

5.2 Demonstração da eficiência e da conformidade legal de áreas relevantes de gestão que contribuíram para o alcance dos resultados do Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal no exercício

5.2.1 Gestão Orçamentária e Financeira

5.2.1.1 Gestão Orçamentária e Financeira – Diretoria de Orçamento e Finanças

Os processos de planejamento institucional e de execução dos créditos e recursos do Fundo Constitucional do Distrito Federal (FCDF) apresentam uma dificuldade peculiar, uma vez que, de um lado, no orçamento da União, a Corporação dispõe de recursos classificados na função de governo “28 - Encargos Especiais” e na subfunção “845 - Outras transferências”, aos quais não se vinculam ações, produtos e metas específicas, mas apenas ações típicas de operações especiais, que não agregam produto à União, conforme define o Manual Técnico do Orçamento.

Desta feita, o FCDF é composto, no Orçamento Geral da União, por despesas de agregação neutra, e por essa razão os programas a ele associados são do tipo “operações especiais”.

Com isso, suas ações constam apenas da Lei Orçamentária Anual (LOA), não integrando o Plano Plurianual (PPA) do Governo Federal. No entanto, por determinação do Governo do Distrito Federal (GDF), o orçamento destinado ao FCDF compõe, por sua vez, o PPA do GDF, porém não integra a LOA deste Ente Federativo, criando um fator *sui generis*, sobretudo no que se refere à vinculação entre o PPA e LOA.

As próprias normativas e documentos orientadores da elaboração do Relatório de Gestão emanados pelo Tribunal de Contas da União têm prescrito que a apresentação das ações da LOA deve ser de forma individualizada, fazendo constar

somente aquelas vinculadas aos programas temáticos estabelecidos no PPA, indicando ainda que não há necessidade de tratamento das ações vinculadas a Programas de Operações Especiais e de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado.

Somado ao contexto supracitado, cita-se a dificuldade advinda do fato de que as ações do FCDF são compartilhadas entre as forças de Segurança Pública que o compõem, além das áreas de saúde e educação distritais, as quais recebem auxílio financeiro da União, sendo as ações detalhadas a nível de Plano Orçamentário.

Como exemplo de oportunidade na gestão orçamentária e financeira cita-se o esforço na gestão de captação de recursos adicionais não previstos inicialmente nos orçamentos anuais da Corporação. Conforme já explicitado, a política de obtenção de novas fontes de financiamento a partir de emendas parlamentares proporcionou a aquisição de viaturas sem onerar o Fundo Constitucional.

Na sequência, são apresentados os quadros sintéticos da execução da Unidade Gestora 170394 (FCDF - Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal), com respectivos comentários e apontamentos.

DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO

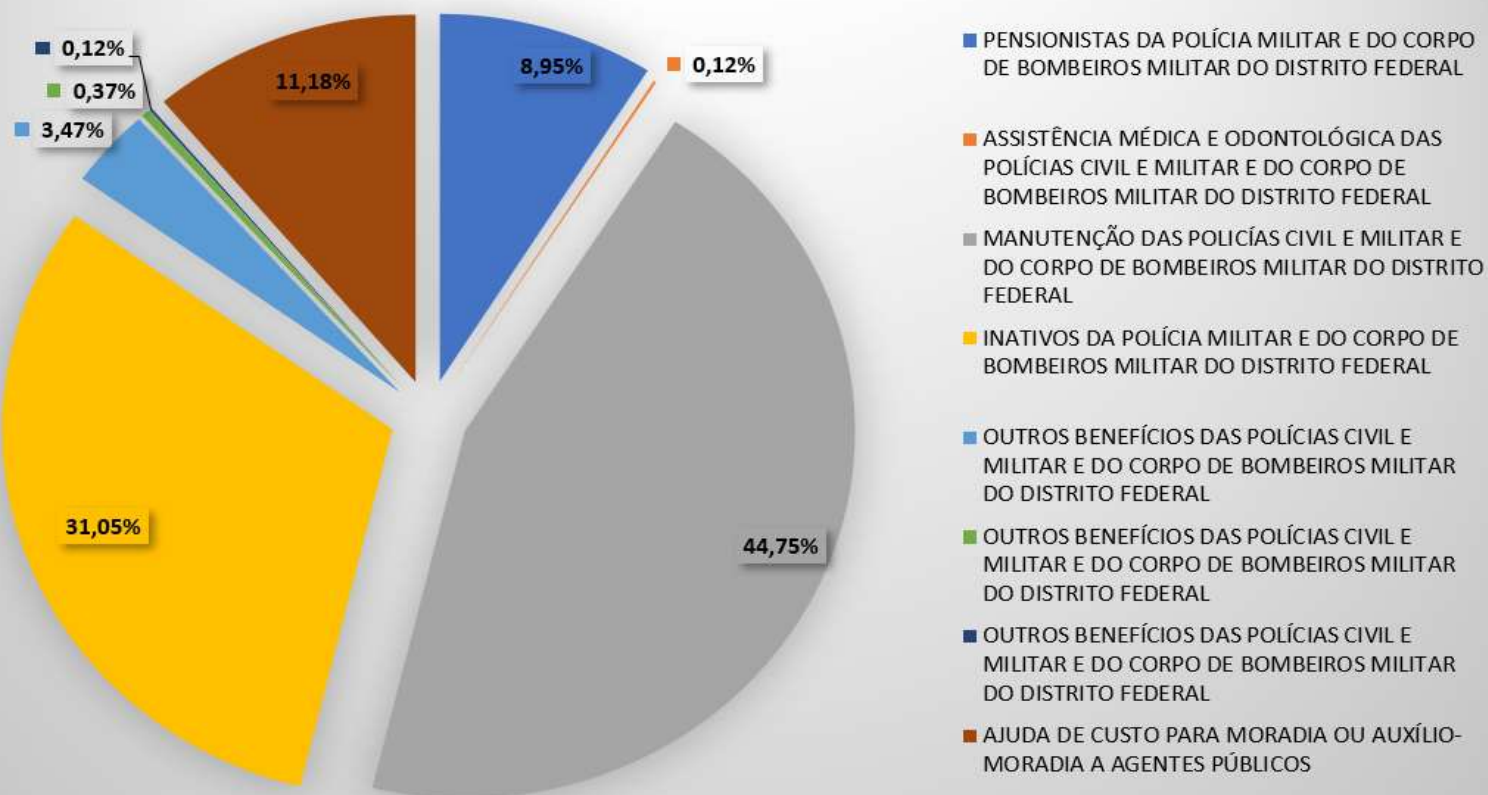
Apesar das limitações decorrentes da estrutura do orçamento do FCDF relatadas acima, é possível demonstrar, com o nível de segregação atualmente vigente, a distribuição dos créditos e recursos e a sua execução, permitindo sua adequada avaliação pelos órgãos de controle, e alinhando-se aos princípios da Estrutura Internacional para o Relato Integrado (EIRI).

Figura 34 – Desempenho orçamentário: Unidade Gestora 170394

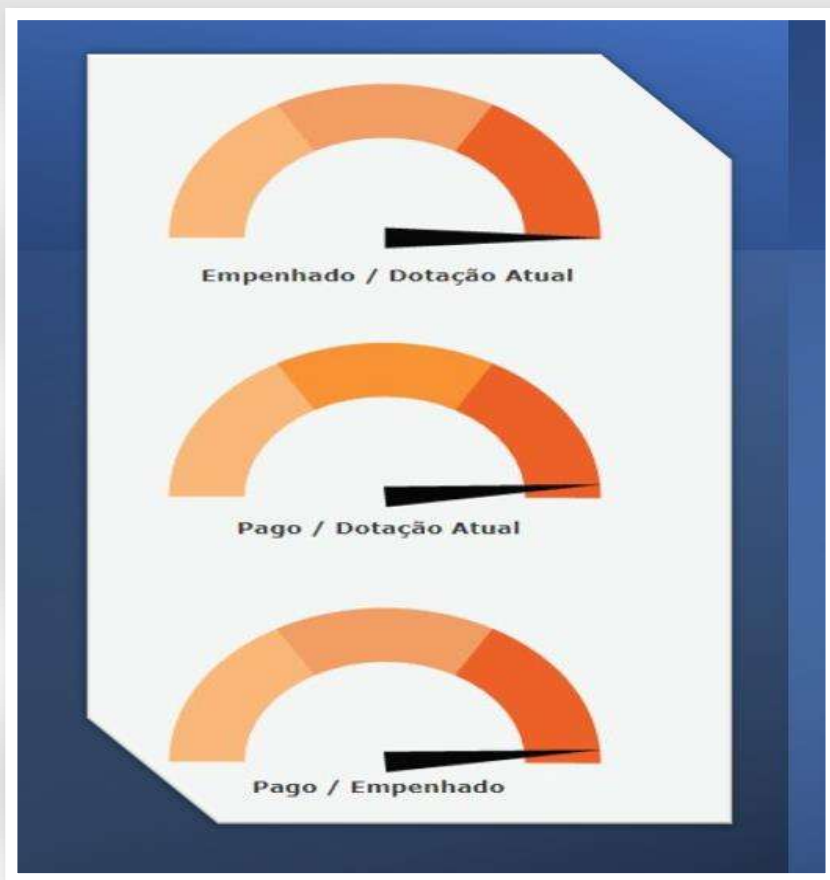
PLANO ORÇAMENTÁRIO	PROGRAMA DE GOVERNO	AÇÃO GOVERNO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS INSCRITAS EM RP NÃO PROCESSADOS	DESPESAS PAGAS
PENSIONISTAS DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	PENSIONISTAS DA POLICIA MILITAR E DO CORPO DE BOMBEIROS DO D	162.504.014,00	162.504.014,00	0,00	162.294.014,00
ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS MILITARES DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF E SEUS DEPENDENTES.	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AS POLICIAS CIVIL E MILITA	2.114.729,86	2.114.729,86	0,00	2.114.729,86
MANUTENCAO DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	MANUTENCAO DAS POLICIAS CIVIL E MILITAR E DO CORPO DE BOMBEI	912.632.171,62	790.274.655,32	22.357.516,30	781.608.190,15
PESSOAL INATIVO DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	INATIVOS DA POLICIA MILITAR E DO CORPO DE BOMBEIROS DO DISTR	563.927.383,00	563.927.303,00	0,00	563.927.383,00
AUXILIO-ALIMENTACAO AOS MILITARES DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	OUTROS BENEFICIOS DAS POLICIAS CIVIL E MILITAR E DO CORPO DE	63.014.444,74	62.890.070,55	124.374,19	62.890.070,55
ASSISTENCIA PRE-ESCOLAR AOS DEPENDENTES DOS MILITARES DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	OUTROS BENEFICIOS DAS POLICIAS CIVIL E MILITAR E DO CORPO DE	6.719.791,17	6.718.707,61	1.083,56	6.718.707,61
AUXILIO-FUNERAL E NATALIDADE DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	OUTROS BENEFICIOS DAS POLICIAS CIVIL E MILITAR E DO CORPO DE	2.093.825,00	2.050.796,47	43.028,53	2.030.494,29
AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA DO CORPO DE BOMBEIROS DO DF	OPERACOES ESPECIAIS: TRANSFERENCIAS CONSTITUCIONAIS E AS DEC	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	203.025.449,00	203.025.449,00	0,00	189.131.557,57
TOTAL			1.816.031.729,39	1.793.505.725,81	22.526.002,53	1.770.714.977,03

Fonte: Tesouro Gerencial. Extraído em 12/01/2022.

Figura 35 – Desempenho orçamentário: Unidade Gestora 170394



A despeito dos quadros acima não discriminarem o nível de detalhamento mais adequado (pelas razões já mencionadas), tem-se que, do total das despesas executadas, a maior parte dos créditos consignados são destinados a pagamento de pessoal ativo, inativo, pensionistas e a custeio de folha (essas últimas estando incluídas na ação de governo 00NT – Outros Benefícios das Polícias Civil e Militar e do Corpo de Bombeiros e na ação 00NR – Manutenção das Polícias Civil e Militar e do Corpo de Bombeiros do Distrito Federal).



Fonte: Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP). Acesso em 24/01/2022

A partir das informações apresentadas, é possível discorrer acerca do desempenho orçamentário do exercício de 2021, comparando os resultados alcançados com aqueles esperados/orçados.

Inicialmente, se faz relevante tecer comentários acerca dos créditos aprovados na Lei Orçamentária Anual para a Unidade Gestora 170394, os quais previam o montante total de R\$ 1.872 bilhão. Entretanto, ao final do exercício, a provisão recebida atingiu a soma de R\$ 1.816 bilhão.

Da provisão recebida, destaca-se o fato de que os créditos foram empenhados quase em sua totalidade.

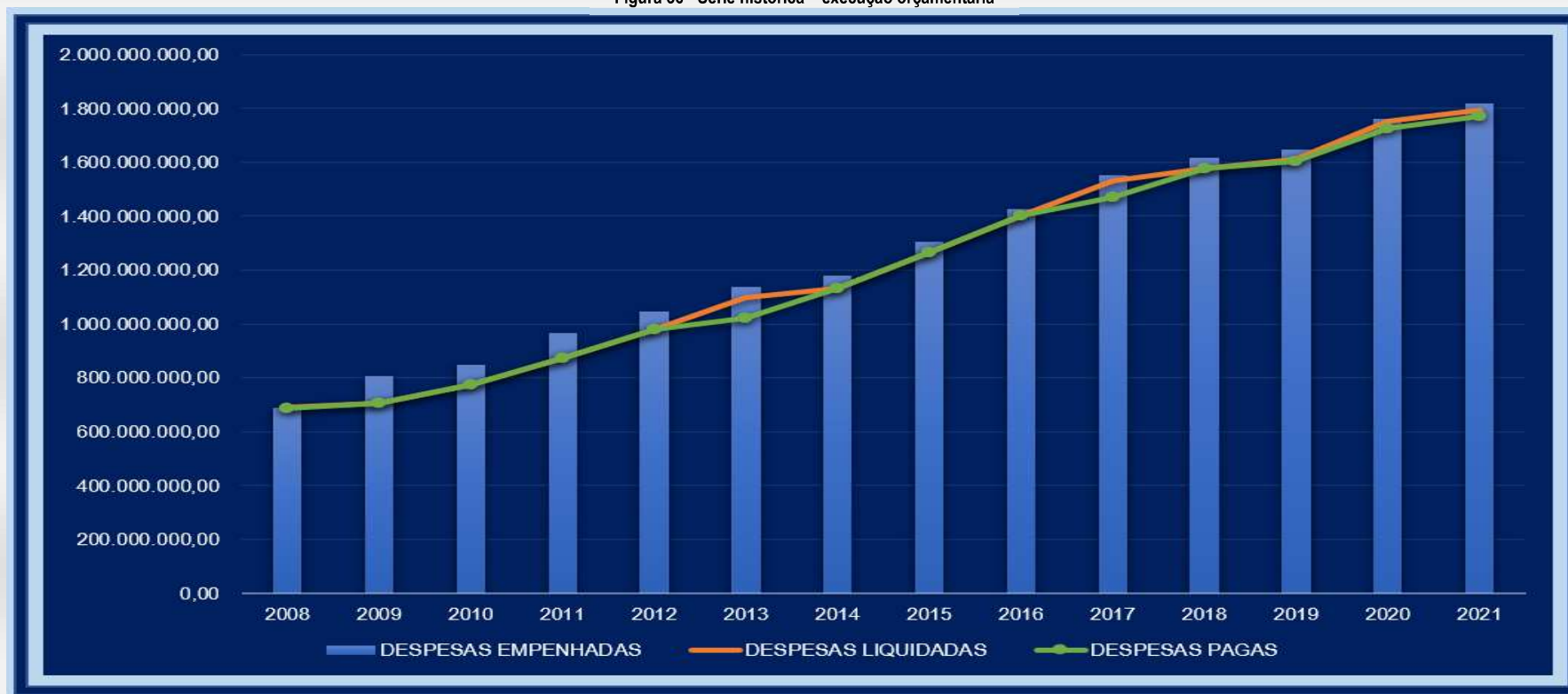
Além disso, o índice de pagamento em relação à dotação atualizada alcançou a proporção de 97,5%, demonstrando eficiência, eficácia e efetividade na execução do orçamento consignado ao Fundo Constitucional, conforme demonstrado na ilustração ao lado.

Essas informações podem ser ratificadas a partir da análise mais detalhada da execução por programas e ações governamentais, apresentadas na seção “Gestão de Custos”.

Fazendo-se uma análise histórico-temporal do grau de realização do orçamento da Unidade Gestora 170394, constata-se que o Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal tem mantido o comportamento de execução da quase totalidade de suas dotações.

O gráfico apresentado na sequência demonstra a evolução orçamentária da Caserna, demonstrando o comportamento dos créditos empenhados, liquidados e pagos ao longo dos últimos anos:

Figura 36 - Série histórica – execução orçamentária



Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI Operacional. Acesso em 12/01/2022

O quadro abaixo ilustra as despesas empenhadas por modalidade de licitação no exercício de 2021 e nos dois anteriores.

Figura 37 - Despesas empenhadas por modalidade de licitação no exercício de 2021 e nos dois anteriores

Modalidade de Contratação	DESPESAS EMPENHADAS		
	2021	2020	2019
1. Modalidade de Licitação (a+b+c+d+e+f+g)	52.440.193,82	40.311.848,14	73.567.706,22
c) Concorrência	-	-	238.966,70
d) Pregão	45.705.090,59	37.291.152,86	73.328.739,52
g) Regime Diferenciado de Contratação	6.735.103,23	3.020.695,28	-
2. Contratações Diretas (h+i)	6.635.041,91	6.474.235,86	7.872.073,87
h) Dispensa	245.698,88	1.089.104,24	238.478,21
i) Inexigibilidade	6.389.343,03	5.385.131,62	7.633.595,66
3. Regime de Execução Especial (j)	126.982,08	53.139,86	72.933,39
j) Suprimento de Fundos	126.982,08	53.139,86	72.933,39
4. Pagamento de Pessoal (k+l)	1.468.824.345,27	1.432.179.141,04	1.282.451.177,28
k) Pessoal	1.468.235.565,57	1.432.112.169,78	1.281.814.947,89
l) Diárias	588.779,70	66.971,26	636.229,39
5. Outros	288.005.165,31	283.548.531,62	282.401.337,45
6. Total (1+2+3+4+5)	1.816.031.728,39	1.762.566.896,52	1.646.365.228,21

Fonte: Tesouro Gerencial. Extraído em 13/01/2022

Conforme se observa, excetuadas as despesas com pessoal, os gastos da Corporação concentram-se majoritariamente na modalidade de Pregão, demonstrando a observância das boas práticas do Direito Administrativo afetas à temática de licitações e contratos, refletindo a expertise da Caserna no aspecto em comento.

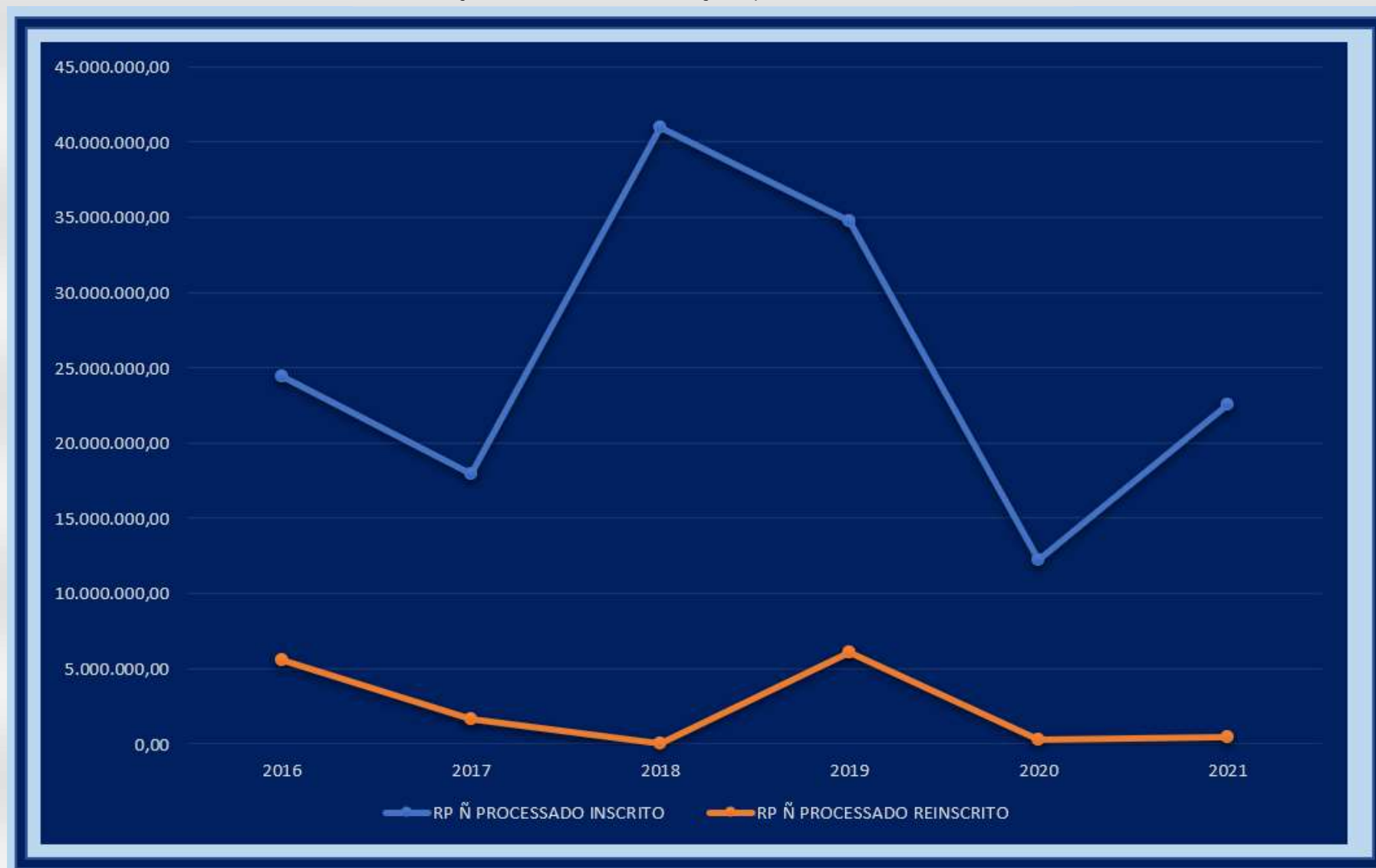
Percebe-se, ainda, na análise do quadro de execução por modalidade de licitação que houve aumento de contratações sob a forma de Regime Diferenciado de Contratação - RDC, modalidade de licitação pública adotada pelo CBMDF a partir de 2020, visando ampliar a eficiência nas contratações públicas e a competitividade entre os licitantes em busca da melhor relação entre custos e benefícios para o setor público.

No ano de 2021 houve uma redução de 77% nas contratações por dispensa de licitação em relação ao exercício de 2020, no qual este tipo de contratação apresentou aumento de 456,69% em relação a 2019 em função das contratações destinadas ao combate a pandemia ocasionada pelo COVID-19. Assim, em 2021 houve retorno à normalidade quanto aos regimes de contratações mais adequados à competitividade.

EXERCUÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Abaixo segue gráfico ilustrativo demonstrando o comportamento do montante inscrito e reinscrito em Restos a Pagar Não Processados ao longo dos últimos seis exercícios:

Figura 38 - Série histórica – Restos a Pagar não processados inscritos e reinscritos



Fonte: Relatório de Gestão ano base 2020 e SIAFI Operacional extraído em 13/01/2022

O aumento percebido nas inscrições de Restos a Pagar no ano de 2021 deve-se em maior parte em razão do aumento de gastos com obras (investimento) que possuem cronogramas de execução mais extensos, refletindo assim em uma execução orçamentária mais lenta.

Ressalta-se o fato de que a indicação de Notas de Empenho para inscrição em Restos a Pagar seguiu criteriosamente os ditames da Macrofunção SIAFI nº 020318 - Encerramento do Exercício, da Macrofunção SIAFI nº 020317 – Restos a Pagar, assim como das regras prescritas na legislação que rege as finanças públicas no Brasil, em especial aquelas emanadas da União, em estrita observância ao princípio orçamentário da anualidade e ao regime contábil de competência, de modo a atender às recomendações constantes do Acórdão nº 2398/2018 - Plenário, do Tribunal de Contas da União.

SUPRIMENTOS DE FUNDOS

As despesas com Suprimento de Fundos da Corporação são objeto de rigoroso acompanhamento, desde o ato de concessão, bem como no momento da aplicação e da prestação de contas pelos Agentes Supridos.

O Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal prima pelo cumprimento integral do compêndio normativo aplicado à matéria, dentre os quais destacam-se: a Lei nº 4.320/1964, o Decreto nº 93.872/1986, o Decreto nº 5.355/2005, a Macrofunção SIAFI nº 021121 e a Portaria Ministério da Fazenda nº 95/2002.

A despeito da existência do arcabouço mencionado, a Corporação possui também instrumento regulamentador próprio, o qual está consubstanciado no regramento geral supracitado, adequando-o às peculiaridades e especificidades da Caserna.

Em 2021, a despesa total com adiantamentos de fundos foi na ordem de R\$ 126.982,08 (cento e vinte e seis mil novecentos e oitenta e dois reais e oito centavos). Em 2020 esse montante foi de R\$ 53.139,86 (cinquenta e três mil, cento e trinta e nove reais e oitenta e seis centavos). O aumento da despesa em questão ocorreu principalmente pelo maior número de viagens terrestres, tendo em vista a volta gradativa a normalidade decorrente da pandemia de COVID-19 que envolveram gastos com combustíveis e reparo de viaturas no trajeto.

O gráfico que segue na sequência discrimina as principais despesas de Suprimento de Fundos de 2021 segregadas pelo tipo de gasto (natureza da despesa detalhada):

Figura 39 - Suprimento de Fundos – valores aplicados por ND detalhada

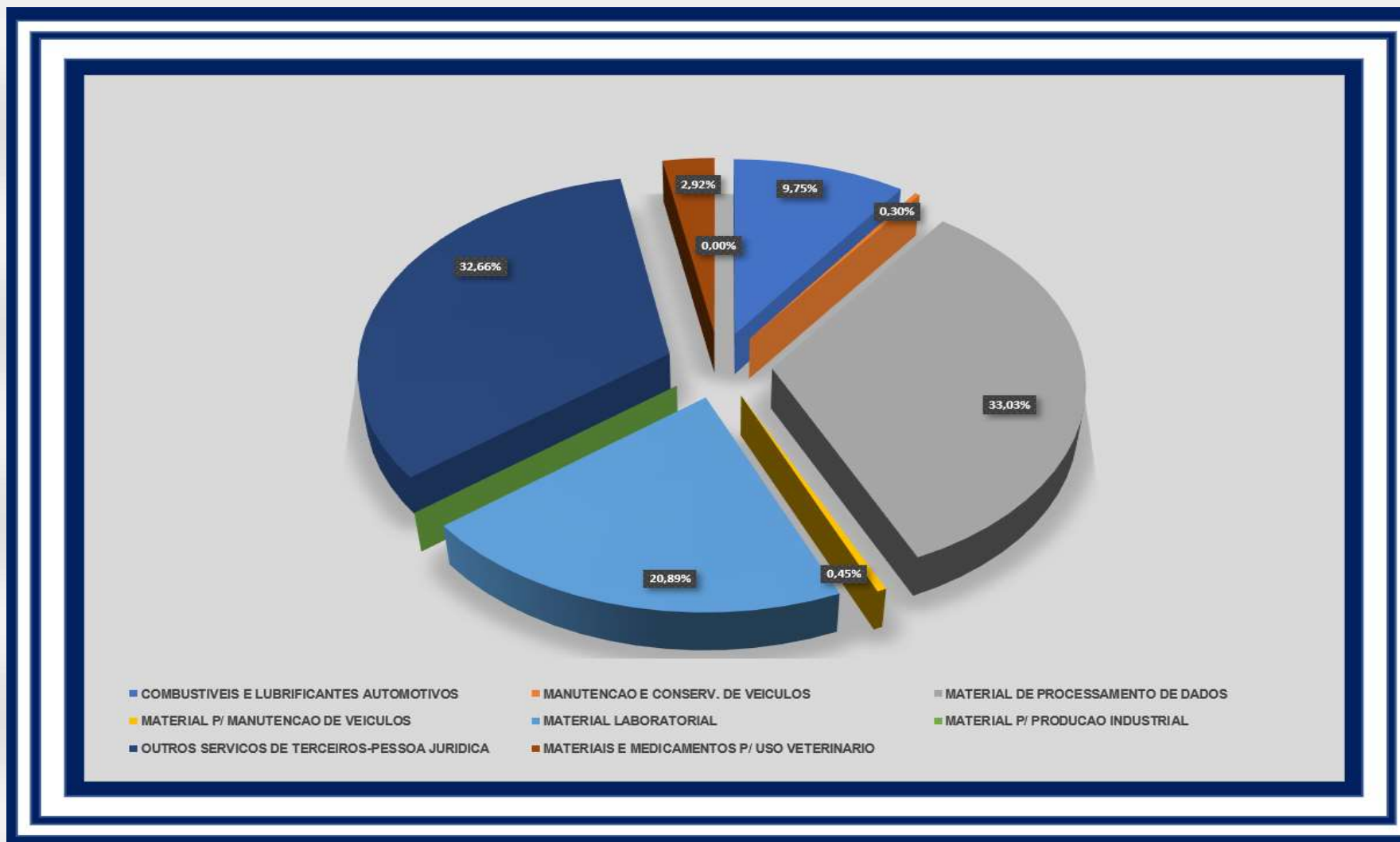


Figura: DIOFI/CBMDf.

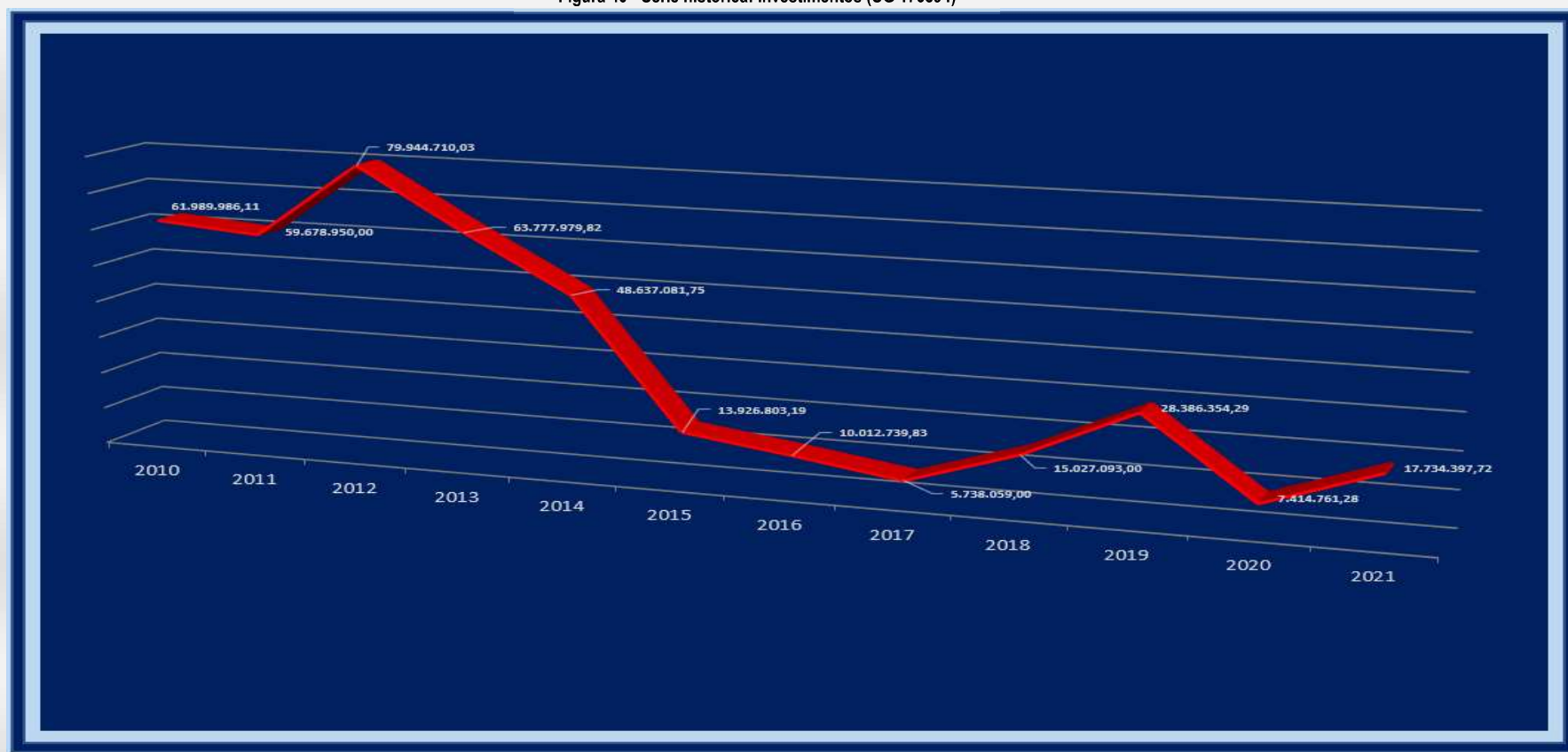
GESTÃO PATRIMONIAL E INFRAESTRUTURA

No exercício de 2021 foram executados R\$ 17,73 milhões em despesas de capital no Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal.

Em 2020 essas despesas alcançaram a monta de R\$ 7,41 milhões em investimentos, o que demonstra uma expansão na capitalização da Corporação, alcançando patamares semelhantes aos dos anos de 2019 e 2018.

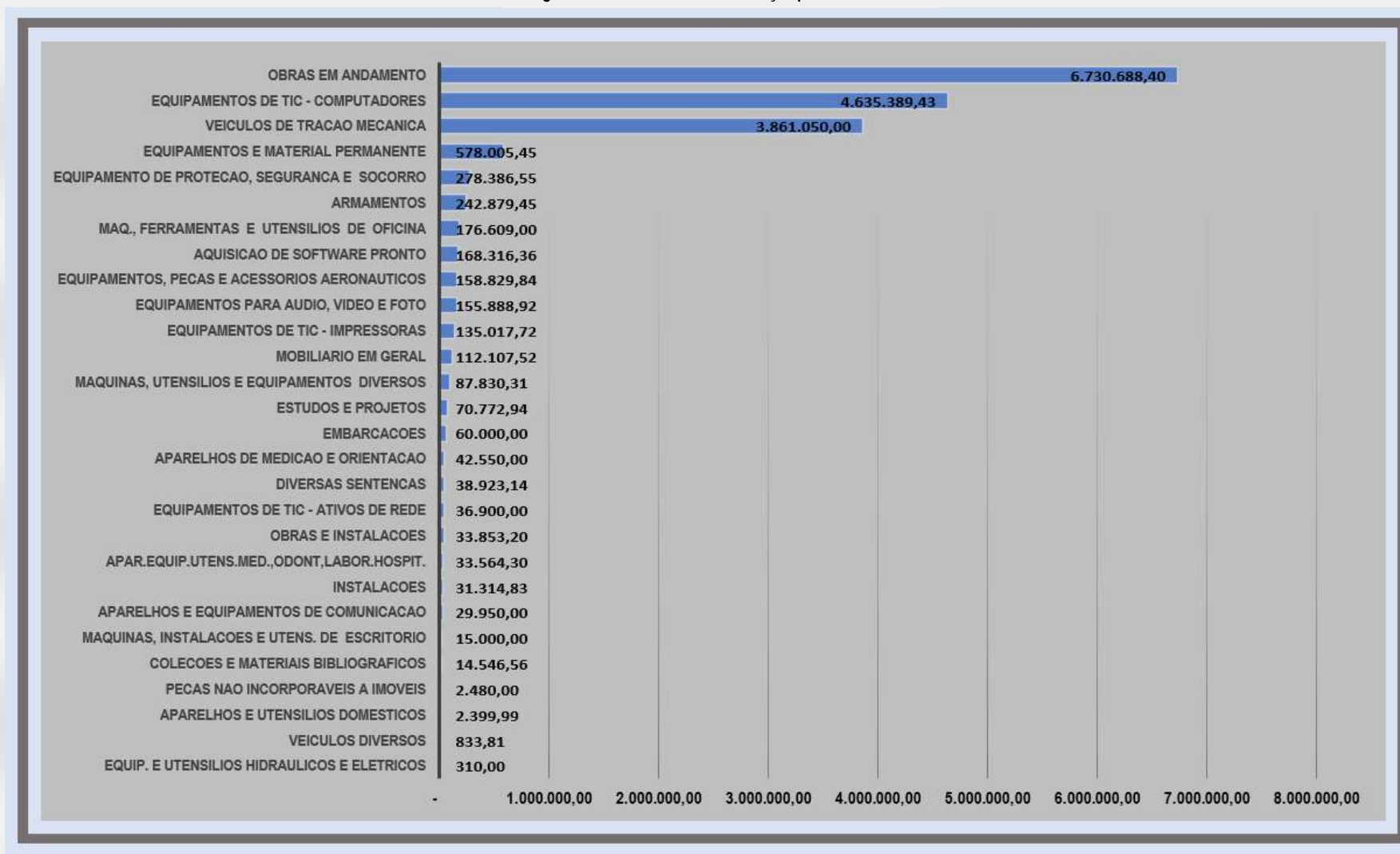
Apresenta-se na sequência a série histórica dos valores realizados em investimento pela Unidade Gestora 170394:

Figura 40 - Série histórica: investimentos (UG 170394)



Na sequência apresenta-se a distribuição dos valores aplicados em investimentos no ano de 2021 pelo tipo do gasto (natureza da despesa detalhada):

Figura 41 - Investimentos – distribuição por ND detalhada



Fonte: Relatório de Gestão ano base 2020 e SIAFI Operacional extraído em 24/01/2022

NOTAS EXPLICATIVAS

1. A Unidade Gestora Executora 170394 do Fundo Constitucional do Distrito Federal não possui gestão patrimonial a ela vinculada, dado que as aquisições são geridas em sistemas patrimoniais e de almoxarifado específicos do Governo do Distrito Federal, haja vista que tais compras são tratadas como doações do FCDF ao patrimônio do ente distrital, conforme endossado pelo Tribunal de Contas da União, no Acórdão nº 3464/2012 – Plenário.

2. Outro aspecto que merece atenção diz respeito à adequação da Unidade Gestora 170394 dos procedimentos contábeis relacionados aos registros e lançamentos das constas de provisão, adiantamento e obrigações a pagar da folha de pessoal, em especial daquelas afetas à contabilização das férias e décimo-terceiro salário, cumprindo as diretrizes da Macrofunção SIAFI nº 021142. Assim, os ajustes operacionalizados fizeram cumprir rigorosamente o princípio da anualidade orçamentária e o regime de competência do exercício.

4. Cumpre destacar que, a despeito do teor do Acórdão nº 2938/2018 – Plenário, do Tribunal de Contas da União, não foram instituídos critérios mínimos de governança no âmbito do órgão responsável pela coordenação do Fundo Constitucional do Distrito Federal (atualmente sob a estrutura da Secretaria de Estado de Economia do Distrito Federal), a fim de proporcionar métodos de planejamento orçamentário apropriado das unidades que compõem o FCDF. Esse fato prejudicou o plano interno do CBMDF para realização de seu orçamento, tendo em vista a continuidade das interferências advindas do órgão gestor do Fundo Constitucional nos créditos e dotações consignados ao Corpo de Bombeiros Militar do DF.

5.2.1.2 Gestão Orçamentária e Financeira – Diretoria de Saúde

Os Quadros que serão informados abaixo tratam da peculiaridade dos recursos deste Fundo de Saúde, uma vez que a ação 0903.00FM.0053 - Assistência Médica e Odontológica às Polícias Civil e Militar e ao Corpo de Bombeiros do Distrito Federal - No Distrito Federal, englobou, no exercício de 2021, não só os valores para assistência médica do CBMDF, mas de toda segurança pública do Distrito Federal. Além disso, o Quadro – Ações do Orçamento de Investimento também não será apresentado, tendo em vista o FUNDO DE SAÚDE não compor o orçamento de investimento.

Figura 42 - Ações relacionadas ao Programa Temático do PPA de Responsabilidade da UPC - OFSS

IDENTIFICAÇÃO DA AÇÃO						
Responsabilidade da UPC na execução da ação		() Integral (X) Parcial				
Código		00FM			Tipo: Operação Especial	
Título		Assistência Médica e Odontológica às Polícias Civil e Militar e ao Corpo de Bombeiros do Distrito Federal - No Distrito Federal – Plano Orçamentário 0001				
Iniciativa		Operação especial				
Objetivo		Operação Especial Código: 00FM				
Programa		Transferências Constitucionais e as Decorrentes de Legislação Específica Código: 0903 Tipo: Operação Especial				
Unidade Orçamentária		73901 - Fundo Constitucional do Distrito Federal - FCDF				
Ação Prioritária		() Sim (X) Não Caso positivo: () PAC () Brasil sem Miséria () Outras				
Lei Orçamentária do exercício						
Execução Orçamentária e Financeira						
Provisão		Despesa			Restos a Pagar inscritos em 2020	
Inicial	Final	Empenhada	Liquidada	Paga	Processados	Não Processados
93.077.286,00	143.077.286,00	143.077.286,00	122.256.926,03	121.679.336,31	980.458,35	20.820.359,97
Restos a Pagar Não processados - Exercícios Anteriores						
Execução Orçamentária e Financeira				Execução Física - Metas		
Valor em 1º janeiro de 2021		Valor Pago	Valor Cancelado	Descrição da Meta	Unidade de medida	Realizada
19.005.838,52		15.121.977,50	169.839,15			

Fonte: SIOP; Planilha SUEMP, controle orçamentário de 31/12/2021 e Tesouro Gerencial

FATORES INTERVENIENTES

O acompanhamento da despesa ao longo do período possibilitou a visualização do incremento da despesa e a necessidade de aporte do orçamento, que passou do valor inicial de R\$ 92.600.542,00 para R\$ 143.077.286,00 após suplementações advindas da UG 170394 CBMDF.

Outro fator interveniente foi o contingenciamento de recursos que é feito todos os anos pela SUTES (Subsecretaria do Tesouro). O orçamento da assistência médica é liberado, inicialmente, com 70% da dotação inicial. Ao longo do exercício são realizadas diversas solicitações de descentralização dos recursos remanescentes, além de constantes remanejamentos dos valores empenhados, visando adequar o orçamento a fonte de recurso disponível conforme o repasse dos recursos financeiros pela Setorial.

A Diretoria de Saúde vem implementando ao longo dos anos medidas no intuito de reduzir o prazo médio entre o atendimento e o efetivo pagamento onde em 2019, foi estabelecida a meta de 85% de execução do orçamento sendo mantida para 2021.

Por meio da Circular Interna foi mantida a meta de 85% de execução do orçamento dentro do exercício financeiro, bem como o prazo alvo de 90 dias do fato gerador (data da ocorrência da despesa com consultas, cirurgias e atendimentos em geral) e o seu efetivo pagamento. Dessa forma, a meta de 85% foi alcançada, tendo sido executado 85,44% (considerando dotação disponibilizada no SIAFI) do orçamento disponível para assistência médica, deixando apenas, aproximadamente, 14% inscritos em restos a pagar. Antes de tudo, cumpre-nos esclarecer as dificuldades enfrentadas para a consecução das metas, sobretudo pelo fato da maior parte despesas do orçamento destinado a Assistência Médica do CBMDF serem oriundas de contratos de credenciamento de prestação de serviços à saúde, os quais são forjados em despesas altamente imprevisíveis. Dada a natureza dos dispêndios com saúde, é imperiosa a percepção de que não só o contrato é de natureza estimativa, mas também toda a sua dinâmica subjacente. Isso posto, seja pela noção da dificuldade de mensuração pela

administração das projeções de utilização das credenciadas pelos assistidos, seja pelos entraves da definição do valor final a ser pago (estimado pela empresa, após faturado, depois, reavaliado pela Auditoria em saúde), há extensos fatores que demonstram que a adequação das despesas de saúde, da forma como a Corporação funciona atualmente, é demasiadamente sensível.

A DISAU vinha, até 2018, com um alarmante histórico de alto índice cancelamento de restos a pagar, cenário especialmente nefasto em sistemas de saúde, visto a tendência de déficit de forma geral no país (envelhecimento da população, aumento dos custos e da inflação em saúde muito acima do crescimento do orçamento, dentre outros).

Nesse aspecto, as metas tornaram-se importante fator de mudança de perspectiva sob a ótica orçamentária, a qual foi motivada em sua maior parcela pela própria DISAU, de ofício.

Portanto, dois seriam os maiores obstáculos, a definição de meta seria fundamental para se obter um parâmetro e haveria de ser vencido o alongamento do fluxo financeiro. Esse alongamento (prazo do fato gerador até o pagamento) é o principal fator para uma execução orçamentária de qualidade, visto que tem um duplo impacto: A) quanto mais alongado é o fluxo, maior a dificuldade de previsão e confirmação das projeções das despesas informadas pelas credenciadas. B) O alongamento muito extenso fazia com que a DISAU não conseguisse executar o orçamento dentro do exercício, deixando parcela considerável inscrita em restos a pagar.

Abaixo seguem as diretrizes estabelecidas na Circular 30:

- a) Todas as ações necessárias, inclusive que envolvam ajustes nos fluxos de pagamentos, sejam tomadas para a realização da meta de 85% de execução do orçamento, em especial:
 - a.1 - Todas as credenciadas, bem como os militares envolvidos, devem ser cientificadas da necessidade de aumento substancial da velocidade de faturamento das contas de saúde;
 - a.2- Voltados à obediência ao determinado pelo TCDF, haverá uma mudança de gestão orçamentária, privilegiando as contas e empresas que seguirem um prazo adequado, não alongando o lapso de execução, que afeta negativamente o planejamento de fluxo financeiro;
 - a.3 - Semanalmente haverá um relatório (consolidado mensalmente), elaborado pela COFIN, onde estará pormenorizado as seguintes informações: valores pagos, empresa, data do fato gerador (podendo ser um valor médio), data da Fatura e data da emissão da nota fiscal;

a.4 - Em se verificando prazos alongados com mais de 45 dias do fato gerador (data que ocorreu o atendimento, por exemplo), todo o fluxo será revisado e ajustes serão propostos direto ao Diretor de Saúde;

RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

A partir do exercício de 2017, e se intensificando nos anos seguintes, a DISAU vem trabalhando de forma mais criteriosa no tratamento das informações de gastos mensais que são repassadas pela rede credenciada, relativos aos serviços prestados pelos usuários do sistema de saúde do CBMDF, além de implantar medidas para o aumento do percentual de execução da despesa dentro do exercício.

Como forma de evitar a inscrição indevida e a anulação em virtude de informações errôneas das empresas credenciadas, foi editada a Instrução Normativa/DISAU, nº 1 de 29 de outubro de 2021. Tal regramento interno possibilitou a emissão de empenho em favor da própria Unidade Gestora para despesas relacionadas a credenciamento e tem por intuito a otimização do orçamento e da força de trabalho, tendo em vista a quantidade de empresas credenciadas, aproximadamente 400 empresas em 2021, e a fragilidade das informações de gastos pela natureza da despesa.

A edição do Decreto nº 9.428, da Presidência da República de 28 de junho de 2018, também colaborou bastante para alteração da dinâmica uma vez que restabeleceu os prazos de validade dos valores inscritos/reinscritos em restos a pagar, assim como estabelecendo prazos para bloqueio e desbloqueio. Conforme se segue:

"§ 2º Os restos a pagar inscritos na condição de não processados e que não forem liquidados serão bloqueados pela Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda em 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, e serão mantidos os referidos saldos em conta contábil específica no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI."

"§ 4º As unidades gestoras responsáveis pelos saldos dos restos a pagar bloqueados poderão efetuar os respectivos desbloqueios, desde que se refiram às despesas executadas diretamente pelos órgãos e entidades da União ou mediante transferência ou descentralização aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, cuja execução tenha sido iniciada até a data prevista no § 2º."

INFORMAÇÕES SOBRE A REALIZAÇÃO DAS RECEITAS:

Como asseverado, a composição dos recursos Assistência Médica do CBMDF se dá em parte pela arrecadação da receita prevista no caput do artigo 33 da lei 10.486/2002:

"Art. 33. Os recursos para assistência médico-hospitalar, médico-domiciliar, odontológica, psicológica e social ao militar e seus dependentes também **poderão provir de outras contribuições e indenizações**, nos termos dos incisos II e III do caput do art. 28 desta Lei.

Para complementar, os incisos II e III do artigo 28 define como descontos obrigatórios do militar:

II - contribuição para a assistência médico-hospitalar, odontológica, psicológica e social do militar;

III - indenização pela prestação de assistência médico-hospitalar aos dependentes por intermédio de organização militar, conforme regulamentação;

A contribuição a que se refere a lei não pode ser superior a 2% sobre o soldo para o militar e acrescida de até 100% desse valor para cada dependente conforme previsto nos parágrafos 1º e 2º do artigo 33. Já as indenizações, de acordo com o parágrafo 4º do mesmo artigo, não podem ultrapassar o percentual de (20% para o grupo 1º, de 40% para o grupo 2º e de 60% para o grupo 3º) sobre o valor utilizado pelo dependente na rede credenciada. A composição de cada grupo está definida no inciso I do artigo 34. O CBMDF faz o desconto das indenizações no percentual máximo permitido pela lei.

Cabe ressaltar aqui o que diz o artigo 32:

Art. 32. A assistência médico-hospitalar, médico-domiciliar, odontológica, psicológica e social ao militar e seus dependentes será prestada por intermédio de organizações do serviço de saúde da respectiva Corporação, com recursos consignados em seu orçamento, conforme dispuser em regulamento próprio a ser baixado pelo Governo do Distrito Federal.

Assim, os recursos arrecadados teriam um caráter complementar aos créditos destinados no orçamento da corporação. Após a publicação dos Acórdãos TCU nº 168/2007 – TCU – Plenário e 2.631/2010 – TCU – Plenário, a receita arrecadada passou a ser executado no SIAFI e isso fez com que a Assistência Médica tivesse uma perda irreparável, pois a SUTES passou a abater do valor do orçamento da DISAU a previsão de receita do fundo de saúde. Apesar da Corte de contas ter se pronunciado somente sobre as contribuições, as indenizações também passaram a compor a estimativa de receita a realizar e começaram a ser descontadas no orçamento disponível da Diretoria de Saúde.

Durante o exercício de 2021, foi arrecadado o montante de R\$ 17.598.024,33, sendo integralmente repassado a totalidade para o Tesouro Nacional.

Figura 43 – Execução orçamentária e financeira no SIAFI – fonte 106

Ação/Subtítulo	Dotação Inicial	Autorizado	Empenhado	Liquidado
0903 - Assistência Médica	11.189.470,00	11.742.038,00	11.742.038,00	10.419.160,11
00FM - Assistência Médica/Odontológica aos militares e dependentes	11.189.470,00	11.742.038,00	11.742.038,00	10.419.160,11
TOTAL	11.189.470,00	11.742.038,00	11.742.038,00	10.419.160,11

Fonte: DISAU/CBMDF.

Após a publicação do ACÓRDÃO Nº 2631/2010 - TCU – Plenário, aquela corte de Contas entendeu que o orçamento do Fundo de Saúde, por ser oriundo do Fundo Constitucional do Distrito Federal deveria ser executado pelo Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), conforme o Item 1.5.1 do acórdão:

1.5.1. o registro da execução orçamentária e financeira dos Fundos de Saúde do Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal e da Polícia Militar do Distrito Federal no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI inicie-se a partir de 1º de janeiro de 2011.

Com isso, os valores arrecadados anualmente não integram mais as ações executadas no Sistema de Gestão Governamental do GDF (SIGGO), somente o superávit apurado em exercícios anteriores, conforme o item 1.5.2 do acórdão:

1.5.2. os superávits dos Fundos de Saúde do Corpo de Bombeiros Militar e da Polícia Militar do Distrito Federal, apurados em exercícios anteriores ou que vierem a ser apurados no exercício de 2010, sejam executados no âmbito do orçamento do Governo do Distrito Federal – GDF.

A fonte de recursos nº 106 corresponde aos valores arrecadados pelo CBMDF referentes à contribuição dos militares ao Fundo de Saúde.

Figura 44 – Arrecadação de Receitas Próprias – Fundo de Saúde – Razão Conta 4,2,1,91,01,00 - outras

Mês	2019	2020	2021
Janeiro	132.528,99	1.783,93	5.192,05
Fevereiro	1.270.879,82	1.323.722,62	1.409.298,47
Março	1.155.199,24	1.282.354,04	1.502.884,11
Abril	1.237.218,02	1.384.619,16	1.615.406,70
Maio	1.258.316,53	1.059.309,88	1.440.283,30
Junho	1.216.460,40	1.382.754,39	1.429.116,81
Julho	1.373.540,73	1.517.455,25	1.588.679,62
Agosto	1.232.902,83	1.415.617,65	1.580.048,31
Setembro	1.238.986,94	1.386.085,85	1.478.118,88
Outubro	1.237.244,56	1.490.494,71	1.479.390,38
Novembro	1.247.399,32	1.464.005,67	1.406.118,34
Dezembro	2.502.594,47	2.919.258,52	2.663.487,36
Total	15.103.271,85	16.627.461,67	17.598.024,33

Figura 45 – Despesas por Grupo e Elemento de Despesa

DESPESAS CORRENTES						
Grupos de Despesa	Empenhada			Liquidada		
Ano	2019	2020	2021	2019	2020	2021
1. Despesas de Pessoal	-	-	-	-	-	-
2. Juros Enc. da Dívida	-	-	-	-	-	-
3. Outras Desp. Correntes	94.681.254,00	106.328.428,00	142.907.342,00	88.758.986,15	88.703.816,31	122.087.912,82
3.3.90.39	81.510.715,69	80.478.506,47	112.650.060,19	77.212.221,05	64.393.854,90	93.605.626,04
3.3.90.30	2.549.632,44	4.494.147,70	3.125.296,12	1.558.108,14	3.211.964,90	1.645.620,40
3.3.90.37	1.172.001,50	1.123.422,40	1.252.092,25	1.072.828,70	1.021.307,20	1.040.325,37
Demais elementos do grupo	9.448.904,37	20.232.351,43	25.879.893,44	8.915.828,26	20.076.689,53	25.796.341,01
DESPESAS DE CAPITAL						
Grupos de Despesa	Empenhada			Liquidada		
Ano	2019	2020	2021	2019	2020	2021
4. Investimentos	1.450.000,00	1.213.636,04	169.944,00	55.863,92	947.922,90	169.013,21
4.4.90.52	1.388.877,21	1.213.636,04	169.944,00	55.863,92	947.922,90	169.013,21
4.4.90.51	61.122,79	-	-	-	-	-
5. Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
6. Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-

Fonte: Tesouro-Gerencial

ANÁLISE CRÍTICA:

O Decreto Federal 7.163/2010 no inciso III do artigo 30 estabelece como competência da DISAU: "exercer a função de ordenador de despesas, especificamente quanto aos créditos e recursos relacionados com a sua área de competência, observada a legislação específica". Para tanto ela se submete a gestão do Plano de Aplicação de Recursos Financeiros (PARF), regulamentado pela portaria CBMDF nº 54/2011 (item 3.4.1 Execução do Plano de Aplicação de Recursos Financeiros). Esse plano interno serve como anuência do comando para realização das despesas pretendidas dentro do exercício. Sua elaboração e acompanhamento é de competência do EMG.

Após a aprovação do PARF, que serve de base para o PLOA do ano seguinte, os setores responsáveis pelas previsões de despesas devem encaminhar os pedidos de aquisição de materiais (PAM) ou de execução de serviços (PES) até o dia 15/03 do ano de referência do plano em questão. Esses encaminhamentos são feitos para DIMAT, responsável pela elaboração dos termos de referência ou projetos básicos conforme o inciso I do artigo 34, também do decreto 7.163/2010. Ainda dentro do mesmo normativo federal, o inciso I do artigo 33 informa como competência da DICOA a realização das contratações no âmbito da corporação.

Dessa forma, as contratações no âmbito da DISAU, extrapolam a competência do Diretor de Saúde. Com isso, muitos dos projetos pensados no PARF não se realizam por causa da grande demanda dentro daquela diretoria de aquisições para realizar todas as aquisições e contratações da Corporação.

A maior modalidade de contratação dentro da DISAU é o credenciamento de hospitais e clínicas por meio da inexigibilidade de licitação prevista no caput do artigo 25 da lei 8.666/1993: "É inexigível a licitação quando houver inviabilidade de competição". No ano de 2020, mais de 92% da despesa executada (no total de R\$ 106.241.275,08) foi empregado nessa modalidade, que para a área da assistência médica há amparo na decisão normativa 656/95 TCU-Plenário.

O orçamento destinado a Assistência Médica do CBMDF, por meio das Leis Orçamentárias Anuais, vem se demonstrando insuficiente para o cumprimento da oferta regular dos serviços aos usuários do sistema de saúde do CBMDF.

Esta situação fez com que fosse necessário, nos últimos anos, esforços por parte da diretoria no sentido de conseguir suplementações do orçamento, além de implementações de restrições na utilização do sistema visando adequar a despesa ao orçamento disponibilizado.

Conforme segue:

Figura 46 – Demonstração das suplementações implementadas

ANO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO FINAL	VARIAÇÃO INICIAL X FINAL
2018	77.005.236,00	85.505.236,00	11%
2019	76.131.254,00	96.131.254,00	26%
2020	93.077.286,00	107.542.065,00	16%
2021	92.600.542,00	143.077.286,00	54%

Fonte: SIOP

DESEMPENHO OPERACIONAL:

Execução do Plano de Aplicação de Recursos Financeiros

A Portaria 10, de 21 de agosto de 2018, publicada no BG nº 160/2018 CBMDF, alterou a dinâmica da elaboração do PLOA e PARF, estabelecendo que a proposta de lei orçamentária servirá como base para elaboração do Plano de Aplicação de Recursos, informando ainda, que caso ocorra alguma alteração quando da aprovação da Lei, o PARF deverá ser readequado. Nele são estabelecidos, em nível de órgão, os valores destinados aos projetos e atividade institucional.

Sua metodologia consiste, basicamente, em buscar informações junto às unidades operacionais e administrativas da corporação sobre seus projetos, atividades e demais necessidades. Cada demanda é apresentada ao órgão responsável pela

elaboração do plano, em que é analisada sua viabilidade, se estão de acordo com o planejamento estratégico, prioridade e compatibilidade com os planos e programas de governo.

Após analisadas, os pedidos são condensados em um plano único, que é publicado em boletim interno de acesso a toda corporação, dando transparência ao processo e permitindo o controle a todos os interessados. Através dele é elaborada a proposta orçamentária a ser incluída no projeto de lei orçamentária do Fundo Constitucional do Distrito Federal.

Assim, os setores responsáveis pela inclusão de demandas no PARF apresentam os projetos básicos referentes às contratações até o dia 15/03 do ano de execução do plano para que a Diretoria de Contratações e Aquisições do CBMDF tenha tempo hábil para a realização dos procedimentos.

A DISAU realiza ao longo do exercício várias reuniões com as áreas que possuem valores reservados no PARF, com o intuito de detectar projetos/atividades que não terão execução no ano corrente possibilitando assim, os remanejamentos dos valores, sendo observado também os prazos estabelecidos nas janelas orçamentárias que possibilitam a alteração na natureza da despesa.

INDICADOR INSTITUCIONAL:

O indicador de ordem institucional estabelecido pela corporação para a DISAU, em relação aos aspectos orçamentários, por meio da Portaria nº 38, publicada no BG nº 138, de 30/09/2013, foi o índice de inscrição de restos a pagar. Ele é um indicador de eficácia, que é medido subtraindo o valor total pago do valor total empenhado. Com tal indicador de eficácia é possível avaliar como tem sido conduzida gestão orçamentária e financeira da diretoria.

Um índice muito elevado permite inferir que algum entrave está acontecendo na execução da despesa, uma vez que os serviços ofertados bem como as compras realizadas, não têm sido liquidados e pagos conforme estabelecido nos contratos. Assim, foi estabelecido para o ano de 2017, pelo anexo II da portaria citada acima o percentual de 4% de inscrição sobre a provisão recebida.

O índice medido em 2021 foi de 14%. A DISAU tem tentado alterar o índice de 4% previsto na portaria nº 138, uma vez que os serviços de saúde dependem exclusivamente da demanda que não tem padrão de comportamento. Alguns fatores que influenciam esse alto percentual de Restos a Pagar estão fora do controle da DISAU e influenciam diretamente esse nível elevado: Prazo de faturamento médio das empresas credenciadas gira em torno de 60 dias, o que leva a uma liquidação tardia de despesas com clínicas e hospitais; Baixo efetivo da Seção de Auditoria - SEAUD que impacta diretamente no prazo de realização das auditorias nas faturas das empresas credenciadas, alongando o prazo necessário para a efetiva liquidação da despesa; Processos licitatórios e aditivos que são celebrados, em alguns casos, no mês de dezembro, sem tempo hábil para liquidação e pagamento no exercício corrente.

No ano de 2021, apesar das dificuldades de mensuração da despesa realizada pela mudança de comportamento na procura pelos serviços de saúde pelos usuários, foram realizados esforços no sentido de reduzir o volume de possíveis despesas sem suporte orçamentário, incidindo em uma maior inscrição de restos a pagar quando em comparação com o ano anterior.

Figura 47 – Indicadores de desempenho

Denominação	Índice de Referência	Índice previsto	Índice Observado	Periodicidade	Fórmula de Cálculo
Índice de inscrição de restos a pagar 2019	23%	4%	8%	Anual	1- (valor pago/valor empenhado)
Índice de inscrição de restos a pagar 2020	8%	4%	17%	Anual	1- (valor pago/valor empenhado)
Índice de inscrição de restos a pagar 2021	17%	4%	14%	Anual	1- (valor pago/valor empenhado)

Fonte: SIAFI – 2018 – 2019 – 2020 – 2021.

Figura 53 – Evolução dos gastos com militares e pensionistas



Fonte: DINAP/CBMDF

O CGTI/DITIC (Comitê Gestor de Tecnologia da Informação) do CBMDF, realiza reuniões periódicas com o objetivo de promover a coordenação e formulação de propostas de políticas, objetivos, estratégias, investimentos e prioridades de tecnologia da informação, estabelece as diretrizes de todo este processo.

Figura 64 – Valores previstos e gastos em custeio e investimentos em TIC

GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA	VALOR PREVISTO	VALOR GASTOS
Custeio	1.000.0000,00	1.028.701,98
Investimento	24.130.616,15	5.030.958,56
TOTAL	25.130.616,15	6.059.660,54

Fonte: DITIC/CBMDF.

As contratações mais relevantes de recursos de TIC, no ano de 2021, se resumiram em:

- Aquisição de 897 (oitocentos e noventa e sete) computadores tipo desktop;
- Aquisição de equipamentos de rede (switches, roteadores, máquinas de fusão e OTDR);
- Renovação do contrato de serviço continuado de prestação de serviço de telefonia fixa e móvel e de ligações interurbanas e internacionais.

5.2.6 Gestão de Custos

Mesmo diante do processo de convergência das normas contábeis aos padrões internacionais, onde se busca a valorização e o enfoque na Contabilidade Patrimonial, ainda não foi possível o desenvolvimento de procedimentos específicos voltados para a prática de atos rotineiros que estabeleçam a gestão de custos da forma mais adequada, devido às limitações operacionais e técnicas dos sistemas (ante as especificidades da Corporação no SIAFI).

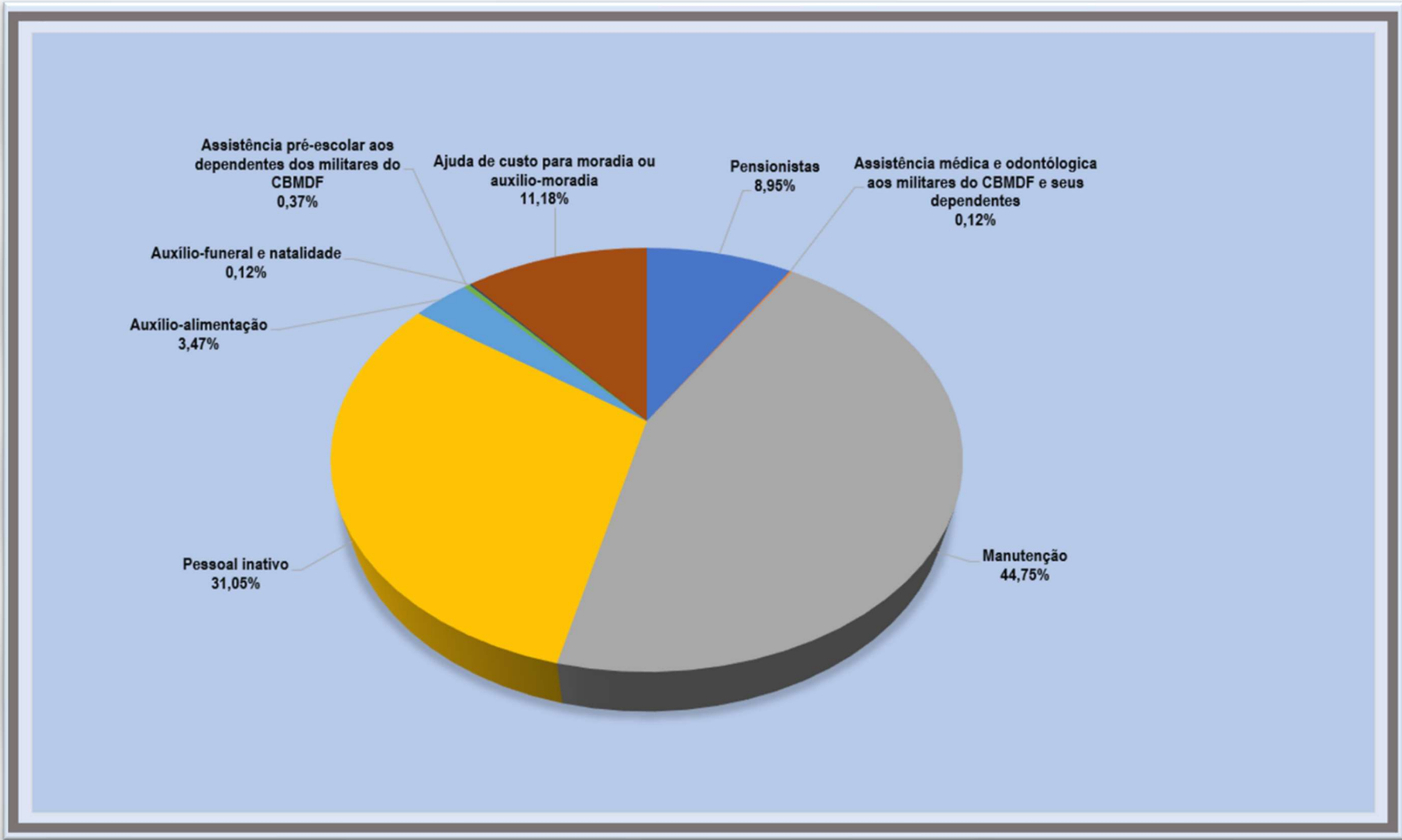
Ademais, as limitações dos sistemas utilizados no âmbito do Distrito Federal, e a sua incomunicabilidade com aqueles utilizados pela União configuram-se também como fatores restritivos ao desenvolvimento de boas práticas de gestão e controle de custos.

Não obstante, cumpre ressaltar que os casos concretos e situações peculiares que exigem tratamento específico (em virtude de sua complexidade e tecnicidade) são abordados e tratados em sua maioria a partir das normas e pronunciamentos contábeis vigentes, e sempre que possíveis embasados no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), nas normas internacionais e na boa doutrina que as sustentam.

De maneira a atender às orientações de preenchimento e apresentação das informações do Relatório Integrado de Gestão, informa-se que é possível ilustrar, alternativamente, a alocação de custos por programas e ações de governo, cumprindo parcialmente com as regras de *compliance* e de transparência exigidas pelo art. 50, § 3º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2020 (Lei de Responsabilidade Fiscal), e com os princípios da Estrutura Internacional para o Relato Integrado.

O gráfico apresentado na sequência exibe a distribuição dos Custos (despesas empenhadas) por Plano Orçamentário da Unidade Gestora 170394 (Fundo Constitucional do Distrito Federal - Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal) no ano de 2020:

Figura 65 – Custos por Plano Orçamentário (Despesa Empenhada)



Fonte: Tesouro Gerencial. Extraído em 12/01/2022.

Figura 71 – Balanço Orçamentário – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMIÇÃO 21/01/2022	PÁGINA 1
SUBTÍTULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Fonte: DIOFI/CBMDF

Figura 71 – Balanço Orçamentário – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual			
TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	MISSÃO 21/01/2022	PÁGINA 2			
SUBTÍTULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF	VALORES EM UNIDADES DE REAL				
ÓRGÃO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL					
RECEITA						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
Integralização do Capital Social	-	-	-	-		
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-		
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-		
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-		
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-		
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-		
REFINANCIAMENTO						
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-		
Mobiliária	-	-	-	-		
Contratual	-	-	-	-		
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-		
Mobiliária	-	-	-	-		
Contratual	-	-	-	-		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-		
DEFICIT			1.816.031.728,39	1.816.031.728,39		
TOTAL	-	-	1.816.031.728,39	1.816.031.728,39		
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS						
Superavit Financeiro	-	-	-	-		
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-		
Créditos Cancelados	-	-	-	-		
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	1.798.297.330,67	1.783.315.709,83	1.760.729.884,24	-1.798.297.330,67
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	1.468.235.565,57	1.465.807.094,30	1.458.497.498,86	-1.468.235.565,57
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	330.061.765,10	317.507.715,53	302.232.385,38	-330.061.765,10
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	17.734.397,72	10.190.015,98	9.985.092,79	-17.734.397,72
Investimentos	-	-	17.734.397,72	10.190.015,98	9.985.092,79	-17.734.397,72
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	1.816.031.728,39	1.793.505.725,81	1.770.714.977,03	-1.816.031.728,39
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	1.816.031.728,39	1.793.505.725,81	1.770.714.977,03	-1.816.031.728,39
TOTAL	-	-	1.816.031.728,39	1.793.505.725,81	1.770.714.977,03	-1.816.031.728,39

Fonte: DIOFI/CBMD

Figura 71 – Balanço Orçamentário – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual	
TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS		EMISSÃO 21/01/2022	PAGINA 3
SUBTÍTULO	170394 - FCD-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF			
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	46.346,88	11.045.071,59	10.355.979,59	10.355.979,59	371.484,78	363.954,10
Pessoal e Encargos Sociais	-	1.930.387,16	1.926.999,50	1.926.999,50	3.387,66	-0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	46.346,88	9.114.684,43	8.428.980,09	8.428.980,09	368.097,12	363.954,10
DESPESAS DE CAPITAL	230.050,00	1.137.014,60	1.018.276,05	1.018.276,05	271.988,55	76.800,00
Investimentos	230.050,00	1.137.014,60	1.018.276,05	1.018.276,05	271.988,55	76.800,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	276.396,88	12.182.086,19	11.374.255,64	11.374.255,64	643.473,33	440.754,10

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	25.332.790,46	25.332.790,46	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	23.994.243,52	23.994.243,52	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.338.546,94	1.338.546,94	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	14.700,00	14.700,00	-	-
Investimentos	-	14.700,00	14.700,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	25.347.490,46	25.347.490,46	-	-

Figura – DIOFI/CBMDF

Figura 72 – Balanço Patrimonial – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2021

PERÍODO

Anual

TÍTULO

BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO

170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF

ORGAO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

EMISSAO

21/01/2022

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	47.228.594,60	38.446.064,84	PASSIVO CIRCULANTE	22.808.104,57	25.380.205,57
Caixa e Equivalentes de Caixa	47.228.594,60	38.446.064,84	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	41.615,18	6.549,60
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.311.697,71	1.119.997,35
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	21.454.791,68	24.253.658,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	22.808.104,57	25.380.205,57
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	-	-	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	24.420.490,03	13.065.859,27
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	11.354.630,76	-34.981.751,48
Bens Imóveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	13.065.859,27	48.047.610,75
Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.420.490,03	13.065.859,27
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	-	-			
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			

Figura 72 – Balanço Patrimonial – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual	
TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS		EMISSÃO 21/01/2022	PAGINA 2
SUBTÍTULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF			
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	47.228.594,60	38.446.064,84	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	47.228.594,60	38.446.064,84

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	47.228.594,60	38.446.064,84	PASSIVO FINANCEIRO	45.774.861,25	37.838.688,64
ATIVO PERMANENTE	-	-	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	1.453.733,35	607.376,20

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	3.347.007,35	3.714.862,01	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	121.861.529,21	73.386.526,49
Atos Potenciais Ativos	3.347.007,35	3.714.862,01	Atos Potenciais Passivos	121.861.529,21	73.386.526,49
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.334.343,78	3.704.940,76	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	12.663,57	9.921,25	Obrigações Contratuais	121.861.529,21	73.386.526,49
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	3.347.007,35	3.714.862,01	TOTAL	121.861.529,21	73.386.526,49

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	1.453.733,35
Recursos Vinculados	-
Previdência Social (RPPS)	-
TOTAL	1.453.733,35

Figura 73 - Demonstrações das Variações Patrimoniais – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

EMISSAO

21/01/2022

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTITULO

170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF

ORGAO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

Impostos

Taxas

Contribuições de Melhoria

Contribuições

Contribuições Sociais

Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico

Contribuição de Iluminação Pública

Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Venda de Mercadorias

Vendas de Produtos

Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos

Juros e Encargos de Mora

Variações Monetárias e Cambiais

Descontos Financeiros Obtidos

Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras

Aportes do Banco Central

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Transferências e Delegações Recebidas

Transferências Intragovernamentais

Transferências Intergovernamentais

Transferências das Instituições Privadas

Transferências das Instituições Multigovernamentais

Transferências de Consórcios Públicos

Transferências do Exterior

Execução Orçamentária Delegada de Entes

Transferências de Pessoas Físicas

Outras Transferências e Delegações Recebidas

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

Reavaliação de Ativos

Ganhos com Alienação

Ganhos com Incorporação de Ativos

Ganhos com Desincorporação de Passivos

Reversão de Redução ao Valor Recuperável

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar

Resultado Positivo de Participações

Operações da Autoridade Monetária

2021

2020

1.990.476.865,25

1.900.406.037,62

-

-

-

-

-

-

-

-

160.375.299,77

131.929.203,94

160.375.299,77

131.929.203,94

-

-

-

-

-

27.737,71

224.313,51

-

-

-

27.737,71

224.313,51

-

1.941,81

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Fonte: DIOFICBMDF

Figura 73 – Demonstrações das Variações Patrimoniais – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

EMISSAO

21/01/2022

PAGINA

2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.221.709,32	6.767.309,76
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.979.122.234,49	1.935.387.789,10
Pessoal e Encargos	1.012.327.452,33	985.170.897,28
Remuneração a Pessoal	726.365.631,59	705.278.400,96
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	285.961.820,74	279.892.496,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	747.082.645,09	731.958.703,66
Aposentadorias e Reformas	578.625.353,70	572.601.101,58
Pensões	164.297.495,32	156.322.643,99
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.159.796,07	3.034.958,09
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.646.827,01	50.340.067,62
Uso de Material de Consumo	13.213.623,70	25.753.341,40
Serviços	22.433.203,31	24.586.726,22
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	172.779.360,90	136.890.805,81
Transferências Intragovernamentais	172.779.360,90	136.890.805,81
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	11.208.292,03	30.981.854,26
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	326.440,00
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	11.208.292,03	30.655.414,26

Fonte: DIOFI/CBMDF

Figura 73 – Demonstrações das Variações Patrimoniais – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERIODO

Anual

EMIÇÃO

21/01/2022

PAGINA

3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	37.257,87	12.950,47
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	37.257,87	12.950,47
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	40.399,26	32.510,00
Premiações	34.669,00	31.620,00
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.730,26	890,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	11.354.630,76	-34.981.751,48

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

Fonte: DIOFI/CBMDf

Figura 74 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 21/01/2022	PÁGINA 1
SUBTÍTULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	19.800.598,60	14.600.924,14
INGRESSOS	1.989.930.614,29	1.898.962.609,83
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.989.930.614,29	1.898.962.609,83
Ingressos Extraorçamentários	916.192,63	471.303,46
Transferências Financeiras Recebidas	1.826.852.118,45	1.761.483.268,60
Arrecadação de Outra Unidade	162.161.854,66	136.941.823,29
Demais Recebimentos	448,55	66.214,48
DESEMBOLSOS	-1.970.130.015,69	-1.884.361.685,69
Pessoal e Demais Despesas	-1.796.324.476,50	-1.746.911.377,80
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-54.126,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-162.294.014,00	-154.667.716,87
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-

Fonte: DIOFI/CBMDF

Figura 74 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMIÇÃO 21/01/2022	PÁGINA 2
SUBTÍTULO	170394 - FCDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ORGAO SUPERIOR	25815 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		
		2021	2020
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-	-
Encargos Especiais		-1.634.047.818,29	-1.592.189.534,93
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		17.355,79	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		-	-
Outros Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-76.822,00	-54.699,25
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-76.822,00	-54.699,25
Outras Transferências Concedidas		-	-
Outros Desembolsos Operacionais		-173.728.717,19	-137.395.608,64
Dispêndios Extraorçamentários		-948.907,74	-438.588,35
Transferências Financeiras Concedidas		-172.779.809,45	-136.957.020,29
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-11.018.068,84	-25.012.372,82
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-11.018.068,84	-25.012.372,82
Aquisição de Ativo Não Circulante		-10.367.287,05	-24.762.372,82
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-650.781,79	-250.000,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		8.782.529,76	-10.411.448,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		38.446.064,84	48.857.513,52
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		47.228.594,60	38.446.064,84

Fonte: DIOFI/CBMD

Figura 75 – Balanço Financeiro – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2021

PERÍODO

Anual

EMIÇÃO

21/01/2022

PÁGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO

BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO

170394 - FICDF-SSP-CORPO BOMBEIRO MILITAR DO DF

ORGAO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	1.816.031.728,39	1.762.566.896,52
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.145.940.285,53	1.086.562.552,43
Vinculadas	-	-	Vinculadas	670.091.442,86	676.004.344,09
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	670.091.442,86	676.004.344,09
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.826.852.118,45	1.761.483.268,60	Transferências Financeiras Concedidas	172.779.809,45	136.957.020,29
Resultantes da Execução Orçamentária	1.816.234.163,66	1.761.468.071,60	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.816.234.163,66	1.761.468.071,60	Independentes da Execução Orçamentária	172.779.809,45	136.957.020,29
Independentes da Execução Orçamentária	10.617.954,79	15.197,00	Movimento de Saldos Patrimoniais	172.779.809,45	136.957.020,29
Movimentação de Saldos Patrimoniais	10.617.954,79	15.197,00	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	208.412.602,99	175.008.917,88	Pagamentos Extraorçamentários	37.670.653,84	47.379.718,35
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.790.748,78	25.347.490,46	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	25.347.490,46	6.778.659,21
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	22.526.002,58	12.182.086,19	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.374.255,64	40.162.470,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	916.192,63	471.303,46	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	948.907,74	438.588,35
Outros Recebimentos Extraorçamentários	162.179.669,00	137.008.037,77	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	17.355,79				
Arrecadação de Outra Unidade	162.161.854,66	136.941.823,29			
Demais Recebimentos	448,55	66.214,48			
Saldo do Exercício Anterior	38.446.064,84	48.857.513,52	Saldo para o Exercício Seguinte	47.228.594,60	38.446.064,84
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.446.064,84	48.857.513,52	Caixa e Equivalentes de Caixa	47.228.594,60	38.446.064,84
TOTAL	2.073.710.786,28	1.985.349.700,00	TOTAL	2.073.710.786,28	1.985.349.700,00

Fonte: DIOFI/CBMDF

Figura 76 – Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido – todos os orçamentos – Diretoria de Orçamento e Finanças - DIOFI



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2021

PERÍODO

DEZ(Encerrado)

EMISSION

21/01/2022

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS								
SUBTITULO	25000 - MINISTERIO DA ECONOMIA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA								
ORGAO SUPERIOR									

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2020	-	-	-	-	2.322.925,71	-4.564.444.410.304,39	-	-	-4.564.442.087.378,68
Varição Cambial	-	-	-	-	-	71.613.648,96	-	-	71.613.648,96
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-729.556.409.582,98	-	-	-729.556.409.582,98
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-37.646.797,20	-	-	-37.646.797,20
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-884.387.942.289,19	-	-	-884.387.942.289,19
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2020	-	-	-	-	2.322.925,71	-6.178.354.795.324,80	-	-	-6.178.352.472.399,09

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fonte: DIOFI/CBMD

Figura 77 – Balanço Financeiro – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERIODO

Anual

EMISSAO

27/01/2022

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS				
SUBTITULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA				
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL				

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	140.962.556,14	106.295.215,95
Ordinárias	-	-	Ordinárias	43.682.396,00	831.667,00
Vinculadas	-	-	Vinculadas	97.280.160,14	105.463.548,95
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	97.280.160,14	105.463.548,95
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	139.825.843,85	105.979.754,95	Transferências Financeiras Concedidas	79.212,05	3.947.918,58
Resultantes da Execução Orçamentária	139.825.843,85	105.979.754,95	Resultantes da Execução Orçamentária	-	7.965,43
Sub-repasse Recebido	139.825.843,85	105.979.754,95	Sub-repasse Devolvido	-	7.965,43
Independentes da Execução Orçamentária	-	-	Independentes da Execução Orçamentária	79.212,05	3.939.953,15
Aporte ao RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	3.925.164,19
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	79.212,05	14.788,96
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	21.533.093,72	18.714.718,37	Pagamentos Extraorçamentários	15.971.173,33	7.343.848,94
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	577.589,72	792.803,10	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	793.263,85	807.130,53
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	20.820.359,97	17.890.324,83	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.121.977,50	6.519.916,93
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	55.931,98	16.801,48	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	55.931,98	16.801,48
Outros Recebimentos Extraorçamentários	79.212,05	14.788,96	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	79.212,05	14.788,96			
Saldo do Exercício Anterior	20.142.550,81	13.035.060,96	Saldo para o Exercício Seguinte	24.488.546,86	20.142.550,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.142.550,81	13.035.060,96	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.488.546,86	20.142.550,81
TOTAL	181.501.488,38	137.729.534,28	TOTAL	181.501.488,38	137.729.534,28

Fonte: DISAU/CBMDf

Figura 78 – Balanço Patrimonial– todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU



MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

EMISSAO

27/01/2022

PAGINA

1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS				
SUBTITULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA				
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL				

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	24.488.546,86	20.142.550,81	PASSIVO CIRCULANTE	1.064.010,78	1.337.533,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.488.546,86	20.142.550,81	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.062.629,80	1.337.533,42
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	1.380,98	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.772.660,39	6.236.070,66	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	1.064.010,78	1.337.533,42
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	6.772.660,39	6.236.070,66	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	2.825.795,21	2.391.068,86	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	2.825.795,21	2.391.068,86	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	30.197.196,47	25.041.088,05
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	28.936.536,91	28.400.903,46
Bens Imóveis	3.946.865,18	3.845.001,80	Resultados de Exercícios Anteriores	25.041.088,05	15.397.899,84
Bens Imóveis	3.946.865,18	3.845.001,80	Ajustes de Exercícios Anteriores	-23.780.428,49	-18.757.715,25
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30.197.196,47	25.041.088,05
Intangível	-	-			
Softwares	-	-			
Softwares	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			

Fonte: DISAU/CBMDf

Figura 78 – Balanço Patrimonial – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual	
TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS		EMISSÃO 27/01/2022	PAGINA 2
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA			
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	31.261.207,25	26.378.621,47	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31.261.207,25	26.378.621,47

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	24.488.546,86	20.142.550,81	PASSIVO FINANCEIRO	24.318.707,71	19.005.838,52
ATIVO PERMANENTE	6.772.660,39	6.236.070,66	PASSIVO PERMANENTE	-	388.597,67
			SALDO PATRIMONIAL	6.942.499,54	6.984.185,28

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	3.000.021,49	2.745.526,03	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	34.318.890,52	23.755.379,86
Atos Potenciais Ativos	3.000.021,49	2.745.526,03	Atos Potenciais Passivos	34.318.890,52	23.755.379,86
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.000.021,49	2.745.526,03	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	34.318.890,52	23.755.379,86
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	3.000.021,49	2.745.526,03	TOTAL	34.318.890,52	23.755.379,86

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	158.263,67
Recursos Vinculados	11.575,48
Seguridade Social (Exceto Previdência)	11.575,48
Previdência Social (RPPS)	-
TOTAL	169.839,15

Fonte: DISAU/CBMDF

Figura 79 – Demonstrações das Variações Patrimoniais– todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

TÍTULO

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO

27/01/2022

PAGINA

1

SUBTÍTULO

170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA

ORGÃO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	140.367.140,20	105.994.543,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	29.527,91	6.458,65
Contribuições Sociais	29.527,91	6.458,65
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	-
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	139.825.843,85	105.979.754,95
Transferências Intragovernamentais	139.825.843,85	105.979.754,95
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	462.084,30	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	462.084,30	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	49.684,14	8.330,31
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

Figura 79 – Demonstrações das Variações Patrimoniais – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

EMISSAO

27/01/2022

PAGINA

2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTITULO

170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA

ORGAO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	49.684,14	8.330,31
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	111.430.603,29	77.593.640,45
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	111.295.922,40	73.416.210,21
Uso de Material de Consumo	1.858.661,98	3.465.565,53
Serviços	109.437.260,42	69.950.644,68
Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	79.212,05	3.947.918,58
Transferências Intragovernamentais	79.212,05	3.947.918,58
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-

Fonte: DISAU/CBMDF

Figura 79 – Demonstrações das Variações Patrimoniais – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 27/01/2022	PAGINA 3
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA		
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	-	-
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	55.468,84	229.511,66
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	55.468,84	229.511,66
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	28.936.536,91	28.400.903,46

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

Fonte: DISAU/CBMDf

Figura 80 – Balanço Orçamentário– todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2021

PERÍODO

Anual

TITULO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO

27/01/2022

PAGINA

1

SUBTITULO

170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA

ORGAO SUPERIOR

25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-

Fonte: DISAU/CBMDf

Figura 80 – Balanço Orçamentário – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 27/01/2022	PÁGINA 2
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	140.962.556,14	140.962.556,14
TOTAL	-	-	140.962.556,14	140.962.556,14
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	140.792.612,14	119.973.182,96	119.395.593,24	-140.792.612,14
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	140.792.612,14	119.973.182,96	119.395.593,24	-140.792.612,14
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	169.944,00	169.013,21	169.013,21	-169.944,00
Investimentos	-	-	169.944,00	169.013,21	169.013,21	-169.944,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	140.962.556,14	120.142.196,17	119.564.606,45	-140.962.556,14
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	140.962.556,14	120.142.196,17	119.564.606,45	-140.962.556,14
TOTAL	-	-	140.962.556,14	120.142.196,17	119.564.606,45	-140.962.556,14

Fonte: DISAU/CBMDf

Figura 80 – Balanço Orçamentário– todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual	
TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS		EMISSÃO 27/01/2022	PAGINA 3
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA			
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	135.337,64	17.624.611,69	15.157.269,61	14.754.400,98	145.913,12	2.859.635,23
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	135.337,64	17.624.611,69	15.157.269,61	14.754.400,98	145.913,12	2.859.635,23
DESPESAS DE CAPITAL	186.912,20	265.713,14	367.576,52	367.576,52	23.926,03	61.122,79
Investimentos	186.912,20	265.713,14	367.576,52	367.576,52	23.926,03	61.122,79
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	322.249,84	17.890.324,83	15.524.846,13	15.121.977,50	169.839,15	2.920.758,02

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	793.263,85	793.263,85	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	793.263,85	793.263,85	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	793.263,85	793.263,85	-	-

Fonte: DISAU/CBMDF

Figura 81 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMISSÃO 27/01/2022	PÁGINA 1
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ORGAO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		
		2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		4.882.585,78	9.365.308,93
INGRESSOS		139.960.987,88	106.011.345,39
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		-	-
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	-
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		139.960.987,88	106.011.345,39
Ingressos Extraorçamentários		55.931,98	16.801,48
Transferências Financeiras Recebidas		139.825.843,85	105.979.754,95
Arrecadação de Outra Unidade		79.212,05	14.788,96
DESEMBOLSOS		-135.078.402,10	-96.646.036,46
Pessoal e Demais Despesas		-134.943.258,07	-92.681.316,40
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-	-
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação		-	-
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-

Fonte: DISAU/CBMDF

Figura 81 – Demonstrações dos Fluxos de Caixa – todos os orçamentos – Diretoria de Saúde - DISAU

 MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL		EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	EMIÇÃO 27/01/2022	PÁGINA 2
SUBTÍTULO	170495 - FCDF - CBMDF - ASSISTENCIA MEDICA	VALORES EM UNIDADES DE REAL	
ÓRGÃO SUPERIOR	25915 - FUNDO CONSTITUCIONAL DO DISTRITO FEDERAL		
		2021	2020
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-	-
Encargos Especiais		-134.943.258,07	-92.681.316,40
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		-	-
Outros Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Concedidas		-	-
Outros Desembolsos Operacionais		-135.144,03	-3.964.720,06
Dispêndios Extraorçamentários		-55.931,98	-16.801,48
Transferências Financeiras Concedidas		-79.212,05	-3.947.918,58
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-536.589,73	-2.257.819,08
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-536.589,73	-2.257.819,08
Aquisição de Ativo Não Circulante		-536.589,73	-2.257.819,08
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.345.996,05	7.107.489,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		20.142.550,81	13.035.060,96
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		24.488.546,86	20.142.550,81

Fonte: DISAU/CBMDF