção do Ensino Fundamental	Art. 30, 208, 211; CF/88, Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei nº 11.494/2007	192.591.736	205.994.068	13.402.332
3	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101) e Fundo de Erradicação e Combate à Pobreza (25906)	4175	3	Restaurante Comunitário	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.220/2008; Decreto nº 33.674/2012	10.321.592	11.039.865	718.273
4		4162	3	Complementação do Programa Bolsa Família	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 4.737/2011; Lei nº 4.220/2008 e Decreto nº 33.674/2012; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	101.035.408	108.066.395	7.030.987
5		4232	3	Ações Complementares de Transferência de Renda	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 5.091/2013; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	243.200	260.124	16.924
6	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	4067	3	Bolsa Universitária ⁽²⁾	Lei Complementar nº 770/2008; Decreto de regulamentação nº 29.501/2008	24.928	26.663	1.735
7	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101)	4174	3	Fornecimento Continuoado de Alimentos	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.670/2011; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	2.779.858	2.973.306	193.448
8	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	9999	3	Desenvolvimento da Ciência e da Tecnologia do Distrito Federal ⁽³⁾	LODF, art. 193 a 199, na forma da Emenda à LODF nº 69, de 06/11/2013	234.686.538	313.483.737	78.797.199
9	Instituto de Previdência dos Servidores do Distrito Federal (32203) e Secretaria de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão(32101)	9004	1,3	Inativos e Pensionistas	Constituição Federal; Lei Complementar nº 840/2011	1.184.274.676	2.925.256.898	1.740.982.222
10	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9099.0003, 9100.0003, 9100.0004	1,3	Aumento da despesa com Pessoal e Encargos Sociais (reajuste geral, realimento de carreiras, gratificação de titulação e de produtividade, concursos públicos)	Constituição Federal	47.459.083	215.058.371	167.599.288
11	DFTRANS - Transporte Urbano do Distrito Federal (26.204)	4202	3	Passe Livre	Lei nº 4.462, de 13 de janeiro de 2010; Lei nº 4.494, de 30 de julho de 2010	350.851.374	375.266.890	24.415.516
12	9999	8502	1	Pessoal e Encargos Sociais	Constituição Federal	9.880.761.760	10.236.469.183	355.707.423
13		9001	1,3	Sentenças Judiciais	Art. 100, CF/88; EC nº 30/2000	286.976.779	268.580.443	(18.396.336)
14		8504	1,3	Concessão de Benefícios a Servidores	Lei nº 1.136, 10/07/96; Lei nº 2.639, 07/12/2000; Lei nº 2.944, 17/04/2002.	556.877.777	595.630.534	38.752.757
15		9029/ 9030/9096	2	Serviço da Dívida	Resoluções nº 40 e 43/2001 do Senado Federal	185.511.902	220.308.911	34.797.009
16		9033	3	Contribuição do Fundo de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP	Lei Federal nº 9.715 de 25/11/1998	180.394.152	192.947.662	12.553.510
17	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9035	1	Complementação de Aposentadoria de Ex-Empregado de Empresa Estatal	Lei Distrital nº 701/94	20.466.127	21.202.908	736.781
						13.309.132.512	15.793.472.886	2.463.874.247

LEGENDA:

9999 -REFERE-SE A DIVERSAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS E/OU DIVERSAS AÇÕES
GD - GRUPO DE DESPESA

OBSERVAÇÃO:

- 1) A DESPESA INFORMADA PARA 2017 TEVE POR BASE, EM SUA MAIORIA, O LIQUIDADO ATÉ MARÇO, ATUALIZADA POR PIB NOMINAL, CONSIDERANDO, INCLUSIVE O EXECUTADO EM 2016 E A EXPECTATIVA DE EXECUÇÃO EM 2017, ALÉM DO NECESSÁRIO
- 2) A LINHA 8, RELATIVA A DESPESA DA FAP FOI ATUALIZADA CONOFRME PERCENTUAL DE 1,4% DA RCL
- 3) A DEPSESA COM PESSOAL ATIVO OBSERVOU O EMPENHADO NO ANO CORRIGIDO DE CVA.
- 4) O AUMENTO DA DESPESA COM INATIVO E PENSIONISTA SOFREU ACRESCIMOS EM OBSERVAÇÃO AO ACÓRDÃO TCU Nº 2891/2015,
- 5) DESPESA COM PRECATÓRIO OBSSEVOU O EQUIVALENTE A 1,5% DA RCL E A DESTINAÇÃO PARA EMPRESAS - PROPORCIONALIDADE DA FTE 100
- 6) DÍVIDA INFORMADA PELA SEF
- 7) PARA OS DEMAIS CASOS FOI CONSIDERADO O VALOR PARA 2017 CORRIGIDO PELO PIB NOMINAL PREVISTO PARA 2018 (PIB x IPCA).

OUTROS:

⁽¹⁾ As despesas de Pessoal do FUNDEB estão sendo computadas na linha 12.

⁽²⁾ Excluída da linha 08

⁽³⁾ Exceto as Ações 4067, 8504, 9033 e **9001** por já constarem nas linhas 06, 14, 13 e 16 .



ANEXO XXIX

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V	R\$ 1,00
1. EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA PARA 2018	1.296.470.302
2. EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS PARA 2018	2.463.874.247
3. MARGEM DA EXPANSÃO DAS DESPESAS (1- 2)	(1.167.403.945)

OBS:

A margem de expansão das despesas de caráter continuado constitui-se de ações derivadas de lei, medida provisória ou ato administrativo normativo, na forma do disposto no art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (LC nº 101/2000), cujo objetivo precípua é nortear a Administração Pública para utilização da margem de expansão no processo decisório relacionado ao comprometimento dos recursos próprios do Ente Público, como aumento de efetivo, criação de cargo, reestruturação de carreiras e outras despesas de manutenção das Instituições do Governo, além de garantir a alocação de recursos para as ações obrigatórias constitucionais ou legais, com duração prevista para mais de dois exercícios.

As despesas são classificadas nos grupos de despesa 1 - pessoal; 2 - Juros e Encargos da Dívida; e 3 - Outras Despesas Correntes, definidos como "despesas correntes", cuja realização se estenda por mais de dois exercícios. No âmbito do Distrito Federal, essas despesas são custeadas, em sua grande maioria, com recursos de impostos, dívida ativa, multas e juros de mora dos mesmos. Por isso a necessidade de se contabilizar neste relatório somente essas despesas financiadas com recursos de origem tributária, pois as demais receitas, inclusive aquelas auferidas pelo próprio agente gerador, nos termos da lei, já lhes dão obrigatoriedade de execução, ou seja, guardam determinada vinculação.

Para dimensionar a margem de expansão, tomou-se por base a *diferença* verificada entre as estimativas das receitas de impostos e suas derivadas para o exercício de 2017 e a projeção destas receitas para exercício de 2018.

Deve-se observar que, a exigência estabelecida no § 1º do art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme dispõe o § 6º do art. 17 do citado normativo legal, não deve ser considerada para análise de acréscimos de despesas relativas a serviços da dívida e reajuste geral dos servidores.



ANEXO XXIX
MARGEM DE EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA
METODOLOGIA DE CÁLCULO

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	CÓDIGO RECEITA	ANO 2017			PLDO 2018	EXPANSÃO DA RECEITA (2018-2017)
		REALIZADA MAR	JAN- PREVISÃO	ABR-DEZ TOTAL		
RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA		3.692.969.044	11.630.764.791	15.323.733.835	16.620.204.137	1.296.470.302
IMPOSTOS		3.588.139.683	11.295.766.870	14.883.906.553	16.123.237.159	1.239.330.606
IMPOSTO SOBRE O PATRIMÔNIO E A RENDA		1.275.375.465	3.834.669.921	5.110.045.386	5.369.262.295	259.216.909
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANO	1112.02.00	23.539.347	716.972.115	740.511.462	775.575.045	35.063.583
IMPOSTO S/ A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	1112.04.00	617.405.080	2.350.905.326	2.968.310.406	3.104.942.142	136.631.736
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEÍCULO AUTOMOTORES	1112.05.00	535.645.189	407.986.445	943.631.634	991.118.939	47.487.305
IMPOSTO S/TRANS. CAUSA MORTIS OU DOAÇÃO BENS E DIREITOS	1112.07.00	22.814.493	73.576.243	96.390.736	100.333.213	3.942.477
IMPOSTO DE TRANS. INTER VIVOS DE BENS IMÓVEIS	1112.08.00	75.971.356	285.229.792	361.201.148	397.292.956	36.091.808
IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E CIRCULAÇÃO		2.312.764.218	7.461.096.949	9.773.861.167	10.753.974.864	980.113.697
IMPOSTO S/ OP.CIRC. MERC. SERV. TRANSP. E COMUNICAÇÃO	1113.02.00	1.829.001.246	5.948.123.405	7.777.124.651	8.632.551.121	855.426.470
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	1113.05.00	394.882.479	1.209.689.405	1.604.571.884	1.690.244.507	85.672.623
ICMS/ISS/SIMPLES	1113.06.00	88.880.493	303.284.139	392.164.632	431.179.236	39.014.604
OUTRAS RECEITAS DE ORIGEM TRIBUTÁRIA ⁽¹⁾		104.829.361	334.997.921	439.827.282	496.966.978	57.139.696
MULTAS E JUROS DE MORA DOS TRIBUTOS	1911.00.00 (EXCLUI 1911.43.00)	23.069.190	66.271.078	89.340.268	112.992.320	23.652.052
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1913.00.00 (EXCLUI 1913.22.00)	18.606.930	48.690.471	67.297.401	87.291.173	19.993.772
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1931.00.00 (EXCLUI 1931.17.00)	60.054.263	207.302.471	267.356.734	280.195.119	12.838.385
ENCARGOS DA DÍVIDA ATIVA AJUIZADA	1934.00.00	3.098.978	12.733.901	15.832.879	16.488.366	655.487

OBSERVAÇÃO:

A **Expansão da Receita Tributária para 2018**, foi elaborada considerando somente as receitas tributárias e suas derivadas, classificadas com a Fonte de Recursos 100 - Ordinário Não Vinculado, ou seja, aquelas administradas pelo Governo do Distrito Federal, que não impliquem em vinculações diretas. Portanto, as taxas não entram no cálculo por estarem classificadas em fonte diferente de 100. (Exemplo: TLP)



ANEXO XXIX
DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
FINANCIADAS COM FONTE DE RECURSO 100 - ORDINÁRIO NÃO VINCULADO

							PIB NOMINAL 2018	1,06958934
							RCL 2018	22.391.695.525
ITEM	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	CÓDIGO AÇÃO	GD	AÇÃO	LEGISLAÇÃO	DESPESA ANO 2017 (A)	Previsão 2018 (B)	ACRÉSCIMO (B-A)
1	FUNDEB (18.903)	9999	3	Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica ⁽¹⁾	Lei nº 11.494/2007; Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei 9.424, de 24.12.96; Decreto nº 6.253/2007	94.341.749	100.906.929	6.565.180
2	Secretaria de Educação (18.101)	2389	3	Manutenção do Ensino Fundamental	Art. 30, 208, 211; CF/88, Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei nº 11.494/2007	192.591.736	205.994.068	13.402.332
3	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101) e Fundo de Erradicação e Combate à Pobreza (25906)	4175	3	Restaurante Comunitário	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.220/2008; Decreto nº 33.674/2012	10.321.592	11.039.865	718.273
4		4162	3	Complementação do Programa Bolsa Família	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 4.737/2011; Lei nº 4.220/2008 e Decreto nº 33.674/2012; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	101.035.408	108.066.395	7.030.987
5		4232	3	Ações Complementares de Transferência de Renda	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 5.091/2013; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	243.200	260.124	16.924
6	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	4067	3	Bolsa Universitária ⁽²⁾	Lei Complementar nº 770/2008; Decreto de regulamentação nº 29.501/2008	24.928	26.663	1.735
7	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101)	4174	3	Fornecimento Continuoado de Alimentos	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.670/2011; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	2.779.858	2.973.306	193.448
8	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	9999	3	Desenvolvimento da Ciência e da Tecnologia do Distrito Federal ⁽³⁾	LODF, art. 193 a 199, na forma da Emenda à LODF nº 69, de 06/11/2013	234.686.538	313.483.737	78.797.199
9	Instituto de Previdência dos Servidores do Distrito Federal (32203) e Secretaria de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão(32101)	9004	1,3	Inativos e Pensionistas	Constituição Federal; Lei Complementar nº 840/2011	1.184.274.676	2.925.256.898	1.740.982.222
10	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9099.0003, 9100.0003, 9100.0004	1,3	Aumento da despesa com Pessoal e Encargos Sociais (reajuste geral, realimento de carreiras, gratificação de titulação e de produtividade, concursos públicos)	Constituição Federal	47.459.083	215.058.371	167.599.288
11	DFTRANS - Transporte Urbano do Distrito Federal (26.204)	4202	3	Passe Livre	Lei nº 4.462, de 13 de janeiro de 2010; Lei nº 4.494, de 30 de julho de 2010	350.851.374	375.266.890	24.415.516
12	9999	8502	1	Pessoal e Encargos Sociais	Constituição Federal	9.880.761.760	10.236.469.183	355.707.423
13		9001	1,3	Sentenças Judiciais	Art. 100, CF/88; EC nº 30/2000	286.976.779	268.580.443	(18.396.336)
14		8504	1,3	Concessão de Benefícios a Servidores	Lei nº 1.136, 10/07/96; Lei nº 2.639, 07/12/2000; Lei nº 2.944, 17/04/2002.	556.877.777	595.630.534	38.752.757
15		9029/ 9030/9096	2	Serviço da Dívida	Resoluções nº 40 e 43/2001 do Senado Federal	185.511.902	220.308.911	34.797.009
16		9033	3	Contribuição do Fundo de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP	Lei Federal nº 9.715 de 25/11/1998	180.394.152	192.947.662	12.553.510
17	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9035	1	Complementação de Aposentadoria de Ex-Empregado de Empresa Estatal	Lei Distrital nº 701/94	20.466.127	21.202.908	736.781
						13.309.132.512	15.793.472.886	2.463.874.247

LEGENDA:

9999 -REFERE-SE A DIVERSAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS E/OU DIVERSAS AÇÕES
GD - GRUPO DE DESPESA

OBSERVAÇÃO:

- 1) A DESPESA INFORMADA PARA 2017 TEVE POR BASE, EM SUA MAIORIA, O LIQUIDADO ATÉ MARÇO, ATUALIZADA POR PIB NOMINAL, CONSIDERANDO, INCLUSIVE O EXECUTADO EM 2016 E A EXPECTATIVA DE EXECUÇÃO EM 2017, ALÉM DO NECESSÁRIO
- 2) A LINHA 8, RELATIVA A DESPESA DA FAP FOI ATUALIZADA CONOFRME PERCENTUAL DE 1,4% DA RCL
- 3) A DEPSESA COM PESSOAL ATIVO OBSERVOU O EMPENHADO NO ANO CORRIGIDO DE CVA.
- 4) O AUMENTO DA DESPESA COM INATIVO E PENSIONISTA SOFREU ACRESCIMOS EM OBSERVAÇÃO AO ACÓRDÃO TCU Nº 2891/2015,
- 5) DESPESA COM PRECATÓRIO OBSSEVOU O EQUIVALENTE A 1,5% DA RCL E A DESTINAÇÃO PARA EMPRESAS - PROPORCIONALIDADE DA FTE 100
- 6) DÍVIDA INFORMADA PELA SEF
- 7) PARA OS DEMAIS CASOS FOI CONSIDERADO O VALOR PARA 2017 CORRIGIDO PELO PIB NOMINAL PREVISTO PARA 2018 (PIB x IPCA).

OUTROS:

⁽¹⁾ As despesas de Pessoal do FUNDEB estão sendo computadas na linha 12.

⁽²⁾ Excluída da linha 08

⁽³⁾ Exceto as Ações 4067, 8504, 9033 e **9001** por já constarem nas linhas 06, 14, 13 e 16 .



ANEXO XXIX

MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO

LRF, art. 4º, § 2º, inciso V	R\$ 1,00
1. EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA PARA 2018	1.296.470.302
2. EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS PARA 2018	2.463.874.247
3. MARGEM DA EXPANSÃO DAS DESPESAS (1- 2)	(1.167.403.945)

OBS:

A margem de expansão das despesas de caráter continuado constitui-se de ações derivadas de lei, medida provisória ou ato administrativo normativo, na forma do disposto no art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (LC nº 101/2000), cujo objetivo precípua é nortear a Administração Pública para utilização da margem de expansão no processo decisório relacionado ao comprometimento dos recursos próprios do Ente Público, como aumento de efetivo, criação de cargo, reestruturação de carreiras e outras despesas de manutenção das Instituições do Governo, além de garantir a alocação de recursos para as ações obrigatórias constitucionais ou legais, com duração prevista para mais de dois exercícios.

As despesas são classificadas nos grupos de despesa 1 - pessoal; 2 - Juros e Encargos da Dívida; e 3 - Outras Despesas Correntes, definidos como "despesas correntes", cuja realização se estenda por mais de dois exercícios. No âmbito do Distrito Federal, essas despesas são custeadas, em sua grande maioria, com recursos de impostos, dívida ativa, multas e juros de mora dos mesmos. Por isso a necessidade de se contabilizar neste relatório somente essas despesas financiadas com recursos de origem tributária, pois as demais receitas, inclusive aquelas auferidas pelo próprio agente gerador, nos termos da lei, já lhes dão obrigatoriedade de execução, ou seja, guardam determinada vinculação.

Para dimensionar a margem de expansão, tomou-se por base a *diferença* verificada entre as estimativas das receitas de impostos e suas derivadas para o exercício de 2017 e a projeção destas receitas para exercício de 2018.

Deve-se observar que, a exigência estabelecida no § 1º do art. 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme dispõe o § 6º do art. 17 do citado normativo legal, não deve ser considerada para análise de acréscimos de despesas relativas a serviços da dívida e reajuste geral dos servidores.



ANEXO XXIX
MARGEM DE EXPANSÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA
METODOLOGIA DE CÁLCULO

CLASSIFICAÇÃO ECONÔMICA	CÓDIGO RECEITA	ANO 2017			PLDO 2018	EXPANSÃO DA RECEITA (2018-2017)
		REALIZADA MAR	JAN- PREVISÃO	ABR-DEZ TOTAL		
RECEITA DE ORIGEM TRIBUTÁRIA		3.692.969.044	11.630.764.791	15.323.733.835	16.620.204.137	1.296.470.302
IMPOSTOS		3.588.139.683	11.295.766.870	14.883.906.553	16.123.237.159	1.239.330.606
IMPOSTO SOBRE O PATRIMÔNIO E A RENDA		1.275.375.465	3.834.669.921	5.110.045.386	5.369.262.295	259.216.909
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANO	1112.02.00	23.539.347	716.972.115	740.511.462	775.575.045	35.063.583
IMPOSTO S/ A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	1112.04.00	617.405.080	2.350.905.326	2.968.310.406	3.104.942.142	136.631.736
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEÍCULO AUTOMOTORES	1112.05.00	535.645.189	407.986.445	943.631.634	991.118.939	47.487.305
IMPOSTO S/TRANS. CAUSA MORTIS OU DOAÇÃO BENS E DIREITOS	1112.07.00	22.814.493	73.576.243	96.390.736	100.333.213	3.942.477
IMPOSTO DE TRANS. INTER VIVOS DE BENS IMÓVEIS	1112.08.00	75.971.356	285.229.792	361.201.148	397.292.956	36.091.808
IMPOSTO SOBRE A PRODUÇÃO E CIRCULAÇÃO		2.312.764.218	7.461.096.949	9.773.861.167	10.753.974.864	980.113.697
IMPOSTO S/ OP.CIRC. MERC. SERV. TRANSP. E COMUNICAÇÃO	1113.02.00	1.829.001.246	5.948.123.405	7.777.124.651	8.632.551.121	855.426.470
IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	1113.05.00	394.882.479	1.209.689.405	1.604.571.884	1.690.244.507	85.672.623
ICMS/ISS/SIMPLES	1113.06.00	88.880.493	303.284.139	392.164.632	431.179.236	39.014.604
OUTRAS RECEITAS DE ORIGEM TRIBUTÁRIA ⁽¹⁾		104.829.361	334.997.921	439.827.282	496.966.978	57.139.696
MULTAS E JUROS DE MORA DOS TRIBUTOS	1911.00.00 (EXCLUI 1911.43.00)	23.069.190	66.271.078	89.340.268	112.992.320	23.652.052
MULTAS E JUROS DE MORA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1913.00.00 (EXCLUI 1913.22.00)	18.606.930	48.690.471	67.297.401	87.291.173	19.993.772
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1931.00.00 (EXCLUI 1931.17.00)	60.054.263	207.302.471	267.356.734	280.195.119	12.838.385
ENCARGOS DA DÍVIDA ATIVA AJUIZADA	1934.00.00	3.098.978	12.733.901	15.832.879	16.488.366	655.487

OBSERVAÇÃO:

A **Expansão da Receita Tributária para 2018**, foi elaborada considerando somente as receitas tributárias e suas derivadas, classificadas com a Fonte de Recursos 100 - Ordinário Não Vinculado, ou seja, aquelas administradas pelo Governo do Distrito Federal, que não impliquem em vinculações diretas. Portanto, as taxas não entram no cálculo por estarem classificadas em fonte diferente de 100. (Exemplo: TLP)



ANEXO XXIX
DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO
FINANCIADAS COM FONTE DE RECURSO 100 - ORDINÁRIO NÃO VINCULADO

ITEM	UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	CÓDIGO AÇÃO	GD	AÇÃO	LEGISLAÇÃO	DESPESA ANO 2017 (A)	PIB NOMINAL 2018	1,06958934
							RCL 2018	22.391.695.525
							Previsão 2018 (B)	ACRÉSCIMO (B-A)
1	FUNDEB (18.903)	9999	3	Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica ⁽¹⁾	Lei nº 11.494/2007; Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei 9.424, de 24.12.96; Decreto nº 6.253/2007	94.341.749	100.906.929	6.565.180
2	Secretaria de Educação (18.101)	2389	3	Manutenção do Ensino Fundamental	Art. 30, 208, 211; CF/88, Art. 60 do ADCT; EC 53/2006; Lei nº 11.494/2007	192.591.736	205.994.068	13.402.332
3	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101) e Fundo de Erradicação e Combate à Pobreza (25906)	4175	3	Restaurante Comunitário	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.220/2008; Decreto nº 33.674/2012	10.321.592	11.039.865	718.273
4		4162	3	Complementação do Programa Bolsa Família	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 4.737/2011; Lei nº 4.220/2008 e Decreto nº 33.674/2012; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	101.035.408	108.066.395	7.030.987
5		4232	3	Ações Complementares de Transferência de Renda	Lei nº 4.601/2011; Decreto nº 33.329/2011; Lei nº 5.091/2013; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	243.200	260.124	16.924
6	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	4067	3	Bolsa Universitária ⁽²⁾	Lei Complementar nº 770/2008; Decreto de regulamentação nº 29.501/2008	24.928	26.663	1.735
7	Secretaria de Estado de Trabalho, Desenvolvimento Social, Mulheres Igualdade Racial e Direitos Humanos do Distrito Federal (25101)	4174	3	Fornecimento Continuoado de Alimentos	Lei nº 4.208, de 25/09/08, 4.601 de 14/07/11; Lei nº 4.670/2011; Lei nº 4.670/2011; Decreto nº 33.329/2011	2.779.858	2.973.306	193.448
8	Fundação de Apoio a Pesquisa (09202)	9999	3	Desenvolvimento da Ciência e da Tecnologia do Distrito Federal ⁽³⁾	LODF, art. 193 a 199, na forma da Emenda à LODF nº 69, de 06/11/2013	234.686.538	313.483.737	78.797.199
9	Instituto de Previdência dos Servidores do Distrito Federal (32203) e Secretaria de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão(32101)	9004	1,3	Inativos e Pensionistas	Constituição Federal; Lei Complementar nº 840/2011	1.184.274.676	2.925.256.898	1.740.982.222
10	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9099.0003, 9100.0003, 9100.0004	1,3	Aumento da despesa com Pessoal e Encargos Sociais (reajuste geral, realimento de carreiras, gratificação de titulação e de produtividade, concursos públicos)	Constituição Federal	47.459.083	215.058.371	167.599.288
11	DFTRANS - Transporte Urbano do Distrito Federal (26.204)	4202	3	Passe Livre	Lei nº 4.462, de 13 de janeiro de 2010; Lei nº 4.494, de 30 de julho de 2010	350.851.374	375.266.890	24.415.516
12	9999	8502	1	Pessoal e Encargos Sociais	Constituição Federal	9.880.761.760	10.236.469.183	355.707.423
13		9001	1,3	Sentenças Judiciais	Art. 100, CF/88; EC nº 30/2000	286.976.779	268.580.443	(18.396.336)
14		8504	1,3	Concessão de Benefícios a Servidores	Lei nº 1.136, 10/07/96; Lei nº 2.639, 07/12/2000; Lei nº 2.944, 17/04/2002.	556.877.777	595.630.534	38.752.757
15		9029/ 9030/9096	2	Serviço da Dívida	Resoluções nº 40 e 43/2001 do Senado Federal	185.511.902	220.308.911	34.797.009
16		9033	3	Contribuição do Fundo de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP	Lei Federal nº 9.715 de 25/11/1998	180.394.152	192.947.662	12.553.510
17	Secretaria de Estado de Estado de Planejamento Orçamento e Gestão (32101)	9035	1	Complementação de Aposentadoria de Ex-Empregado de Empresa Estatal	Lei Distrital nº 701/94	20.466.127	21.202.908	736.781
						13.309.132.512	15.793.472.886	2.463.874.247

LEGENDA:

9999 -REFERE-SE A DIVERSAS UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS E/OU DIVERSAS AÇÕES
GD - GRUPO DE DESPESA

OBSERVAÇÃO:

- 1) A DESPESA INFORMADA PARA 2017 TEVE POR BASE, EM SUA MAIORIA, O LIQUIDADO ATÉ MARÇO, ATUALIZADA POR PIB NOMINAL, CONSIDERANDO, INCLUSIVE O EXECUTADO EM 2016 E A EXPECTATIVA DE EXECUÇÃO EM 2017, ALÉM DO NECESSÁRIO
- 2) A LINHA 8, RELATIVA A DESPESA DA FAP FOI ATUALIZADA CONOFRME PERCENTUAL DE 1,4% DA RCL
- 3) A DEPSESA COM PESSOAL ATIVO OBSERVOU O EMPENHADO NO ANO CORRIGIDO DE CVA.
- 4) O AUMENTO DA DESPESA COM INATIVO E PENSIONISTA SOFREU ACRESCIMOS EM OBSERVAÇÃO AO ACÓRDÃO TCU Nº 2891/2015,
- 5) DESPESA COM PRECATÓRIO OBSSEVOU O EQUIVALENTE A 1,5% DA RCL E A DESTINAÇÃO PARA EMPRESAS - PROPORCIONALIDADE DA FTE 100
- 6) DÍVIDA INFORMADA PELA SEF
- 7) PARA OS DEMAIS CASOS FOI CONSIDERADO O VALOR PARA 2017 CORRIGIDO PELO PIB NOMINAL PREVISTO PARA 2018 (PIB x IPCA).

OUTROS:

⁽¹⁾ As despesas de Pessoal do FUNDEB estão sendo computadas na linha 12.

⁽²⁾ Excluída da linha 08

⁽³⁾ Exceto as Ações 4067, 8504, 9033 e **9001** por já constarem nas linhas 06, 14, 13 e 16 .