



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

1/11

Disciplina a Execução Orçamentária para o exercício de 2015 e fixa a Previsão Bimestral de receita, o Cronograma Mensal de Desembolso e dá outras providências.

DONISETE BRAGA, Prefeito do Município de Mauá, Estado de São Paulo, usando das atribuições que lhe são conferidas pelo art. 60, VIII, da Lei Orgânica do Município, e

CONSIDERANDO as disposições contidas na Constituição Federal, na Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, e na Lei Federal nº 4.320/1964;

CONSIDERANDO o processo de planejamento municipal expresso pelo Plano Plurianual – Lei Municipal nº 4.886/2013 e na Lei de Diretrizes Orçamentárias – Lei Municipal nº 4.970/2014, que definiu os programas de governo a serem priorizados na programação de despesas;

CONSIDERANDO a necessidade de serem aperfeiçoadas as normas disciplinadoras da execução orçamentária, visando adequar-se ao processo de planejamento e ao cumprimento da Lei Orçamentária, aprovada pela Lei Municipal nº 5.011/2014;

CONSIDERANDO que a realização de despesas deverá condicionar-se ao sistema de controles institucionalizados, que permitam assegurar o adequado domínio do controle geral e analítico da execução orçamentária, com vistas a uma maior eficiência na administração financeira da municipalidade;

CONSIDERANDO que a efetiva realização das despesas deverá condicionar-se ao fluxo de ingressos mensais de receitas e à situação econômico-financeira global da Municipalidade e, por último,

CONSIDERANDO outras disposições vigentes no conjunto das normas legais e infralegais que regem a matéria de natureza orçamentária e financeira, e tendo em vista o que consta do Processo Administrativo nº 6.331/2014, **DECRETA**:

CAPÍTULO I
DA PROGRAMAÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Art. 1º A execução orçamentária no exercício financeiro de 2015 obedecerá à programação financeira e ao cronograma mensal de desembolso, de acordo com o Anexo I deste Decreto, em cumprimento ao art. 8º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, bem como ao disposto no Plano Plurianual 2014-2017, na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2015, na Lei Orçamentária de 2015, na Lei Federal nº 4.320/1964 e na Lei Complementar nº 101/2000.



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

2/11

Art. 2º O Secretário/Ordenador de Despesa, com base nos valores das dotações definidas nos anexos da Lei Orçamentária, deverá adequar a sua programação orçamentária, de forma a melhor viabilizar as ações constantes de seu Plano de Trabalho, nos termos definidos pela atual Administração, obedecendo sempre:

- I - as despesas do Executivo Municipal serão realizadas em conformidade com o Quadro de Detalhamento da Despesa constante no Anexo II deste Decreto, onde são detalhados os projetos, atividades e as operações especiais por elementos de despesa a cargo de cada secretaria;
- II - o Quadro de Detalhamento da Despesa de cada Secretaria, Anexo II deste Decreto, poderá ser alterado durante o exercício, através de créditos adicionais suplementares, mediante solicitação à Secretaria de Finanças, observado o limite geral de 20% (vinte por cento) da receita estimada, para os créditos adicionais abertos por meio de decreto do Poder Executivo, conforme autorizado no art. 28 da Lei nº 4.970, de 3 de julho de 2014;
- III - o montante disponível estabelecido para cada programa, especificado por atividade, projeto e operação especial, aprovado na Lei Orçamentária, observadas as eventuais alterações procedidas nos termos deste Decreto;
- IV - as disposições contidas na Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, na Lei Complementar nº 101 de 4 de maio de 2000, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, no Plano Plurianual e nas demais legislações que disciplinam a execução da despesa pública;
- V - as despesas oriundas de Recursos Vinculados a Fundos, Ajustes, Convênios ou Financiamentos, somente serão executadas após a efetiva assinatura do Termo de Convênio ou Ajuste e em conformidade com as regras nele estabelecidas para a liberação de recursos, podendo ser utilizados os saldos positivos de fundos especiais apurados no balanço do exercício anterior a crédito do respectivo fundo, conforme o art. 73 das Lei Federal nº 4.320/1964.

Art. 3º Compete a cada Secretário/Ordenador de Despesa, a análise prévia das contratações de despesas, inclusive quanto aos pedidos de renovação por aditamento de contratos, à luz do Plano de Governo, expresso no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, na Lei Orçamentária e nas disposições contidas neste Decreto.

**CAPÍTULO II
DA RESERVA**

Art. 4º A reserva orçamentária é o procedimento administrativo previsto na Lei Federal nº 8.666/1993 que precede a realização da despesa e que abate, contabilmente, parcela da dotação orçamentária autorizada, até o saldo existente na dotação.

§ 1º A reserva orçamentária será realizada mediante o encaminhamento pela secretaria interessada para autorização da Secretaria de Finanças da "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras", sendo a mesma analisada em até 3 (três) dias úteis para pedidos encaminhados via sistema de compras/tributário, e em até 5 (cinco) dias úteis para processos físicos.



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

3/11

§ 2º A "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras" deverá ser acompanhada do respectivo processo administrativo e/ou de compra, inclusive quando se tratar de contratos em andamento e para os casos em que houver necessidade de aditamento de valor.

§ 3º A reserva orçamentária deverá ser efetuada pelo valor integral da compra ou contrato a ser licitado ou aditado que onerará o exercício vigente, indicando-se o cronograma mensal de desembolso.

Art. 5º A "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras" deverá ser acompanhada de:

- I - justificativa da compra, devidamente assinada pelo ordenador de despesa, que deverá conter sua motivação, quantidade e prazos de entrega, valor médio estimado a ser contratado, local de entrega ou da prestação do serviço e demais condições específicas do objeto contratado, em obediência ao disposto pela Lei nº 8.666/1993.
- II - orçamentos em número mínimo de 3 (três) propostas em via original ou, em se tratando de recebimento por meio de mensagem eletrônica ou de cópia da via recebida por fax, deverão ter carimbo/assinatura do solicitante e estar devidamente datadas;
- III - quadro comparativo dos preços dos orçamentos recebidos com a respectiva média dos preços ofertados.

§ 1º Nenhuma solicitação de reserva será recebida ou terá prosseguimento sem a observância do disposto neste artigo, bem como se não estiver acompanhada do respectivo processo administrativo e/ou de compra.

§ 2º Para instrução de pedidos de dispensa e inexigibilidade de licitação, os procedimentos a serem adotados são os que estão previstos no Decreto nº 7.841 de 2 de julho de 2013.

CAPÍTULO III
DA SOLICITAÇÃO DE EMPENHO

Art. 6º A solicitação de empenho é o ato formal contendo todas as informações e procedimentos mencionados no art. 4º deste Decreto que terá a devida autorização do Secretário/Ordenador de Despesa e será encaminhado para a Secretaria de Finanças, com antecedência mínima de 10 (dez) dias para a data necessária de emissão, acompanhado do respectivo processo administrativo e/ou de compra, seja para início e formalização de contratos, seja para contratos em andamento, e ainda, para os casos em que houver necessidade de aditamento de valor.

§ 1º Ocorrendo divergência entre o valor reservado e o valor da solicitação de empenho, deverão ser adotadas as seguintes providências:



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

4/11

- I - no caso do valor constante da solicitação de empenho ser superior ao valor reservado, a Secretaria de Finanças, em caso de licitações, informará à secretaria interessada, que deverá alternativamente:
- a) decidir pela revogação do certame por entender que os preços ofertados não estão convenientes nem oportunos para a administração, com vistas ao melhor aproveitamento dos recursos disponíveis;
 - b) decidir pela manutenção do valor da despesa, se assim for recomendável e, neste caso, providenciar o Pedido de Alteração de Dotação Orçamentária – PADO, baseado na informação devidamente formalizada pela Secretaria de Finanças sobre a existência de fluxo de ingressos em níveis superiores ao previsto inicialmente para a receita municipal e/ou na informação devidamente formalizada pelo respectivo secretário de outra pasta sobre a existência de excesso de disponibilidade orçamentária, em qualquer outro órgão da Administração Direta, em montante que viabilize o remanejamento das disponibilidades entre os órgãos e/ou revisão de programação da própria secretaria interessada, mediante cancelamento total ou parcial de saldos de reserva e de empenho.
- II - se o valor da solicitação de empenho for inferior ao reservado, o saldo remanescente da reserva será automaticamente cancelado, mediante procedimento a ser adotado pela Secretaria de Finanças.

§ 2º Nos primeiros dias do exercício financeiro de 2015, o Secretário/Ordenador de Despesa, nos termos das competências fixadas neste artigo, deverá providenciar a emissão da “Reserva Orçamentária e Pedido de Compras” para a vigência dos contratos e outras despesas e obrigações de duração continuada, limitada ao exercício vigente, obedecidas as disposições fixadas no art. 4º deste Decreto, em especial:

- I - vencimentos, salários, vantagens pessoais e outros acréscimos aos funcionários e servidores da Municipalidade, cujo gerenciamento é de responsabilidade da Secretaria de Administração e Modernização;
- II - obrigações patronais e outros encargos previdenciários, cujo gerenciamento é de responsabilidade da Secretaria de Administração e Modernização;
- III - manutenção da frota de veículos e combustível, cujo gerenciamento é de responsabilidade da Secretaria de Serviços Urbanos e Secretaria de Finanças;
- IV - materiais estocáveis sob responsabilidade das Secretarias de Saúde, Educação e Finanças;
- V - consumo de água, energia elétrica, telefone, sob responsabilidade das Secretarias de Saúde, Educação e Administração e Modernização;
- VI - iluminação pública, coleta de lixo, limpeza pública e aterro sanitário, cujo gerenciamento centralizado é da Secretaria de Serviços Urbanos;
- VII - amortização e encargos da dívida, inclusive precatórios judiciais, cujo gerenciamento é de responsabilidade da Secretaria de Finanças e Secretaria de Assuntos Jurídicos;
- VIII - acordos judiciais, cujo gerenciamento é de responsabilidade da Secretaria de Assuntos Jurídicos e da Secretaria de Finanças;



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

5/11

- IX - contratos já celebrados e em continuação, para a realização de obras e serviços ou fornecimento de materiais e locação de imóveis e equipamentos, cujo gerenciamento é da respectiva secretaria a qual a despesa estiver alocada;
- X - contratos de publicação de atos oficiais, cujo gerenciamento é do Gabinete do Prefeito, e de publicidade e divulgação, cujo gerenciamento é da Secretaria de Comunicação Social;
- XI - convênios e outros ajustes necessários para repasses financeiros às entidades, cujo gerenciamento é da respectiva secretaria a qual a despesa estiver alocada.

**CAPÍTULO IV
DO EMPENHO**

Art. 7º Empenho é o ato da autoridade competente que abate, contabilmente, a respectiva reserva efetuada ou o crédito disponível para o exercício, criando para o Poder Público obrigação de pagamento, pendente ou não de implemento de condição.

Art. 8º Os empenhos classificam-se na seguinte forma:

- I - empenho ordinário: quando emitido para atender despesas cuja execução se processam em uma única etapa ou parcela e cujo valor seja perfeitamente definido com antecedência;
- II - empenho por estimativa: quando emitido para atender despesas que se processam em mais de uma etapa, e cujo valor total ou das parcelas não sejam previamente definíveis com exatidão;
- III - empenho global: quando emitido para atender despesa que se processa em etapas e cujos valores das parcelas sejam perfeitamente definíveis com antecedência.

Art. 9º O empenho obedecerá às classificações institucionais, funcionais-programáticas e econômicas consoantes valores definidos na "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras" e solicitação de empenho, salvo se, diante da análise processual, contábil e legal, procedida pelas áreas técnicas da Secretaria de Finanças, for detectado impedimento para a sua efetivação.

§ 1º Na ocorrência de constatação de impedimento de que trata o *caput* deste artigo, a Secretaria de Finanças restituirá o expediente ao órgão emissor, para regularização do mesmo.

§ 2º O eventual saldo de empenho decorrente do encerramento de contratos e de outras despesas deverá ser objeto de pedido de cancelamento por parte da secretaria responsável pela execução e encaminhado para a Secretaria de Finanças.

§ 3º Para todos os casos, a "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras", antes emissão de Ordem de Compras e de Nota de Empenho, deverá ser assinada e autorizada pelo titular da Secretaria de Finanças, ou por servidor designado por resolução própria, excetuando as situações abaixo listadas, que poderão ser assinadas e autorizadas pelo responsável pela Coordenadoria de Administração Financeira:

- I - empenhos gerais com valor de até R\$ 15.000,00 (quinze mil reais);
- II - adiantamentos;



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

6/11

- III - consumo de água;
- IV - consumo de energia elétrica;
- V - telefonia;
- VI - locação de imóveis.

CAPÍTULO V
DA LIQUIDAÇÃO E ORDEM DE PAGAMENTO

Art. 10. A Ordem de Pagamento é o ato autorizado pelo Secretário/Ordenador de Despesa no processo de pagamento, por meio de solicitação, que define, com precisão do valor e do mês de ocorrência, a parcela da despesa a ser liquidada e paga na oportunidade, em relação ao montante da despesa objeto do empenho emitido.

Art. 11. A Ordem de Pagamento abate, contabilmente, o valor total do empenho ordinário ou parcialmente o saldo do empenho estimativo ou global, e será emitida sempre após ter sido concretizado o atestado de realização e entrega do bem, serviço ou obra objeto do empenhamento no respectivo documento fiscal, respeitando-se o cronograma mensal de desembolso.

Art. 12. A Ordem de Pagamento será emitida somente após observância do contido nos artigos 10 e 11, sendo que a secretaria interessada deverá encaminhar o respectivo processo com antecedência mínima de 10 (dez) dias do vencimento, devendo guardar perfeita conformidade com os dados do empenho correspondente e com o documento fiscal referente ao objeto.

Parágrafo único. Se o processo de pagamento devidamente instruído nos termos dos artigos 10 e 11 for encaminhado fora do prazo estabelecido no *caput*, caberá ao Secretário/Ordenador de Despesa apresentar a devida justificativa para o ocorrido.

CAPÍTULO VI
DA QUOTA DE REGULARIZAÇÃO

Art. 13. A Secretaria de Finanças estabelecerá à Quota de Regularização no montante que abrange parte das dotações globais das secretarias, consoante especificado no Anexo III, constituindo-se em parcela indisponível das dotações para efeito da execução orçamentária.

§ 1º A Quota de Regularização instituída neste artigo deverá ser mantida de forma a propiciar uma margem de compensação e segurança em face dos valores das despesas relacionados no § 2º do art. 5º deste Decreto, dos restos a pagar, das despesas extraorçamentárias, das variações imprevistas da despesa e receita municipais, da concentração de despesas com 13º salário e encargos no final do exercício, permitindo a contenção da execução orçamentária dentro dos limites de caixa da municipalidade.



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

7/11

§ 2º A liberação da Quota de Regularização (QR) será sempre condicionada ao efetivo ingresso ou caracterização de excesso de arrecadação, levando-se em conta, inclusive:

- I - o comportamento da arrecadação segundo as fontes – Tesouro ou Vinculadas;
- II - a tendência da arrecadação dos meses futuros;
- III - a política econômico-financeira do Governo Municipal e as suas prioridades;
- IV - o nível de endividamento do município;
- V - a quota de regularização oferecida em compensação a que se pretenda liberar.

**CAPÍTULO VII
DO CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO**

Art. 14. O cronograma mensal de desembolso financeiro estabelecido no Anexo III deste Decreto, viabilizará o pagamento das despesas, em consonância com os parâmetros estabelecidos no Quadro de Detalhamento das Despesas – Anexo II deste Decreto.

**CAPÍTULO VIII
DO PROCESSAMENTO DA DESPESA**

Art. 15. Nenhuma despesa será realizada sem que:

- I - haja dotação orçamentária prevista para sua finalidade, com saldo suficiente e disponível, através da juntada da "Reserva Orçamentária e Pedido de Compras", solicitação de empenho ou de pagamento devidamente preenchidos;
- II - conste, nos autos correspondentes, a comprovação da execução dos serviços ou das obras, ou da entrega dos bens pela autoridade competente, e do registro pelo Departamento de Controle de Patrimônio, no caso de bens permanentes, e que a execução corresponda ao definido em contrato ou em outro documento equivalente;
- III - esteja de acordo com a Lei Orgânica do Município, com a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, e Lei Federal nº 8.666, de 30 de junho de 1993, e suas alterações, Lei Complementar nº 101 de 4 de maio de 2000, bem como as demais leis e princípios que regem a execução da despesa pública.

Art. 16. A admissão de pessoal, a concessão de reajustes ou outras vantagens, a autorização de horas extras e outras despesas de pessoal, deverão ser precedidas de comprovação de recursos orçamentários suficientes para atendê-las e da análise prévia do impacto orçamentário-financeiro pela Secretaria de Finanças.

§ 1º As despesas com pessoal, encargos previdenciários, e salário-família, inclusive, horas extras, diferenças apuradas e quaisquer outras complementações serão pagos apenas nas seguintes datas:



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

8/11

- I - até o dia 15 (quinze) de cada mês, quando do pagamento geral do adiantamento salarial;
- II - último dia útil de cada mês, quando do pagamento geral da parcela restante do salário.

§ 2º Não se incluem nas disposições contidas no §1º deste artigo as despesas com 13º salário, férias e as decorrentes de término ou rescisões de contrato de trabalho, bem como de determinação legal ou judicial.

CAPÍTULO IX
DAS DESPESAS E RECEITAS VINCULADAS

Art. 17. Constituem-se despesas e receitas vinculadas, para efeito de controle especial da municipalidade:

- I - as despesas e receitas dos Fundos Especiais, nos termos das leis que os criaram;
- II - as despesas aplicadas no desenvolvimento do ensino e as receitas de impostos, nos termos da Constituição Federal, da Lei de Diretrizes e Bases (Lei nº 9.394/1996), da Lei 10.013/1998 (QESE) e da Lei Orgânica do Município e de outras Leis que regem a matéria;
- III - as despesas e receitas vinculadas aos programas de seguridade social (Saúde e Assistência Social);
- IV - as receitas e despesas que sejam objetos de contratos de financiamento ou decorrentes de transferências por força de convênios.

Parágrafo único. A gestão para captação de recursos vinculados, sob responsabilidade de diversas áreas da atuação governamental, deverá ser precedida da avaliação de impacto orçamentário-financeiro a ser realizada pela Secretaria de Finanças, especialmente em relação à capacidade orçamentária e financeira de cumprimento da contrapartida pelo Tesouro Municipal.

Art. 18. O controle das despesas e receitas previstas no art.17 deste Decreto, bem como a análise e a prestação de contas, cabe ao Secretário/Ordenador de Despesa e, subsidiariamente, à Secretaria de Finanças.

§ 1º As secretarias responsáveis pela gestão e execução de contratos e despesas decorrentes de recursos vinculados obtidos das esferas estaduais e federal de Governo serão responsáveis pelo processo de acompanhamento das receitas recebidas e pelas respectivas prestações de contas.

§ 2º A elaboração das prestações de contas referente à aplicação mínima constitucional no ensino e saúde, bem como das transferências de outros recursos federais e estaduais recebidos para aplicação nessas áreas da atuação governamental, compete respectivamente à Secretaria de Educação e Secretaria de Saúde, com subsídios obtidos junto à Secretaria de Finanças



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

9/11

§ 3º Compete à Secretaria de Administração e Modernização subsidiar os trabalhos de prestação de contas definidos nos §§ 1º e 2º deste artigo, como o encaminhamento, até o 10º (décimo) dia útil de cada mês, do demonstrativo das quantidades de funcionários existentes no último dia do mês imediatamente anterior, com os respectivos vencimentos brutos e líquidos, no Quadro Geral da Prefeitura e, especialmente destacados, os vinculados às atividades ou projetos ligados diretamente à manutenção e desenvolvimento do ensino, saúde e outras áreas da atuação governamental, nos termos das programações estabelecidas.

**CAPÍTULO X
DA RESPONSABILIDADE FISCAL**

Art. 19. A criação, expansão ou aperfeiçoamento de ação governamental que acarrete aumento de despesa será acompanhada de:

- I - estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que entrar em vigor e nos dois subsequentes;
- II - declarações do Secretário/Ordenador de Despesa de que o aumento tem adequação orçamentária e financeira com a lei orçamentária anual e compatibilidade com o PPA e LDO.

Art. 20. Bimestralmente, a Secretaria de Finanças efetuará a avaliação da realização da receita, considerando o previsto no Anexo I deste Decreto, e no caso da mesma não comportar o cumprimento das metas de equilíbrio fiscal, a administração promoverá a limitação de empenhos e movimentação financeira, exceção feita às despesas que constituam obrigações constitucionais e legais, inclusive aquelas destinadas ao pagamento do serviço da dívida, e as ressalvadas pela LDO.

§ 1º As despesas a serem limitadas, serão avaliadas pela Secretaria Finanças em conjunto com o Secretário/Ordenador de Despesa das áreas a serem contempladas.

§ 2º Havendo restabelecimento da Receita Prevista, ainda que parcial, a recomposição das dotações cujos empenhos foram limitados dar-se-á de forma proporcional às reduções efetivadas.

**CAPÍTULO XI
DO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO**

Art. 21. O encerramento do exercício orçamentário-financeiro de 2015 será realizado com base nos seguintes prazos:

- I - após 30/10/2015, não serão mais recebidas as "Reservas Orçamentárias e Pedidos de Compras", para realização no presente exercício;
- II - após 27/11/2015, não serão mais considerados, pela Secretaria de Finanças, quaisquer Pedidos de Alteração de Dotação Orçamentária – PADO, ou mesmo desvinculações de recursos da Quota de Regularização;
- III - após 11/12/2015, não serão mais emitidas notas de empenho, de qualquer natureza.



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

10/11

- IV - após 11/12/2015 não serão mais emitidas ordens de pagamento;
- V - até 11/12/2015 as secretarias deverão encaminhar os pedidos de anulação dos saldos de empenhos cujos valores ultrapassem a despesa estimada a ser realizada até 31/12/2015;
- VI - até 18/12/2015 deverão ocorrer as prestações de contas referentes aos pedidos de adiantamento.

§ 1º Após as datas previstas nos incisos deste artigo, somente serão admitidas exceções devidamente justificadas pelo responsável pela secretaria da área e autorizadas pela Secretaria de Finanças.

§ 2º Na hipótese do descumprimento do prazo de prestação de contas de adiantamento, constante do inciso VI deste artigo, o responsável terá o valor debitado na folha de pagamento referente ao mês de dezembro, no caso do saldo de salário a receber for insuficiente para quitação integral do valor tomado, a diferença será inscrita em Dívida Ativa não Tributária.

§ 3º Se os prazos fixados anteriormente não forem respeitados, o Secretário/Ordenador de Despesa será o responsável pelas eventuais consequências que tal fato trazer para a Prefeitura junto aos órgãos de fiscalização, independentemente de processo de abertura de sindicância.

CAPÍTULO XII
DAS DISPOSIÇÕES COMPLEMENTARES

Art. 22. Nos meses de abril, julho e outubro serão realizadas análises trimestrais da execução orçamentária e financeira de cada secretaria em conjunto com as Secretarias de Finanças e de Governo.

Art. 23. A Secretaria de Finanças, através de resolução, poderá expedir instruções complementares às normas constantes deste Decreto, abrangendo, principalmente;

- I - os procedimentos necessários para que a execução das despesas da municipalidade ocorra em perfeita conformidade com este Decreto, principalmente, para que sejam obedecidos aos princípios e normas existentes na legislação em vigor, inclusive com o estabelecimento de quotas mensais visando ao aprimoramento do controle da despesa à luz da efetiva arrecadação municipal;
- II - o estabelecimento de mecanismos processuais, contábeis e eletrônicos que viabilizem o contínuo e eficiente acompanhamento da evolução da execução da despesa pública da municipalidade e que permitam evitar o descontrole e desvio dos objetivos definidos no Plano Plurianual, na Lei de Diretrizes Orçamentárias, nas prioridades de governo e nas disposições deste Decreto.

Art. 24. As Autarquias Municipais publicarão decreto específico para regulamentar sua execução orçamentária.



DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015

11/11

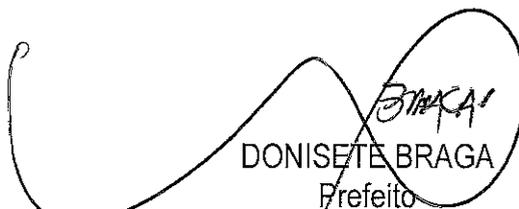
Art. 25. A partir de 1º de dezembro de 2015, a Secretaria de Finanças fica autorizada a promover o remanejamento de recursos orçamentários entre dotações, bem como as anulações de saldos de empenho cujos valores ultrapassem a competência deste exercício, para atender às despesas com pessoal e encargos trabalhistas, dívidas contratadas e também para atendimento ao cumprimento da aplicação constitucional nas áreas de educação e saúde, assim como outras necessidades detectadas no processo de encerramento da execução orçamentária de 2015.

**CAPÍTULO XIII
DAS DISPOSIÇÕES FINAIS**

Art. 26. As despesas realizadas em desacordo com as determinações constantes deste Decreto serão objeto de imediata apuração de responsabilidade.

Art. 27. Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação retroagindo seus efeitos a partir de 1º de janeiro de 2015.

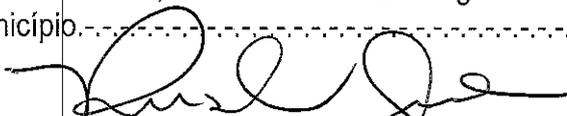
Município de Mauá, em 5 de janeiro de 2015.


DONISETE BRAGA
Prefeito


EUDES MOCHIUTTI
Secretário de Assuntos Jurídicos


ALESSANDRO BAUMGARTNER
Secretário de Finanças

Registrado no Departamento de Atos Oficiais e afixado no quadro de editais. Publique-se na imprensa oficial, nos termos da Lei Orgânica do Município.


RUZIBEL SENA DE CARVALHO
Chefe de Gabinete

ap/

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE MAUÁ
ANEXO I AO DECRETO Nº 8.015, DE 5 DE JANEIRO DE 2015
LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL 5.011, DE 2 DE DEZEMBRO DE 2014
CRONOGRAMA MENSAL DE RECEITA E DESEMBOLSO FINANCEIRO - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - EXERCÍCIO DE 2015
 Art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Meta de Arrecadação													
Tributário	7.012.480	8.063.990	35.443.520	10.222.330	11.395.780	11.024.630	11.383.800	11.083.200	10.503.900	11.827.650	11.214.000	11.526.460	150.500.000
Impostos	6.992.640	7.996.750	35.369.920	10.376.730	10.376.180	10.544.630	10.475.000	10.597.200	9.705.900	10.955.150	10.452.400	11.200.700	144.100.000
PTU	9.600	2.560.000	28.927.000	3.557.400	3.647.000	3.868.000	3.584.000	3.398.400	3.462.400	3.692.800	3.424.000	3.769.400	64.000.000
IRRF	603.000	540.000	648.000	641.700	819.000	747.000	684.000	675.000	747.000	1.080.000	684.000	1.131.300	9.000.000
ITBI	639.540	336.600	493.020	391.380	853.380	572.880	660.000	564.300	528.000	603.900	488.000	495.000	6.500.000
ISSQN	5.740.500	4.560.150	5.301.900	4.934.250	5.056.800	5.256.750	5.547.000	5.869.500	4.966.500	5.579.250	5.882.800	5.805.000	64.500.000
Taxas	19.735	66.843	73.209	693.894	1.012.194	477.450	903.972	572.940	955.750	668.430	757.554	324.029	6.565.000
Contribuição de Melhoria	105	357	391	3.706	5.406	2.550	4.828	3.060	4.250	3.570	4.046	1.731	34.000
Recursos de Contribuições	1.040.000	1.031.250	1.000.000	1.025.000	1.062.500	1.325.000	987.500	1.137.500	1.062.500	875.000	1.120.000	1.028.750	12.500.000
Recursos Patrimoniais	315.486	26.993	36.487	39.737	45.462	53.007	52.372	76.197	63.654	1.789.766	78.308	73.485	6.186.000
Recursos de Serviços	588.030	438.140	1.026.170	945.460	1.553.000	299.780	1.153.000	1.418.190	1.383.600	1.268.300	1.037.700	818.630	11.530.000
Transferências Correntes	62.529.524	68.699.249	45.602.657	42.739.883	62.033.496	43.784.122	41.675.846	45.796.593	45.640.826	41.605.022	50.719.292	49.051.490	599.878.000
FNMA	6.466.000	6.911.300	4.099.200	4.678.700	6.234.200	4.697.000	4.013.800	4.880.000	4.501.800	4.276.000	5.490.000	4.758.000	61.000.000
Transferências SUS	5.784.971	11.410.799	8.161.844	7.370.404	12.712.406	7.832.003	8.687.138	8.329.234	9.097.153	7.567.844	9.256.524	10.223.681	106.834.000
ICMS Desonerado	334.400	318.560	0	318.560	318.560	318.560	318.560	318.560	318.560	318.560	318.560	318.560	3.520.000
ICMS	28.408.530	30.364.967	18.009.936	20.555.984	27.990.111	20.566.385	17.694.729	21.440.400	19.778.769	18.760.350	24.120.450	20.904.390	268.005.000
PVA	14.917.500	7.225.000	6.375.000	1.700.000	1.487.500	1.615.000	1.402.500	1.593.750	1.912.500	1.423.750	1.289.000	1.572.500	42.500.000
Exportação	456.004	313.908	262.726	265.322	349.532	342.567	365.626	362.994	341.804	377.215	398.755	384.148	4.220.000
FUNDEB	2.794.042	6.643.500	4.751.920	4.291.335	7.403.311	4.559.883	5.057.753	4.849.377	5.295.469	4.638.971	5.389.256	5.952.346	62.200.000
Outras Receitas	3.568.077	5.511.221	3.942.031	3.559.779	6.339.875	3.782.724	4.195.740	4.022.878	4.393.770	3.848.333	4.470.743	4.937.864	51.399.000
Outras Receitas Correntes	7.312.031	14.422.910	10.316.328	9.315.971	16.068.104	9.899.419	10.980.284	10.527.905	11.498.531	10.071.117	11.699.971	12.972.429	135.085.000
Multa e Juros de Mora	255.418	499.865	357.940	322.870	555.883	345.091	380.551	364.873	398.512	346.042	405.694	447.881	4.880.000
FMTT	1.447.407	2.854.996	2.042.103	1.844.084	3.180.660	1.959.577	2.173.538	2.083.985	2.276.119	1.999.564	2.315.994	2.557.978	26.730.000
Dívida Ativa	1.711.980	3.376.863	2.415.381	2.181.166	3.762.056	2.317.770	2.570.865	2.624.918	2.693.173	2.357.970	2.739.386	3.025.553	31.616.000
Outras Receitas	3.899.226	7.691.186	5.501.303	4.967.851	8.568.505	5.278.961	5.855.866	5.614.129	6.131.727	5.370.542	6.239.147	6.891.037	72.009.000
Recursos Correntes	16.266.027	23.593.233	47.822.505	21.568.498	29.722.835	22.401.836	24.556.956	24.242.992	24.510.188	25.632.134	25.154.974	26.309.734	915.029.000
Subtotal Mensal(1)													
Subtotal Bimestral(1a)	40.251.260	69.377.003	52.124.681	48.799.948	50.142.319	51.524.778							

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Sep	Out	Nov	Dez	Total
Receitas de Capital													
Atenção de Bens	0	0	0	5.000	0	0	0	5.000	0	0	0	0	10.000
Transferência de Capital	25.750.110	38.913.413	32.668.050	27.863.925	25.942.275	26.102.413	24.949.423	21.778.700	22.098.975	23.924.543	24.661.175	25.622.000	320.275.000
	25.750.110	38.913.413	32.668.050	27.863.925	25.942.275	26.102.413	24.949.423	21.778.700	22.098.975	23.924.543	24.661.175	25.622.000	320.285.000
Subtotal (2)													
Subtotal Bimestral(2a)	64.653.523	60.536.975	60.536.975	52.044.888	52.044.888	52.044.888	46.733.123	46.733.123	46.023.518	46.023.518	50.283.175	50.283.175	95.000
Subtotal (3)	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	95.000
Receitas Correntes Intraorçamentárias	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	95.000
Subtotal (3a)	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	15.833	95.000
Subtotal das Receitas (1+2+3)	42.026.054	62.904.563	80.498.472	49.423.340	55.673.037	48.512.165	49.514.295	46.034.609	46.617.077	49.564.593	49.824.066	51.999.671	1.236.099.000
Dedução p/ Form. do FUNDEB	-10.116.487	-9.026.746	-5.749.372	-5.503.713	-7.155.981	-5.521.902	-4.741.043	-5.719.021	-5.370.687	-5.029.926	-6.320.554	-5.597.520	-75.859.000
Total Geral das Receitas Mensal	31.909.567	53.877.817	74.749.099	43.921.627	48.517.057	42.990.263	44.767.252	40.315.588	41.246.390	44.534.667	43.503.512	46.402.151	1.160.150.000
Total Geral das Receitas Bimestral	85.787.384	118.670.726	118.670.726	91.507.319	91.507.319	91.507.319	85.082.840	85.082.840	85.781.008	85.781.008	89.905.663	89.905.663	
Desembolsos													
Despesas Correntes	20.655.131	20.655.131	20.655.131	20.655.131	20.406.274	20.406.274	20.406.274	20.655.131	20.655.131	20.655.131	21.650.599	21.401.702	248.857.000
Pessoal e Encargos	3.489.569	3.489.569	3.489.569	3.489.569	3.447.526	3.447.526	3.447.526	3.489.569	3.489.569	3.489.569	3.657.741	3.615.698	42.043.000
Juros e Encargos da Dívida	37.183.419	37.183.419	37.183.419	37.183.419	36.735.426	36.735.426	36.735.426	37.183.419	37.183.419	37.183.419	38.975.591	38.527.398	447.893.000
Outras Despesas Correntes	61.328.119	61.328.119	61.328.119	61.328.119	60.589.226	60.589.226	60.589.226	61.328.119	61.328.119	61.328.119	64.283.691	63.544.798	738.859.000
Subtotal (4)	30.108.831	30.108.831	30.108.831	30.108.831	29.746.074	29.746.074	29.746.074	30.108.831	30.108.831	30.108.831	31.559.859	31.197.102	962.257.000
Despesas de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300.000
Investimentos	1.867.500	1.867.500	1.867.500	1.867.500	1.845.000	1.845.000	1.845.000	1.867.500	1.867.500	1.867.500	1.957.500	1.935.000	22.500.000
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortização de Dívida	31.976.331	31.976.331	31.976.331	31.976.331	31.591.074	31.591.074	31.591.074	32.076.331	31.976.331	31.976.331	33.617.559	33.132.102	385.557.000
Subtotal (5)	93.304.450	93.304.450	93.304.450	93.304.450	92.180.300	92.180.300	92.180.300	93.404.450	93.304.450	93.304.450	97.901.050	96.676.900	1.124.450.000
Subtotal das Despesas (4+5)	93.304.450	93.304.450	93.304.450	93.304.450	92.180.300	92.180.300	92.180.300	93.404.450	93.304.450	93.304.450	97.901.050	96.676.900	1.124.450.000
Reserva de Contingência	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.000.000
Subtotal (6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.000.000
Total de Despesas (4+5+6)	93.304.450	93.304.450	93.304.450	93.304.450	92.180.300	92.180.300	92.180.300	93.404.450	93.304.450	93.304.450	97.901.050	96.676.900	1.134.450.000
Repasso - Câmara Municipal	2.141.666	2.141.666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	2,141,666	25.700.000
Total Geral das Despesas	95.446.116	95.446.116	95.446.116	95.446.116	94.321.966	94.321.966	94.321.966	95.546.116	95.446.116	95.446.116	102.572.720	101.318.570	1.160.150.000

Fonte: Lei Orçamentária nº 5.031 de 02/12/2014