



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA
SUBSECRETARIA DE CONTABILIDADE
COORDENAÇÃO DE CUSTOS GOVERNAMENTAIS



ENTENDENDO OS DEMONSTRATIVOS DE CUSTOS DO GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

Março 2013



Apresentação

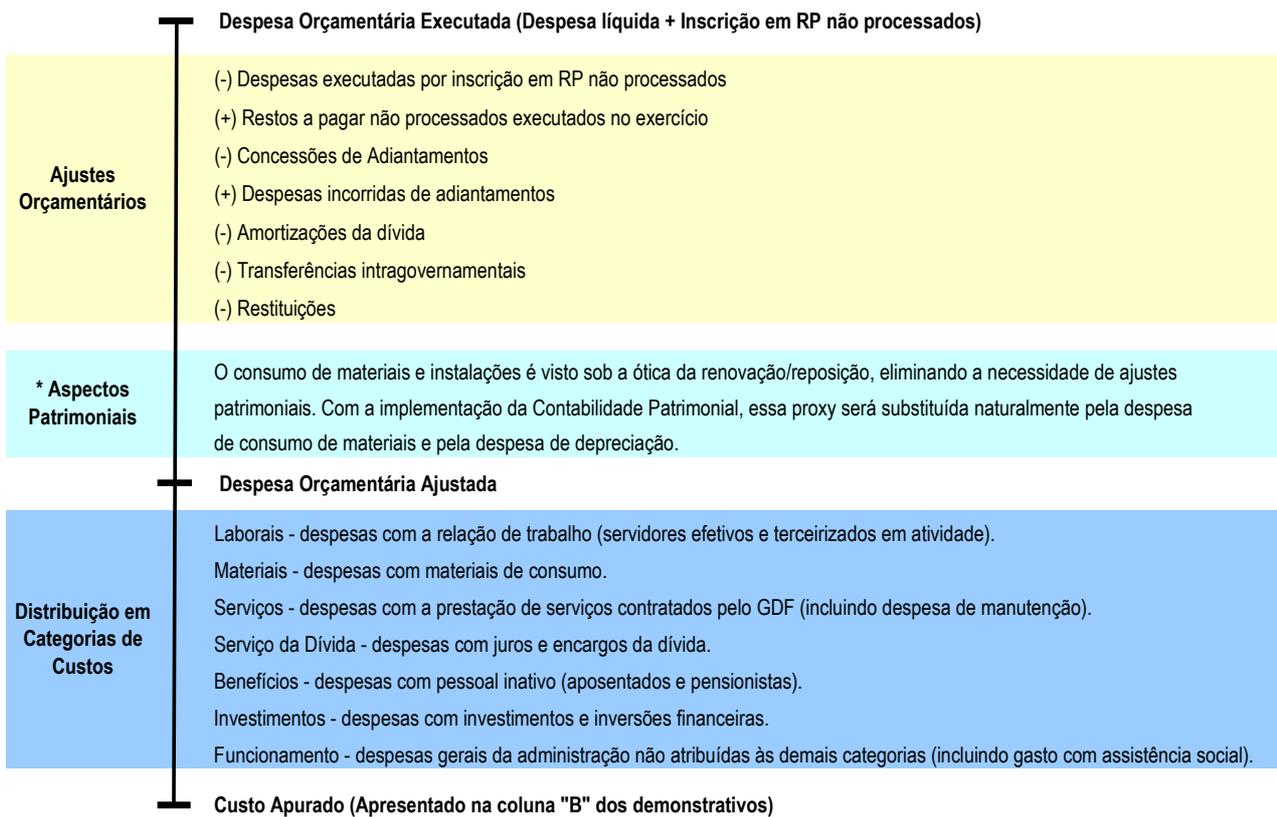
O levantamento, controle e avaliação das informações de custos representam os fundamentos para o planejamento orçamentário efetivo e para a coordenação eficaz de ações, constituindo instrumentos vitais para o processo de tomada de decisões gerenciais. A Lei de Responsabilidade Fiscal trouxe essa exigência para a Administração Pública, instituindo um novo modelo de gestão governamental que visa à alocação eficiente dos recursos, a transparência nos gastos e a representatividade do controle social para melhoria da qualidade e ampliação dos serviços públicos prestados.

Diante disso, para atender aos dispositivos legais e demonstrar o esforço do Governo do Distrito Federal na produção de informações de custos, esta cartilha apresenta informações técnicas para facilitar a compreensão dos Demonstrativos de Custos, disponíveis no módulo “Custos” integrante do ambiente SIAC/SIGGO.

Processo de Ajustes Contábeis

A Figura 1 ilustra o processo de ajuste contábil da despesa e sua classificação em categorias de custos. Destacamos que a execução do Fundo Constitucional do Distrito Federal está em fase de integração à base de dados do Sistema de Informações de Custos para compor o processo de ajuste e os demonstrativos.

Figura 1



Demonstrativos de Custos

Os demonstrativos de custos têm o objetivo de demonstrar a distribuição dos custos de cada item da estrutura funcional programática (Função, Subfunção, Programa, Ação, Subtítulo e Fonte de Recursos) nas categorias listadas na Figura 1.

Os demonstrativos de custos se subdividem em:

- Demonstrativo Analítico de Custos Públicos – PSIAG795
- Demonstrativo Sintético de Custos Públicos – PSIAG820

A diferença entre esses demonstrativos consiste na forma de visualização dos elementos da funcional programática. Enquanto o Demonstrativo Sintético apresenta cada elemento de forma isolada, o Demonstrativo Analítico possibilita a visualização em forma de cascata, com cada elemento da funcional programática vinculado a todos os anteriores. Essa contraposição é ilustrada de forma didática na Figura 2.

Figura 2

| Demonstrativo Analítico de Custos Públicos – PSIAG795 | | | |
|---|--------------------------------|-----------------------|---|
| Especificação da Consulta | Posição na Célula Orçamentária | Código | Descrição |
| 1 - Programa de Trabalho | 7 a 23 | 02 061 1501 2426 8387 | MANUTENÇÃO DO PROGRAMA REINTEGRA CIDADÃO DO CENTRO ASSISTÊNCIA JUDICIÁRIA DO DF |
| 2 - Ação | 7 a 19 | 02 061 1501 2426 | MANUTENÇÃO DO PROGRAMA REINTEGRA CIDADÃO |
| 3 - Programa | 7 a 15 | 02 061 1501 | DEFESA E GARANTIA DOS DIREITOS HUMANOS |
| 4 - Subfunção | 7 a 11 | 02 061 | AÇÃO JUDICIÁRIA |
| 5 - Função | 7 a 8 | 02 | JUDICIÁRIA |
| 6 - Fonte de Recursos | - | 100 | ORDINÁRIO NÃO VINCULADO |

| Demonstrativo Sintético de Custos Públicos – PSIAG820 | | | |
|---|--------------------------------|--------|---|
| Especificação da Consulta | Posição na Célula Orçamentária | Código | Descrição |
| 1 - Programa de Trabalho | 7 a 23 | 8387 | MANUTENÇÃO DO PROGRAMA REINTEGRA CIDADÃO DO CENTRO ASSISTÊNCIA JUDICIÁRIA DO DF |
| 2 - Ação | 16 a 19 | 2426 | MANUTENÇÃO DO PROGRAMA REINTEGRA CIDADÃO |
| 3 - Programa | 12 a 15 | 1501 | DEFESA E GARANTIA DOS DIREITOS HUMANOS |
| 4 - Subfunção | 9 a 11 | 61 | AÇÃO JUDICIÁRIA |
| 5 - Função | 7 a 8 | 02 | JUDICIÁRIA |
| 6 - Fonte de Recursos | - | 100 | ORDINÁRIO NÃO VINCULADO |

Consulta aos Demonstrativos

A Figura 3 apresenta a tela de consulta dos demonstrativos e o detalhamento de cada um dos campos expansíveis em lista.

Figura 3

Sistema Integrado de Administração Contábil

PSIAG795 / PSIAG820

| | | | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Unidade Gestora | <input type="text"/> | Unidade Orçamentária | <input type="text"/> |
| Gestão | <input type="text"/> | Tipo de Agregação | <input type="text"/> |
| Período | <input type="text"/> | Mês de Referência | <input type="text"/> |
| Área | <input type="text"/> | | |
| Especificação da Consulta | <input type="text"/> | | |

 Imprimir

 Sair

| Tipo de Agregação | Período | Mês de Referência | Área | Especificação da Consulta |
|------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|
| 1 - Direta | 1 - No Mês | 1 - Janeiro | 1 - Meio | 1 - Programa de Trabalho |
| 2 - Direta + Fundos | 2 - Acumulado até o Mês | 2 - Fevereiro | 2 - Fim | 2 - Ação |
| 3 - Autarquias | | 3 - Março | 3 - Meio e Fim | 3 - Programa |
| 4 - Fundação | | 4 - Abril | | 4 - Subfunção |
| 5 - Empresa Pública | | 5 - Maio | | 5 - Função |
| 6 - Economia Mista | | 6 - Junho | | 6 - Fonte de Recursos |
| 7 - Fundos | | 7 - Julho | | |
| 8 - Fundos da Indireta | | 8 - Agosto | | |
| 9 - Consolidado | | 9 - Setembro | | |
| | | 10 - Outubro | | |
| | | 11 - Novembro | | |
| | | 12 - Dezembro | | |

Visualização dos Demonstrativos

Por fim, a título de exemplo, apresentamos os demonstrativos Analítico e Sintético na especificação de consulta por 'Programa'.

Figura 4

GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL PSIAG795

Demonstrativo Analítico de Custos Públicos Exercício: 2012

Unidade Gestora: 010101 CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL
 Gestão: 00001 TESOURO
 Área: Área Meio e Fim
 Período: Acumulado Até o Mês 12 - Dezembro
 Especificação da Consulta: Programa

| Código | Descrição | Valor Autorizado (A) | Categorias de Custos | | | | | | | Valor Executado (B) | B/A (%) |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Laborais | Materiais | Serviços | Serviço da Dívida | Funcionamento | Benefícios | Investimentos | | |
| 01 031 0254 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500.005,73 | 0,00 | 7.215,12 | 0,00 | 1.091.020,00 | 1.679.040,85 | 0,00 |
| 01 031 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 89.582,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.581,44 | 0,00 | 0,00 | 89.581,44 | 100,00 |
| 01 031 6204 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 72.100,00 | 0,00 | 0,00 | 20.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.600,00 | 41,18 |
| 01 122 0254 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 0,00 | 1.085.960,83 | 24.988,28 | 1.286.241,98 | 0,00 | 3.555,74 | 0,00 | 75.455,44 | 2.476.202,03 | 0,00 |
| 01 122 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 270.201.198,00 | 238.845.638,25 | 501.506,09 | 9.194.274,33 | 0,00 | 587.660,38 | 0,00 | 969.018,66 | 250.097.999,29 | 92,56 |
| 01 128 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 1.122.200,00 | 0,00 | 149.748,80 | 480.230,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 194.382,60 | 824.359,04 | 73,48 |
| 01 128 6264 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 0,00 | 0,00 | 84.000,00 | 27.667,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.667,04 | 0,00 |
| 01 128 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 887.385,00 | 0,00 | 0,00 | 820.680,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 820.680,26 | 92,48 |
| 01 128 6204 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 238.820,00 | 0,00 | 45.188,90 | 82.720,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.908,00 | 45,18 |
| 01 131 0254 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.828.532,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.828.532,73 | 0,00 |
| 01 131 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 26.047.600,00 | 0,00 | 0,00 | 6.744.028,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.744.028,54 | 25,89 |
| 01 392 1300 | DIFUSÃO E PROMOÇÃO CULTURAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 |
| 01 392 6219 | CULTURA | 215.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 | 0,00 | 197.000,00 | 91,63 |
| 28 840 0001 | PROGRAMA PARA OPERAÇÃO ESPECIAL | 9.405.146,00 | 575.709,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.535.776,99 | 0,00 | 0,00 | 6.111.486,18 | 64,97 |
| Total | | 308.280.031,00 | 240.507.309,07 | 805.432,45 | 24.772.271,03 | 0,00 | 6.405.689,65 | 0,00 | 2.330.674,70 | 274.821.376,90 | 89,14 |

GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL PSIAG820

Demonstrativo Sintético de Custos Públicos Exercício: 2012

Unidade Gestora: 010101 CÂMARA LEGISLATIVA DO DISTRITO FEDERAL
 Gestão: 00001 TESOURO
 Área: Área Meio e Fim
 Período: Acumulado Até o Mês 12 - Dezembro
 Especificação da Consulta: Programa

| Código | Descrição | Valor Autorizado (A) | Categorias de Custos | | | | | | | Valor Executado (B) | B/A (%) |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Laborais | Materiais | Serviços | Serviço da Dívida | Funcionamento | Benefícios | Investimentos | | |
| 0001 | PROGRAMA PARA OPERAÇÃO ESPECIAL | 9.405.146,00 | 575.709,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.535.776,99 | 0,00 | 0,00 | 6.111.486,18 | 64,97 |
| 0254 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 0,00 | 1.085.960,83 | 24.988,28 | 7.422.447,48 | 0,00 | 10.770,88 | 0,00 | 1.167.278,44 | 9.706.442,85 | 0,00 |
| 1300 | DIFUSÃO E PROMOÇÃO CULTURAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200,00 | 0,00 |
| 6005 | GESTÃO, MANUTENÇÃO E SERVIÇOS AO ESTADO - LEGISLA | 298.347.965,00 | 238.845.638,25 | 651.256,29 | 17.239.213,57 | 0,00 | 677.141,80 | 0,00 | 1.163.399,26 | 258.576.649,17 | 86,67 |
| 6204 | ATUAÇÃO LEGISLATIVA | 310.920,00 | 0,00 | 45.188,90 | 92.410,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.598,90 | 44,26 |
| 6219 | CULTURA | 215.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 | 0,00 | 197.000,00 | 91,63 |
| Total | | 308.280.031,00 | 240.507.309,07 | 805.432,45 | 24.772.271,03 | 0,00 | 6.405.689,65 | 0,00 | 2.330.674,70 | 274.821.376,90 | 89,14 |