

NOTA EXPLICATIVA - BALANÇO PATRIMONIAL - 1º TRIMESTRE DE 2018 FCDF**ATIVO CIRCULANTE****Tabela 1 – Ativo Circulante – Composição**

Em R\$				
Ativo Circulante	2018	2017	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	561.853.797,49	421.170.130,90	33,40%	83,04%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	110.445.062,40	148.526.807,96	-25,64%	16,32%
Estoques	4.776.757,88	2.710.048,08	76,26%	0,71%
Total	676.576.617,77	572.406.986,94	18,20%	100,00%

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

Em análise horizontal do Ativo Circulante apurado no 1º trimestre de 2018, verificou-se que houve um crescimento na ordem de 18,20% em relação ao mesmo de período de 2017, devido ao aumento de 76,26% do saldo de Estoques e de 33,40% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, apesar da redução em -25,64% da conta Demais Créditos e Valores a Curto Prazo. Na análise vertical, verifica-se que a maior parte do Ativo Circulante, 83,04%, corresponde a disponibilidade de recursos no Caixa e Equivalentes de Caixa, conforme Tabela 1 – Ativo Circulante – Composição.

ATIVO NÃO CIRCULANTE**Tabela 2 – Análise do Ativo Circulante e Não Circulante**

Em R\$ 1,00				
Análise do balanço patrimonial – Primeiro Trimestre 2018				
Ativo	2018	2017	AH% (2018/2017)	AV% (2018)
Ativo Circulante	676.576.618	572.406.986	18,20%	96,49%
Ativo Não Circulante	24.585.197	27.619.604	-10,99%	3,51%
Total do Ativo	701.160.814	600.026.591	16,85%	100,00%

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

No 1º trimestre do exercício de 2018, o Ativo Não Circulante teve decréscimo de -10,99% em relação ao encerramento do exercício de 2017, referente a alienação de bens móveis inservíveis.

Na análise vertical do Ativo Total, no 1º trimestre do exercício de 2018, verifica-se que 96,49% da sua composição referem-se ao Ativo Circulante, correspondente em sua maior parte à recursos disponíveis para efetuar pagamentos de Pessoal e Encargos Sociais. Na análise horizontal, verifica-se um crescimento do total do Ativo na ordem de 16,85% como reflexo do crescimento do Ativo Circulante, apesar da redução do Ativo Não Circulante, conforme Tabela 2 – Análise do Ativo Circulante e Não Circulante.

PASSIVO CIRCULANTE (1)

Tabela 3 – Passivo Circulante - Composição

	Em R\$			
Passivo Circulante	2018	2017	AH (%)	AV(%)
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	646.220.140	1.120.920.939	-42,35%	78,33%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.083.188	427.633	153,30%	0,13%
Demais Obrigações a Curto Prazo	177.734.624	77.006.791	130,80%	21,54%
Total	825.037.953	1.198.355.364	-31,15%	100,00%

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

No Passivo Circulante, 78,33% das obrigações ficaram concentradas nas despesas com pessoal. Comparando-se o 1º trimestre de 2018 em relação ao encerramento do exercício de 2017, observa-se que houve uma redução de -31,15% do Passivo Circulante, com destaque para a redução das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo, decorrente do aumento das aposentadorias nas forças de segurança do DF, conforme Tabela 3 – Passivo Circulante - Composição.

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Tabela 4 – Análise do Passivo Circulante, não Circulante e Patrimônio Líquido

Em R\$ 1,00

Análise do balanço patrimonial – Quarto Trimestre 2017				
Passivo e PL	2018	2017	AH% (2018/2017)	AV% (2018)
Passivo Circulante	825.037.953	1.198.355.363	-31,15%	117,67%
Passivo Não Circulante	0	0	-	0,00%
Patrimônio Líquido	-123.877.139	-598.328.772	79,30%	-17,67%
Total do Passivo e PL	701.160.814	600.026.591	16,85%	100,00%

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal; AV=Análise Vertical e PL=Patrimônio Líquido.

Comparando-se a variação do Total do Passivo e Patrimônio Líquido, o incremento de 16,85%, na análise horizontal do 1º trimestre do exercício de 2018 em relação ao mesmo do exercício de 2017, decorre do reconhecimento, em sua maior parte, das despesas com Pessoal e Encargos Sociais. O Patrimônio Líquido, que apesar de ainda ser negativo, teve uma recuperação na ordem de 79,30%, conforme Tabela 4 – Análise do Passivo Circulante, não Circulante e Patrimônio Líquido.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Tabela 5 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por UG Contratante

Em R\$

Unidade Gestora	Mar/2018	AV (%)
170393 – FCDF-SSP - Polícia Militar do DF	55.460,42	5,12
170485 – Departamento de Saúde e Assist. de Pessoal	1.027.618,17	94,87
170495 – FCDF - CBMDF - Assistência Médica	109,61	0,01
Total	1.083.188,20	100,00

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: AV=Análise Vertical.

No primeiro trimestre de 2018, verifica-se que em Fornecedores e Contas a Pagar foi apurado saldo de R\$ 1.083.188,20, sendo 94,87% pertencente a UG 170485 – Departamento de Saúde e Assistência de Pessoal da PMDF, conforme Tabela 5 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por UG Contratante.

PASSIVO CIRCULANTE (2)

Tabela 6 – Obrigações Contratuais – Composição

Obrigações Contratuais	Em R\$	
	Mar/2018	AV (%)
Aluguéis	1.359.064,01	0,42
Fornecimento de Bens	115.450.023,51	35,33
Seguros	977.912,57	0,30
Serviços	208.988.133,27	63,95
Total	326.775.133,36	100,00

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: AV=Análise Vertical.

Em 31/03/2018, o FCDF possuía um saldo de R\$ 326.775.133,36 em Obrigações Contratuais, representando 2,39% do orçamento total consignado na LOA 2018 para o FCDF, dos quais, 63,95% referem-se a Serviços e 35,33% a Fornecimento de Bens, conforme Tabela 6 – Obrigações Contratuais – Composição.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVID. E ASSIST. A PAGAR A CURTO PRAZO

Tabela 7 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante

Unidade Gestora	Em R\$	
	Mar/2018	AV (%)
170393 – FCDF-SSP - Polícia Militar do DF	16.143.940,78	4,94
170394 – FCDF-SSP - Corpo Bombeiro Militar do DF	116.510.705,26	35,65
170395 – FCDF-SSP - Polícia Civil do DF	82.573.654,45	25,27
170485 – Departamento de Saúde e Assist. de Pessoal	58.273.452,43	17,83
170495 – FCDF - CBMDF – Assistência Médica	53.273.380,44	16,30
Total	326.775.133,36	100,00

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: AV=Análise Vertical.

Na análise das Obrigações Contratuais, verifica-se que a UG 170394 – CBMDF teve o maior índice de comprometimento, na ordem de 35,65%, seguido pela UG 170395 – PCDF, na ordem de 25,27%, conforme Tabela 7 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.

SALDO PATRIMONIAL

Tabela 8 – Análise do Balanço Patrimonial – Financeiro e Permanente

Em R\$ 1,00

Análise do balanço patrimonial – 1º Trimestre 2018				
Financeiro e permanente	2018	2017	AH% (2018/2018)	AV% (2018)
Ativo Financeiro	561.853.797	421.170.130	33,40	75,08
Ativo Permanente	139.307.016	178.856.460	-22,11	18,62
Passivo Financeiro	1.342.388.767	402.939.668	233,15	179,38
Passivo Permanente	107.107.807	984.837.819	-89,12	14,31
Saldo Patrimonial	-748.335.761	-787.750.897	5,00	100,00

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

Na análise vertical do Saldo Patrimonial do 1º trimestre de 2018 em relação ao mesmo período do exercício de 2017, verifica-se a redução de 5% do Saldo Patrimonial em consequência do decréscimo do Passivo Permanente, significando incremento na gestão de pagamentos, conforme os dados apresentados na Tabela 8 – Análise do Balanço Patrimonial – Financeiro e Permanente.

IMOBILIZADO (1)

O Imobilizado representa o montante dos bens destinados ao desempenho das atividades do órgão. Na análise horizontal do 1º trimestre de 2018 em relação ao mesmo período do exercício de 2017, verifica-se redução de 16,81% do total do Imobilizado, conforme Tabela 9 – Imobilizado – Composição.

Na composição do Ativo Imobilizado, verifica-se que 71,94% se referem aos Bens Móveis e 28,06% aos Bens Imóveis. Sendo que 52,50% dos mesmos pertencem a PMDF e 47,50% ao CBMDF.

Quanto aos Bens Móveis, 99,92% pertencem à PMDF e 0,08% à PCDF.

Tabela 9 – Imobilizado – Composição

Em R\$

Descrição	Mar/2018	Dez/2017	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	11.010.013,00	16.050.986,00	-31,41%	71,94%
Bens Imóveis	4.294.291,45	2.345.322,04	83,10%	28,06%
Total	15.304.304,45	18.396.308,04	-16,81%	100,00%

Fonte: SIAFI de 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

IMOBILIZADO (2)

Aplicação dos dispositivos contidos nas NBCT 16.9 e NBCT 16.10

Os bens permanentes e de consumo adquiridos e registrados no SIAFI com recursos do FCDF são baixados e incorporados ao patrimônio do DF, procedimentos esses descritos no Manual SIAF, Macrofunções 02.03.43 e 02.03.44, nas quais estão descritas as instruções de baixa e de transferências de bens patrimoniais.

O reconhecimento e a avaliação contábil dos bens permanentes e de consumo adquiridos com recursos do FCDF são registrados, no sistema contábil do Governo do Distrito Federal-GDF, como extraorçamentário, com contabilização análoga aos procedimentos adotados em doações.

Os bens de consumo são liquidados e pagos pelos órgãos que compõem o FCDF, no SIAFI, e dão entrada no Sistema de Almoarifado do GDF (como doação).

Os registros da incorporação dos bens permanentes ao patrimônio do Distrito Federal são realizados por meio da Nota de Empenho, da Nota de Lançamento de Liquidação, da Nota de Lançamento de Registro de Baixa, da Nota de Recebimento e da Nota Fiscal. Os valores adotados para tal registro são os de liquidação, informados na documentação mencionada e enviada à Subsecretaria de Contabilidade da Secretaria de Estado de Fazenda do DF (SUCON/SEF) pelas Unidades do FCDF, após execução no SIAFI.

Quanto a depreciação, amortização e exaustão dos bens de consumo e permanente, a SUCON/SEF está procedendo estudos para viabilizar mecanismos que atendam aos requisitos legais aplicáveis à matéria.

A Portaria/STN Nº 548, de 24/0/2015, estabeleceu os prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União.

Assim, conforme estabelece o anexo da mencionada portaria, o prazo aplicável ao Distrito Federal e aos Estados, para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; sua respectiva depreciação, amortização ou exaustão; sua reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura) é o seguinte:

- 01 - Preparação de sistemas e outras providências de implantação até 31/12/2018;
- 02 - Obrigatoriedade dos registros contábeis a partir de 01/01/2019;
- 03 - Verificação pelo Siconfi a partir de 2020 (dados de 2019).

NOTA EXPLICATIVA - DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 1º TRIMESTRE DE 2018 FCDF

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Em análise horizontal, verificou-se que Outras Variações Patrimoniais teve destaque no 1º trimestre de 2018, com um incremento de 31,40% em relação ao mesmo período de 2017, a mesma se refere a indenizações e restituições e aos ressarcimentos e reposições ao erário.

Em análise horizontal, verificou-se ainda o crescimento de 4,18% em Contribuições, que se referem às Contribuições Sociais, estas oriundas dos descontos dos soldos dos policiais militares e dos bombeiros militares do Distrito Federal para Assistência Médica e Odontológica da PMDF e do CBMDF, bem como das contribuições previdenciárias dos servidores da PCDF e dos mencionados militares do Distrito Federal.

Em análise vertical, verificou-se que no 1º trimestre de 2018, 98,65% das Variações Patrimoniais Aumentativas se referem às Transferências e Delegações Recebidas, as quais se caracterizam como repasses recebidos do Ministério da Fazenda (MF), acrescidos da movimentação interna realizada, durante o período em análise, pelo Fundo Constitucional do Distrito Federal – FCDF aos demais órgãos que o compõem.

As observações podem ser verificadas na Tabela 10 - Variações Patrimoniais Aumentativas, abaixo.

Tabela 10 - Variações Patrimoniais Aumentativas

	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Variações patrimoniais aumentativas	6.477.052.665,87	6.672.321.027,26	-2,93%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	16.688.748,25	0,00	-	0,26%
Contribuições	66.750.047,40	64.071.433,38	4,18%	1,03%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	352,89	0,00	-	0,00001%
Transferências e Delegações Recebidas	6.389.899.620,17	6.324.614.122,66	1,03%	98,65%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.337,25	280.820.700,58	-99,99%	0,0002%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.698.559,91	2.814.770,64	31,40%	0,06%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Em análise vertical, referente ao 1º trimestre de 2018, conforme se verifica na Tabela 11 - Variações Patrimoniais Diminutiva, destacam-se as Transferências e Delegações Concedidas com 50% do saldo, as quais se referem à totalidade das Transferências Intragovernamentais ocorridas no âmbito do FCDF, relativas à execução orçamentário-financeira das Unidades que compõem o FCDF, sendo que 28,36% do saldo diz respeito a Pessoal e Encargos Sociais da PCDF, PMDF, CBMDF e das áreas de saúde e de educação do DF.

Em análise horizontal, se verifica uma redução de 5,41%, quando comparado o 1º trimestre de 2018 ao mesmo período de 2017. Apesar da diminuição no computo geral, as despesas com pessoal e encargos apresentaram crescimento de 4,30% e as despesas com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo crescimento de 25,47%.

Tabela 11 - Variações Patrimoniais Diminutivas

	Em R\$			
	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Variações patrimoniais diminutivas	6.101.785.021,38	6.450.486.807,01	-5,41%	100,00%
Pessoal e Encargos	1.730.485.228,67	1.659.108.918,26	4,30%	28,36%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.220.691.764,16	1.500.213.251,19	-18,63%	20,01%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	95.766.849,79	76.323.517,73	25,47%	1,57%
Transferências e Delegações concedidas	3.050.660.096,28	3.192.858.683,58	-4,45%	50,00%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	4.144.009,21	14.545.841,02	-71,51%	0,07%
Tributárias	2.148,60	2.458,48	-12,60%	0,00004%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	34.924,67	7.434.136,75	-99,53%	0,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO

No Resultado Patrimonial do Período, verificou-se uma variação positiva de 69,17% no 1º trimestre de 2018 em relação ao mesmo período de 2017, tendo em vista o aumento das transferências da União ao FCDF *vide* Tabela 10 - Variações Patrimoniais Aumentativas e Tabela 12 - Resultado Patrimonial do Período.

Tabela 12 - Resultado Patrimonial do Período

	Em R\$		
	2018	2017	AH(%)
Resultado patrimonial do período	375.267.644,49	221.834.220,25	69,17%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal.

NOTA EXPLICATIVA - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – 1º TRIMESTRE DE 2018 FCDF**RECEITAS CORRENTES (1)**

O orçamento inicial consignado na Lei nº 13.587, de 02/01/2018, Lei Orçamentária Anual da União – LOA/2018, para o Fundo Constitucional do Distrito Federal – FCDF foi de R\$ 13.696.991.938,00.

Verifica-se, na Tabela 13 - Classificação da Receita e Dotação Atualizada, o comportamento da Receita Total e da Dotação Atualizada.

Tabela 13 - Classificação da Receita e Dotação Atualizada

	Em R\$
Receitas correntes	46.755.091,88
Receitas de Contribuições	46.725.033,38
Contribuições Sociais	46.725.033,38
Outras Receitas Correntes	30.058,50
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	0,00
Demais Receitas Correntes	30.058,50
Subtotal de receitas	46.755.091,88
Déficit	4.162.389.586,96
Subtotal dotação atualizada	13.696.991.938,00

Fonte: SIAFI/2018.

DÉFICIT

O resultado apurado no Balanço Orçamentário aponta *déficit* de R\$ 4.162.389.586,96, representando a diferença entre as receitas arrecadadas no valor de R\$ 46.755.091,88 com as despesas empenhadas no primeiro trimestre no valor de R\$ 4.209.144.678,84. O *déficit apurado* refere-se à dotação empenhada com orçamento consignado na Fonte de Recursos 100 – Recursos Ordinários Não Vinculados, os quais foram contabilizados no Orçamento da União. Logo, não se configura como *déficit* financeiro, mais tão somente representação contábil.

RECEITAS CORRENTES (2)

As Receitas de Contribuições, no valor de R\$ 46.725.033,38, compõem-se das Contribuições Sociais oriundas dos descontos dos soldos dos policiais militares e dos bombeiros militares do Distrito Federal, respectivamente, na Fonte de Recursos 106, referente à Assistência Médica e Odontológica dos militares da PMDF e do CBMDF, das quais R\$ 2.833.973,30 são oriundos da PMDF e R\$ 2.485.176,82 do CBMDF, totalizando R\$ 5.319.150,12. O montante de R\$ 41.405.883,26 refere-se às contribuições previdenciárias dos servidores e militares da força de segurança do Distrito Federal, recolhidas para fins de cumprimento do Acórdão nº 1633/2016 – TCU no período de janeiro a março de 2018.

Na análise da subconta Outras Receitas Correntes verificou-se que no 1º trimestre ela foi composta exclusivamente de Demais Receitas Correntes no valor de R\$ 30.058,50 referente a restituição de valor recolhido equivocadamente pela PMDF ao Fundo Aeroviária, por meio da 2018OB800043, UG: 113215, cujo ajuste contábil ocorreu no 2º trimestre. A composição destes grupos de receitas pode ser observada na Tabela 14 – Arrecadação – Receitas Correntes - Composição.

Tabela 14 – Arrecadação – Receitas Correntes - Composição

Em R\$

Receita	Previsão inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas	Realização (%)	AV (%)
Contrib. servidor ativo civil p/RPPS	109.830.470,00	109.830.470,00	-	-	-
Contrib.do servidor inativo p/RPPS	38.798.656,00	38.798.656,00	-	-	-
Contr. p/Cust. Pens. Milit. Forças Armadas	167.963.142,00	167.963.142,00	41.405.883,26	24,65	8,12
Contr. p/Fundos Assist. Med-PMDF	9.471.000,00	9.471.000,00	2.833.973,30	29,92	0,56
Contr. p/Fundos Assist. Med-CBMDF	4.616.350,00	4.616.350,00	2.485.176,82	53,83	0,49
Receitas Correntes A Classificar	-	-	30.058,50	-	0,01
Contrib. Patr. de Serv. Ativo Civ. RPPS	179.371.187,00	179.371.187,00	-	-	-

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: AV=Análise Vertical.

SUBTOTAL DAS DESPESAS

No 1º Trimestre de 2018, foi empenhado o valor R\$ 4.209.144,678, correspondendo a 30,73% da dotação atualizada para o presente exercício, sendo que 27,21% se referem às despesas de Pessoal e Encargos Sociais. A composição da execução das despesas no exercício financeiro em análise pode ser observada na Tabela 15 – Execução – Despesas Correntes e de Capital – Composição.

Tabela 15 – Execução – Despesas Correntes e de Capital – Composição

Em R\$ 1,00

Grupo despesa	Dotação atualizada (a)	Descentralizações recebidas (b)	Descentralizações concedidas (c)	Despesas empenhadas (d)	AV (%)	Crédito bloqueado (e)	Crédito disponível (f) = (a+b-c-d-e)	Saldo da dotação (g) = (a-d)
Pessoal e Encargos	12.041.673.283	3.727.731.140	3.727.731.140	3.726.418.329	27,21	46.293.434	8.268.961.519	8.268.961.519
Despesas Correntes	1.526.247.825	601.712.308	601.712.308	470.009.668	3,43	11.295.000	1.044.943.156	1.044.943.156
Total - DC	13.567.921.108	4.329.443.448	4.329.443.448	4.196.427.997	30,64	57.588.434	9.313.904.676	9.313.904.676
Investimentos	129.070.830	24.392.562	24.392.562	12.716.680	0,09	1.938.231	114.415.917	114.415.917
Total Dotação Atualizada	13.696.991.938	4.353.836.011	4.353.836.011	4.209.144.678	30,73	59.526.665	9.428.320.593	9.428.320.593

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: AV=Análise Vertical e DC=Despesas Correntes.

ANEXO I - RPNP**DESPESAS CORRENTES**

No 1º Trimestre de 2018, 46,42% do montante inscrito em Restos a Pagar Não Processados – RPNP foram pagos, sendo que 42,74% se referem a Outras Despesas Correntes. Por sua vez, na composição de Restos a Pagar Processados – RPP, 99,71% do montante inscrito foram pagos no 1º Trimestre, desse montante, 73,83% se referem às despesas com Pessoal e Encargos Sociais. A composição da execução dos restos a pagar pode ser observada na Tabela 16 – Execução dos Restos a Pagar.

Tabela 16 – Execução dos Restos a Pagar

Em R\$

Categoria de Gasto	Restos a Pagar Processados					Restos a Pagar Não Processados			
	Inscritos em ex. Anteriores	RPP inscritos	Valores pagos RPP	AV(%)	Saldo RPP	RPÑP inscritos no exercício	Valores pagos RPÑP	AV(%)	Saldo RPÑP
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	50.330.876,04	5.630.143,24	2,97%	44.700.732,77
Outras Despesas Correntes	136.918,87	55.160.870,73	55.165.993,88	25,88%	131.795,46	137.743.487,98	80.959.012,52	42,74%	56.784.475,03
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	157.962.123,07	157.340.381,51	73,83%	621.741,56	1.349.089,11	1.335.407,03	0,70%	13.682,07
Total - Despesas Correntes	136.918,87	213.122.993,80	212.506.375,39	99,71%	753.537,02	139.092.577,09	82.294.419,55	43,44%	56.798.157,11
Total geral	136.918,87	213.122.993,80	212.506.375,39	99,71%	753.537,02	189.423.453,13	87.924.562,79	46,42%	101.498.889,88

Fonte: SIAFI/2018.

Legenda: RPP=Restos a Pagar Processados, RPNP=Restos a Pagar Não Processados e AV=Análise Vertical.

NOTA EXPLICATIVA - BALANÇO FINANCEIRO – 1º TRIMESTRE DE 2018 FCDF

INGRESSOS:

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

As Receitas Orçamentárias apuradas referem-se às contribuições, indenizações e restituições descontadas dos soldos dos policiais militares da PMDF e dos bombeiros militares do CBMDF, bem como da remuneração dos policiais civis da PCDF, destinando-se ao atendimento das despesas dos fundos de saúde das citadas Corporações militares. Advém, ainda, das Contribuições da Previdência Social das citadas forças de segurança. Houve um crescimento de 4,83% das Receitas Orçamentárias quando comparado o 1º trimestre do exercício de 2018 em relação ao 1º trimestre de 2017, decorrente de ajuste nos lançamentos contábeis das receitas, conforme se verifica na Tabela 17 - Análise dos Ingressos.

Tabela 17 - Análise dos Ingressos

	Em R\$			
	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Ingressos				
Receitas Orçamentárias	46.755.091,88	66.665.025,97	-29,87	0,58
Ordinárias	30.058,50	21.815.022,49	-99,86	0,00
Vinculadas	46.725.033,38	44.850.003,48	4,18	0,58
Transferências Financeiras Recebidas	6.389.899.620,17	6.324.614.122,66	1,03	78,64
Recebimentos Extraorçamentários	1.267.744.035,42	1.210.789.974,13	4,70	15,60
Saldo do Exercício Anterior	421.170.130,90	148.979.841,83	182,70	5,18
TOTAL	8.125.568.878,37	7.751.048.964,59	4,83	100,00

Fonte: SIAFI 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS

As Transferências Financeiras Recebidas referem-se ao repasse do Ministério da Fazenda (MF) para o FCDF, acrescido da movimentação interna realizada pelo fundo em 2018 para as Unidades Gestoras que o compõem, são elas da área de segurança pública, das áreas de saúde e de educação do DF, representando 78,64% do total dos Ingressos, correspondendo parte significativa do orçamento, *vide* Tabela 17 - Análise dos Ingressos.

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Dos Recebimentos Extraorçamentários (*vide* Balanço Financeiro), destaca-se o valor de R\$ 716.041.872,12, referente à Inscrição dos Restos a Pagar Processados, representando 56,48% dos citados recebimentos. Comparando-se o 1º trimestre de 2018 em relação ao mesmo período de 2017, foi verificada a redução de -9,25% na inscrição de Restos a Pagar Processados, que em sua maior parte corresponde às despesas de pessoal do mês de competência dezembro/2017.

DISPÊNDIOS:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

As Despesas Orçamentárias referem-se aos empenhos das UGs das áreas de segurança pública, de saúde e de educação do DF. Representam 51,80% dos Dispêndios do 1º trimestre de 2018 e, quando comparado esse período ao 1º trimestre de 2017, verifica-se uma redução de -2,86%, conforme se observa na Tabela 18 - Análise dos Dispêndios.

Tabela 18 - Análise dos Dispêndios

	Em R\$			
	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Dispêndios				
Despesas Orçamentárias	4.209.144.678,84	4.333.123.921,04	-2,86%	51,80%
Ordinárias	4.068.900.181,67	4.142.863.044,04	-1,79%	50,08%
Vinculadas	140.244.497,17	190.258.877,00	-26,29%	1,73%
Transferências Financeiras Concedidas	3.050.660.096,28	3.192.858.683,58	-4,45%	37,54%
Despesas Extraorçamentárias	303.910.305,76	77.566.934,56	291,80%	3,74%
Saldo para o Exercício Seguinte	561.853.797,49	147.501.425,41	280,91%	6,91%
Total	8.125.568.878,37	7.751.050.964,59	4,83%	100,00%

Fonte: SIAFI 2018 e 2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

As Transferências Financeiras Concedidas referem-se ao sub-repasse concedido pelo FCDF para a PCDF, PMDF e CBMDF e, ainda, a disponibilização dos recursos para Assistência Médica e Odontológica da PMDF e do CBMDF, bem como aos valores disponibilizados para as áreas de saúde e de educação do DF. Na análise horizontal do 1º trimestre de 2018, verifica-se uma redução de -4,45% quando comparado ao mesmo período de 2017, em análise vertical, verifica-se que as Transferências Financeira Concedidas representam 37,54% dos Dispêndios de 2018, *vide* Tabela18 - Análise dos Dispêndios.

DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS

Das Despesas Extraorçamentárias (*vide* Balanço Financeiro), destaca-se o valor de R\$ 212.506.375,39, referente ao pagamento dos Restos a Pagar Processados, o qual representa 70,00% das citadas despesas. Verifica-se, na análise horizontal, que houve um aumento de 291,80%, quando comparado ao 1º trimestre de 2017, decorrente do crescimento em torno de 3.420% na execução de Restos a Pagar Processados, referente à execução orçamentária e financeira da folha de pagamento das UGs do FCDF, *vide* Tabela 18 – Análise dos Dispêndios.

**NOTA EXPLICATIVA - DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
1º TRIMESTRE DE 2018 FCDF**

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES

INGRESSOS

No que tange aos Ingressos, verifica-se crescimento na ordem de 1,11%, se comparado o 1º trimestre de 2018 em relação ao mesmo período de 2017, conforme indicado na Tabela 19 - Análise dos Ingressos do Fluxo de Caixa das Atividades das Operações, abaixo.

Em análise horizontal, verificou-se que o aumento acima indicado foi derivado do crescimento percentual de 1,03% em Transferências Financeiras Recebidas, que corresponde aos repasses recebidos pelo FCDF no 1º Trimestre de 2018, oriundos do Ministério da Fazenda (MF).

Em análise vertical, constatou-se que o montante apurado no 1º Trimestre de 2018 é composto, em sua maioria, por Outros Ingressos das Operações, que representa 99,28% dos recebimentos.

Tabela 19 - Análise dos Ingressos do Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Ingressos	6.463.058.138,10	6.391.931.059,20	1,11%	100,00%
Receitas Derivadas e Originárias	46.755.091,88	66.665.025,97	-29,87%	0,72%
Receita de Contribuições	46.725.033,38	64.071.433,38	-27,07%	0,72%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	30.058,50	2.593.592,59	-98,84%	0,0005%
Outros Ingressos das Operações	6.416.303.046,22	6.325.266.033,23	1,44%	99,28%
Ingressos Extraorçamentários	3.225.181,73	651.910,57	394,73%	0,05%
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	32,75	0,00	-	0,000001%
Transferências Financeiras Recebidas	6.389.899.620,17	6.324.614.122,66	1,03%	98,87%
Arrecadação de Outra Unidade	23.178.211,57	0,00	-	0,36%

Fonte: SIAFI/2018 e SIAFI/2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

DESEMBOLSOS

Em análise horizontal, Desembolsos do Fluxo de Caixa das Atividades das Operações, verifica-se a redução na ordem de 0.89% quando comparado o 1º trimestre de 2018 ao mesmo período de 2017. Apesar da redução apurada, houve crescimento de 2,67% no desembolso com despesas de Pessoal e Demais Despesas, devido aos pagamentos efetuados com administração e previdência social, conforme pode ser constatado na Tabela 20 – Análise dos Desembolsos do Fluxo de Caixa das Atividades das Operações, abaixo.

Tabela 20 - Análise dos Desembolsos do Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

	Em R\$			
	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Desembolsos	-6.316.212.765,72	-6.373.231.931,59	-0,89%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-3.222.151.648,08	-3.138.302.539,90	2,67%	51,01%
Administração	-107.806.204,74	0,00	-	1,71%
Previdência Social	-250.441.417,74	0,00	-	3,97%
Encargos Especiais	-2.863.943.720,17	-3.138.340.801,85	-8,74%	45,34%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	39.694,57	38.261,95	3,74%	0,0012%
Transferências Concedidas	-39.921.653,78	-41.422.879,83	-3,62%	0,63%
Intergovernamentais (a Estados e/ou Distrito Federal)	0,00	0,00	-	-
Intragovernamentais	-39.921.653,78	-41.422.879,83	-3,62%	0,63%
Outros Desembolsos das Operações	-3.054.139.463,86	-3.193.506.511,86	-4,36%	48,35%
Dispêndios Extraorçamentários	-3.479.367,58	-647.828,28	437,08%	0,06%
Transferências Financeiras Concedidas	-3.050.660.096,28	-3.192.858.683,58	-4,45%	48,30%

Fonte: SIAFI/2018 e SIAFI/2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

DESEMBOLSOS

Quanto aos Desembolsos (*vide* Tabela 21 - Análise do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento), referem-se a pagamentos pela aquisição de ativos, tais como: mobiliários, veículos, utensílios, equipamentos, aparelhos, semoventes e bens imóveis da PMDF, do CBMDF e da PCDF.

No 1º trimestre de 2018, em Desembolsos, verificou-se que houve uma redução da ordem de 69,46%, quando em comparação ao apurado no mesmo período de 2017. Em análise vertical, na composição dos Desembolsos, verifica-se que 98,35% correspondem a Aquisição de Ativo Não Circulante das Atividades de Investimento, decorrente das aquisições de bens permanentes pelas Polícias Civil e Militar e pelo Corpo de Bombeiros Militar do Distrito Federal (*vide* Tabela 21 - Análise do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento).

Tabela 21 - Análise do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

	Em R\$			
	2018	2017	AH(%)	AV(%)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-6.161.705,79	-20.177.544,03	-69,46%	100,00%
Ingressos	0,00	0,00	-	-
Desembolsos	-6.161.705,79	-20.177.544,03	-69,46%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.060.109,64	-18.296.812,98	-66,88%	98,35%
Outros Desembolsos de Investimento	-101.596,15	-1.880.731,05	-94,60%	1,65%

Fonte: SIAFI/2018 e SIAFI/2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal e AV=Análise Vertical.

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa compreende os saldos em moeda corrente em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para

aplicação nas atividades dos órgãos, e para os quais não haja restrições para uso imediato, ou seja, liquidez e disponibilidade imediata.

Conforme Tabela 22 – Análise da Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa, a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa teve um aumento significativo no 1º trimestre de 2018 quando comparado ao mesmo período de 2017, em virtude do aumento referente aos ingressos extraorçamentários.

Tabela 22 - Análise da Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Em R\$

	2018	2017	AH(%)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	140.683.666,59	-1.478.416,42	9.615,83%
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	421.170.130,90	148.979.841,83	182,70%
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	561.853.797,49	147.501.425,41	280,91%

Fonte: SIAFI/2018 e SIAFI/2017.

Legenda: AH=Análise Horizontal.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL

O montante refere-se à disponibilidade nas Unidades que compõem o FCDF, voltado a pagamento de despesas com restos a pagar e demais dispêndios do exercício. Como pode ser observado na Tabela 22 - Análise da Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa, houve um aumento de 280,91% no Caixa e Equivalente de Caixa Final quando comparado o 1º trimestre de 2018 ao mesmo período de 2017, em decorrência da disponibilidade de recursos nos Órgãos que compõem o FCDF.