

**Dispõe sobre a programação financeira do Poder Executivo com vistas à compatibilização entre a realização da receita e a execução da despesa para o exercício financeiro de 2011.**

**Considerando** a Lei Complementar nº 101, de 05 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal –, que prevê, em seu art. 8º, que o Poder Executivo estabelecerá, em até trinta dias da promulgação do orçamento, a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso e, no art. 13, que prevê o desdobramento em metas bimestrais de arrecadação;

**Considerando** as normas de escrituração previstas na Lei 4.320/64 e no art. 50 da Lei Complementar nº 101/2000;

**Considerando** a transparência necessária das informações contábeis através do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de gestão Fiscal, da Lei Complementar nº 101/2000, previsto nos arts. 52 a 54 da Lei Complementar nº 101 ;

**Considerando** o encaminhamento realizado por cada Secretaria de Governo das necessidades de realização de despesas durante o exercício;

**Considerando** o encaminhamento realizado pelo Poder Legislativo dispendo sobre a programação da despesa daquele Poder para o exercício;

**Considerando** a cronologia dos pagamentos dos restos a pagar e demais exigibilidades inscritas no passivo e a necessidade de o município manter a compatibilidade entre as receitas e despesas orçamentárias conjugadas com o fluxo de recursos extra-orçamentários:

**DECRETA:**

**CAPÍTULO I  
DISPOSIÇÕES PRELIMINARES**

Art. 1º Fica estabelecida a programação financeira e o cronograma de desembolso da Administração Direta do Município, consoante a Lei que estima a receita e autoriza a despesa do Município, Lei nº 527/10.

§ 1º. Fazem parte integrante deste Decreto:

I – O Anexo I — dispõe sobre o desdobramento da Receita em metas bimestrais e para o exercício, da receita estimada no orçamento, bem como das reestimativas da receita a cada bimestre;

II – O Anexo II — dispõe sobre a programação financeira que as Secretarias de Governo ficam autorizadas a utilizar no exercício.

§ 2º. O Anexo I será acompanhado:

- a) das medidas administrativas do Município no combate à evasão e à sonegação fiscal;
- b) da quantidade e os valores das ações ajuizadas para a cobrança da dívida ativa;

**CAPÍTULO II  
DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO**

## **Seção I**

### **Das Finalidades**

Art. 2º. A programação financeira e o cronograma de desembolso, com o objetivo de cumprir o princípio do planejamento e do equilíbrio das contas públicas, destina-se a:

I – assegurar às Secretarias de Governo a implementação do planejamento realizado em cada Pasta, com vistas à melhor execução dos programas de governo;

II — Identificar as causas do déficit financeiro ou orçamentário, quando houver;

III — servir de subsídio para a definição dos critérios para a limitação de empenho e movimentação financeira, em caso de não-atingimento dos resultados fiscais, nominal e primário previsto na Lei de Diretrizes Orçamentárias, conforme art. 4º, §1º da Lei Complementar nº 101/2000;

IV — possibilitar identificar as falhas no planejamento orçamentário;

V — permitir o planejamento do fluxo de caixa de toda a Administração Municipal, direta e indireta, e o controle deste fluxo, conforme prevê o art. 50, II, da Lei Complementar nº 101/2000;

VI — fazer frente, financeiramente, aos riscos fiscais previstos no Anexo de Riscos Fiscais de que trata o art. 4º, § 3º, da Lei Complementar nº 101/2000 e previstos no orçamento na Reserva de Contingência, conforme art. 5º, III, “b” da mesma Lei;

VII — permitir a correta utilização dos recursos financeiros legalmente vinculados ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorreu o ingresso;

VIII — permitir ao Município o cumprimento dos compromissos legais e os decorrentes de fornecimentos e prestação de serviços com o Poder Público;

IX — viabilizar o instrumento de comprovação do planejamento do impacto orçamentário-financeiro, previsto na Lei Complementar nº 101, no exercício e nos dois seguintes:

- a) da renúncia de receita, conforme art. 14, e a comprovação das medidas de compensação, quando for o caso;
- b) da criação, expansão ou aperfeiçoamento da ação governamental, prevista no art. 16, I;
- c) da despesa obrigatória de caráter continuado, prevista no art. 17, § 1º,

## **CAPÍTULO III**

### **DA METAS DE ARRECADAÇÃO E DE EXECUÇÃO DA DESPESA**

Art. 3º. Ficam estabelecidas, conforme Anexo I deste Decreto, as metas de arrecadação mensal e para os bimestres do presente exercício.

Art. 4º. Fica estabelecida a programação financeira que cada Secretaria de Governo fica autorizada a utilizar, conforme Anexo II deste Decreto.

§ 1º. As metas de arrecadação e a programação da despesa deverão ser revistas, no mínimo bimestralmente, com vistas a adequar o planejamento à receita realizada e às novas previsões no bimestre, na forma do Anexo I deste Decreto.

§ 2º. O controle da programação financeira será pela liquidação da despesa.

§ 3º. O planejamento bimestral da receita e da despesa deverá ser refletido no Demonstrativo de que trata o art. 52 da Lei Complementar nº 101/2000.

Art. 5º. Em havendo a abertura de crédito adicional que resulte no aumento da despesa prevista, com indicação de recursos provenientes do excesso de arrecadação, seja de recursos

próprios ou vinculados, o mesmo deverá repercutir no orçamento através da reestimativa da receita.

## **CAPÍTULO IV DOS DESEMBOLSOS**

### **Seção I**

#### **Dos Critérios Para os Desembolsos**

Art. 6º. As exigibilidades inscritas na contabilidade do Município no Passivo Circulante, de origem financeira, obedecerão a estrita ordem cronológica de seus vencimentos de acordo com o vínculo de recursos, nos termos da Lei nº 8.666/93, art. 5º.

§ 1º. A observância da ordem de que trata o *caput* poderá ser alterada:

I – para os pagamentos de adiantamento de despesas e diárias de que trata a Lei Municipal nº 081/02;

II – para pequenas despesas de pronto pagamento, assim entendidas as que tenham valor igual ou inferior a R\$ 500,00.

III – nos casos em que decorram vantagem financeira para o Erário, como descontos e abatimentos que sejam capazes de justificar a alteração da ordem.

IV – nos casos em que forem decretadas situação de emergência ou estado de calamidade pública no Município;

V – no pagamento de sentenças judiciais.

Art.7º. A elaboração dos contratos e atos convocatórios de licitação, no que se refere à forma prevista no art. 40, XIV, “b” e Art. 55, III, da Lei 8.666/93, deverão obedecer o fluxo de caixa do órgão/entidade.

### **Seção II**

#### **Dos Repasses Financeiros Para o Poder Legislativo**

Art. 8º. Os repasses financeiros ao Poder Legislativo serão efetuados até o dia vinte de cada mês, em conta bancária especificada para esta finalidade em nome e movimentação daquele Poder.

Art. 9º. Os repasses mensais no exercício atenderão:

§1º. Ao limite constitucional e aos valores referentes às dotações consignadas na Unidade Orçamentária Câmara de Vereadores para o exercício e em créditos adicionais, e obedecerá cronograma de desembolso elaborado pelo Legislativo para atendimentos de suas despesas.

§2º. Em caso de o Poder Legislativo não elaborar o seu cronograma de desembolso mensal, para efeitos de repasse, será utilizado o sistema de duodécimos, sendo repassado 1/12 mensalmente do valor do orçamento da Câmara.

§3º. Ao final do exercício, após deduzidas todas as exigibilidades inscritas no passivo financeiro relativas à Câmara e os valores para os quais haja vinculação de gastos do Legislativo, os saldos de recursos financeiros deverão ser devolvidos ao Executivo ou contabilizados como adiantamento de valores para o próximo exercício.

§4º. O produto da aplicação financeira dos recursos do Poder Legislativo, bem como o IRRF naquele Poder será contabilizado como adiantamento de repasse do mês em que ocorreram ou devolvidos ao Executivo.

### **Seção III**

#### **Dos Repasses Financeiros para atender as Vinculações Constitucionais e Legais e as Receitas de Aplicações**

Art. 10. Além dos valores creditados em conta específica do retorno do Fundo de Manutenção

e Desenvolvimento da Educação – FUNDEB, os recursos vinculados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE, de que trata a Lei 9.394/96, art. 70, serão transferidos para conta vinculada à MDE, até as datas e nos percentuais previstos na Lei 9.394/96, art. 69, §5º.

Art. 11. Os valores vinculados às Ações e Serviços Públicos de Saúde serão depositados em contas bancárias específicas, para fins de controle e padronização de rotinas, nos mesmos prazos dos depósitos de que trata o artigo anterior.

Art. 12. O produto da alienação de bens e direitos e os recursos provenientes de transferências voluntárias, convênios ou congêneres, serão depositados em conta bancária vinculada específica para atendimento do disposto no Art. 44 e 50, I, da Lei Complementar nº 101/2000.

Art. 13. Os valores decorrentes de receita oriunda de recursos vinculados de que tratam os arts. 10, 11 e 12 serão contabilizados como receita patrimonial e terão o mesmo objeto de aplicação do que o depósito que lhe originou a receita.

## **CAPÍTULO V**

### **DA ALTERAÇÃO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA E CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO**

Art. 14. A Secretaria da Administração e Fazenda, ficará responsável pela elaboração e coordenação do planejamento de que trata este Decreto.

§ 2º. A cada bimestre, no mínimo, serão aprovadas as atualizações dos Anexos de que trata este Decreto.

Art. 15. Os limites autorizados somente poderão ser alterados por outro decreto que o retifique, ficando vedada a alteração no sistema de informática por servidor sem a devida autorização legal.

Art. 16. Os créditos suplementares e especiais que vierem a ser abertos neste exercício, bem como os créditos especiais e extraordinários reabertos, terão sua execução condicionada aos limites fixados à conta das fontes de recursos correspondentes.

Art. 17. Os Secretários deverão providenciar o bloqueio provisório das dotações orçamentárias e a suspensão da autorização de compra em caso de não-realização da receita, ou tendência desta, podendo ocorrer a recomposição das dotações na proporção dos bloqueios realizados.

Parágrafo único. A limitação de empenho e movimentação financeira deverá obedecer aos critérios previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

## **CAPÍTULO VI**

### **DAS DISPOSIÇÕES FINAIS**

Art. 18. A responsabilidade pelo cumprimento e aprimoramento das normas deste Decreto é de cada Secretário Municipal quanto à sua pasta.

Art. 19 A fiscalização e acompanhamento do presente Decreto fica a cargo da Secretaria de

administração que comunicará, ao Prefeito Municipal o resultado financeiro dos fluxos de caixa e procederá à avaliação do cumprimento por parte das Unidades Orçamentárias.

Art. 20. Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

GABINETE DO PREFEITO MUNICIPAL DE CORONEL PILAR, AOS TRÊS DIAS DO  
MÊS DE JANEIRO DE 2011.

ADELAR LOCH

Prefeito Municipal

Registre-se e publique-se

ROSA CRISTINA REBELATTO

Sec. Mun. da Adm/Fazenda

**ANEXO I**

Fontes de Receita	<i>Metas de Arrecadação e Reestimativa</i>					
	Previsão Inicial	janeiro	Fevereiro	1º bimestre	março	abril
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>6.958.000,00</b>	<b>578.820,00</b>	<b>578.820,00</b>	<b>1.157.640,00</b>	<b>581.070,00</b>	<b>581.070,00</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	153.000,00	12.750,00	12.750,00	25.500,00	15.000,00	15.000,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	154.000,00	11.850,00	11.850,00	23.700,00	11.850,00	11.850,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	360.000,00	30.000,00	30.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	52.000,00	4.300,00	4.300,00	8.600,00	4.300,00	4.300,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	6.280.000,00	515.000,00	515.000,00	1.030.000,00	515.000,00	515.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	59.000,00	4.920,00	4.920,00	9.840,00	4.920,00	4.920,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>242.000,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>37.200,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>18.600,00</b>
CONTRIB PATRONAL DO SERV ATIVO CIVIL	157.400,00	12.100,00	12.100,00	24.200,00	12.100,00	12.100,00
CONTRIB PREVID P/ AMORTIZ DEFICIT ATUARIAL	84.600,00	6.500,00	6.500,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00

## ANEXO I

Fontes de Receita	<i>Metas de Arrecadação e Reestimativa</i>					
	maio	junho	3º bimestre	julho	agosto	4º
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>581.070,00</b>	<b>581.070,00</b>	<b>1.162.140,00</b>	<b>577.320,00</b>	<b>577.320,00</b>	<b>1.39</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	15.000,00	15.000,00	30.000,00	11.250,00	11.250,00	2
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	11.850,00	11.850,00	23.700,00	11.850,00	11.850,00	2
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA PATRIMONIAL	30.000,00	30.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	6
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECEITA DE SERVIÇOS	4.300,00	4.300,00	8.600,00	4.300,00	4.300,00	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	515.000,00	515.000,00	1.030.000,00	515.000,00	515.000,00	1.03
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.920,00	4.920,00	9.840,00	4.920,00	4.920,00	
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>18.600,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>37.200,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>3</b>
CONTRIB PATRONAL DO SERV ATIVO CIVIL	12.100,00	12.100,00	24.200,00	12.100,00	12.100,00	2
CONTRIB PREVID P/ AMORTIZ DEFICIT ATUARIAL	6.500,00	6.500,00	13.000,00	6.500,00	6.500,00	1

## ANEXO I

Fontes de Receita	Metas de Arrecadação e Reestimativa					
	setembro	outubro	5º bimestre	novembro	dezembro	6º bimestre
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>691.695,00</b>	<b>691.695,00</b>	<b>1.390.890,00</b>	<b>691.695,00</b>	<b>703.855,00</b>	<b>1.395.545,00</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	11.250,00	11.250,00	22.500,00	11.250,00	11.250,00	22.500,00
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	11.850,00	11.850,00	23.700,00	11.850,00	23.650,00	35.450,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	30.000,00	30.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	60.000,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	4.300,00	4.300,00	8.600,00	4.300,00	4.700,00	9.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	515.000,00	515.000,00	1.030.000,00	515.000,00	615.000,00	1.130.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.920,00	4.920,00	9.840,00	4.920,00	4.880,00	9.760,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>18.600,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>37.200,00</b>	<b>18.600,00</b>	<b>37.400,00</b>	<b>56.000,00</b>
CONTRIB PATRONAL DO SERV ATIVO CIVIL	12.100,00	12.100,00	24.200,00	12.100,00	24.300,00	36.400,00
CONTRIB PREVID P/ AMORTIZ DEFICIT ATUARIAL	6.500,00	6.500,00	13.000,00	6.500,00	13.100,00	19.600,00

	LEI DE ORÇAMENTO	LIMITE AUTORIZADO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI
GABINETE DO PREFEITO, SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO FINANÇAS E PLANEJAMENTO, SECRETARIA DE EDUCAÇÃO CULTURA ESPORTES E	527/10	85%	492.000,00	492.000,00	493.900,00	493.900,00	493.900,00

LAZER, SECRETARIA DE SAÚDE MEIO AMBIENTE E ASSISTÊNCIA SOCIAL, SECRETARIA DA AGRICULTURA INDÚSTRIA E COMÉRCIO, SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS							
TOTAL			492.000,00	492.000,00	493.900,00	493.900,00	493.900,00
	LEI DE ORÇAMENTO	LIMITE AUTORIZADO	JUL	AGOS	SET	OUT	NOV
GABINETE DO PREFEITO, SECRETARIA MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO FINANÇAS E PLANEJAMENTO, SECRETARIA DE EDUCAÇÃO CULTURA ESPORTES E LAZER, SECRETARIA DE SAÚDE MEIO AMBIENTE E ASSISTÊNCIA SOCIAL, SECRETARIA DA AGRICULTURA INDÚSTRIA E COMÉRCIO, SECRETARIA DE OBRAS E SERVIÇOS	527/10	85%	490.700,00	490.700,00	587.940,00	587.940,00	587.940,00

PÚBLICOS							
TOTAL			490.700,00	490.700,00	587.940,00	587.940,00	587.940,00