

# Prefeitura Municipal de Xique Xique

Decreto



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

**DECRETO Nº 136/2014, DE 19 DE DEZEMBRO DE 2014.**

Dispõe sobre o encerramento do Exercício Financeiro de 2014 nos órgãos e entidades da Administração Pública Municipal.

O **PREFEITO DO MUNICÍPIO DE XIQUE-XIQUE, ESTADO DA BAHIA**, no uso das suas atribuições legais, levando em conta as circunstâncias a seguir explicitadas:

CONSIDERANDO que o encerramento do exercício financeiro de 2014 e conseqüente levantamento do balanço geral do Município envolvem providências cujas formalizações devem ser, prévia e adequadamente, ordenadas;

CONSIDERANDO que os procedimentos pertinentes a tais providências devem ser cumpridas de maneira uniforme e rigorosamente de acordo com os prazos fixados,

**D E C R E T A :****SEÇÃO I – ÓRGÃOS ABRANGIDOS**

Art. 1º Os órgãos da administração direta e indireta do Poder Executivo e, no que couber, do Poder Legislativo, disciplinarão suas atividades orçamentárias e financeiras de encerramento em conformidade com as normas fixadas neste decreto.

**SEÇÃO II – DO ENCERRAMENTO DAS EXECUÇÕES ORÇAMENTÁRIAS E FINANCEIRAS**

Art. 2º O encerramento da execução orçamentária, financeira e contábil do exercício financeiro, deverá observar os preceitos constantes deste decreto, sem prejuízo do princípio da anualidade do orçamento, previsto no art. 2º, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, e do regime de competência determinado pelo art. 50, inciso II, da lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000.

Art. 3º Para a observância do regime de competência da despesa, somente deverão ser empenhadas e contabilizadas no exercício financeiro as parcelas dos contratos, convênios e demais ajustes cujo fato gerador ocorra até 31 de dezembro do respectivo exercício financeiro.

Parágrafo único. No início do exercício financeiro subsequente, após a publicação do respectivo orçamento, deverão ser realizados os empenhos dos valores das

DECRETO 136/2014

1/6

# Prefeitura Municipal de Xique Xique



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

parcelas remanescentes, cujo fato gerador ocorra até o término do referido exercício financeiro.

Art. 4º Os órgãos mencionados no Art. 1º deste Decreto, para fins de encerramento do exercício financeiro de 2014, devem adotar os procedimentos típicos de análise, conciliação e ajuste das contas que afetam o resultado financeiro, econômico e patrimonial do Município.

Parágrafo único. As conciliações de todas as contas correntes bancárias devem ser realizadas, diariamente, principalmente durante os meses de novembro e dezembro devendo ser adotadas medidas efetivas para investigação e regularização de eventuais pendências.

Art. 5º Os órgãos da administração deverão adotar as medidas necessárias para a emissão das notas de empenho, pagamentos de despesas orçamentárias e extra-orçamentárias durante o mês de dezembro de 2014, salvo em casos excepcionais devidamente justificados e autorizados pelo Secretário Municipal de Finanças e planejamento.

Parágrafo único. Constituem exceções a este artigo:

I- às despesas com pessoal e encargos;

II- às parcelas de amortização e juros da dívida pública;

III- aos débitos feitos em contas correntes bancárias, referentes a despesas regulamentares;

IV- compromissos resultantes de convênios, termos de ajustes ou transferências voluntárias firmadas com outros entes da federação;

V- as despesas com saúde, educação e fundeb, para aplicação de índices constitucionais.

Art. 6º As licitações, à conta de recursos do orçamento vigente, deverão estar concluídas e fixarão prazos de entrega do material ou da prestação de serviços, limitados até 31 de dezembro de 2014, aplicando-se também aos casos de dispensa e inexigibilidade de licitação.

Parágrafo único. As despesas liquidadas objetos de contratos com data fixa de pagamento no mês de dezembro/2014 serão realizadas no citado mês, mesmo que o vencimento do contrato ocorra em data posterior.

Art. 7º Fica estabelecida a data limite de 31 de dezembro de 2014, para aplicação e recolhimento de saldos não aplicados de adiantamento financeiro.

DECRETO 136/2014

2/6

# Prefeitura Municipal de Xique Xique



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

Art. 8º As despesas de diárias de pessoal necessárias para o mês de dezembro, deverão ser pagas até o dia 31 de dezembro de 2014, juntando-se posteriormente, o respectivo relatório de viagem.

Art. 9º As unidades orçamentárias, fundos municipais terão até o dia 26 de dezembro de 2014 para encaminharem à Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças os saldos de empenhos passíveis de cancelamento e para o Setor de Licitações as justificativas de anulação de empenhos para providências dos termos de supressão, anulação ou encerramento dos contratos.

Parágrafo único. A Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças diligenciará no sentido de que todas as anulações de empenho ou de saldo de empenhos estejam finalizadas até o dia 31 de dezembro de 2014.

Art. 10. As insubsistências passivas constantes do passivo financeiro serão registradas nas variações patrimoniais independente da execução orçamentária.

Art. 11. O Prefeito, por indicação da Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças, designará comissões para realização do inventário dos bens, devendo a sua conclusão se dar até o dia 28 de fevereiro de 2015, impreritavelmente para fins de levantamento do Balanço Patrimonial.

Art. 12. O Setor de Almoxarifado e Patrimônio providenciará o levantamento do inventário físico de todas as Unidades Gestoras que estocarem material de consumo, bens móveis e imóveis, remetendo-o ao Departamento de Contabilidade da Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças, até o dia 28 de fevereiro de 2015, conforme NBCT – 16.9 e 16.10.

§ 1º Os bens patrimoniais adquiridos após o dia 01 de dezembro de 2014, deverão figurar, analiticamente, em relação separada, a qual deverá no fim do inventário ser a ele adicionada.

§ 2º As comissões de que trata este artigo, deverão, ao final do arrolamento dos bens, com respectivos valores, por unidade orçamentária da administração direta e fundos especiais, elaborar os Termos de Verificação de Bens da Administração Direta e dos Fundos que devem ser compatíveis com os valores escriturados na Contabilidade de cada um, até o dia 28 de fevereiro de 2015.

§ 3º Quando a soma dos valores inventariados for maior do que o da escrituração contábil, a diferença deverá ser incorporada ao patrimônio municipal. Entretanto, se os valores inventariados forem inferiores ao dos registros contábeis, a Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças designará, de imediato, uma comissão que terá por finalidade específica a apuração das faltas dos bens que originaram a diferença. Nesta hipótese, o valor da diferença deverá ser escriturado pela contabilidade como “responsabilidade pendente de apuração” até que se conclua a apuração dos fatos.

## SEÇÃO III – DOS RESTOS A PAGAR

DECRETO 136/2014

3/6

# Prefeitura Municipal de Xique Xique



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

Art. 13. São despesas do exercício financeiro aquelas realizadas até 31 de dezembro de 2014, correspondentes aos materiais recebidos, aos serviços prestados e às obras executadas.

§ 1º Excepcionalmente, poderá ser considerada como despesa realizada aquela correspondente às compras contratadas, cujo empenho esteja em poder do fornecedor e o material ainda não entregue à unidade requisitante.

§ 2º No encerramento do exercício financeiro, as despesas de que trata este artigo ainda não pagas, serão inscritas como Restos a Pagar, processados ou não processados, conforme estejam, respectivamente, liquidadas ou não, desde que haja disponibilidade financeira.

§ 3º Os registros de Restos a Pagar far-se-ão por credor.

Art. 14. O Setor de Contabilidade providenciará até 31 de dezembro de 2014, o cancelamento dos saldos das contas de Restos a Pagar Não Processados, relativos aos exercícios anteriores a 2014, que não tenham disponibilidades de caixa, em observância ao art. 2.º, da Lei Federal n.º 10.028, de 19/10/2000, assegurando ao credor, através da emissão da nota de empenho no exercício de reconhecimento da dívida à conta do elemento de despesas “Despesas de Exercícios Anteriores”.

Parágrafo único. O cancelamento de restos a pagar liquidados e processados poderá, salvo em situações excepcionais, em que o objeto da obrigação deixa de existir ou é devolvido, abrindo-se a possibilidade de um estorno da obrigação, com a devida comprovação conforme Resolução do TCM

Art. 15. O empenho da despesa não inscrita em Restos a Pagar será anulado em 31 de dezembro de 2014.

## SEÇÃO IV – DO CANCELAMENTO DAS DIVIDAS PASSIVAS

Art. 16. Poderá o Prefeito efetuar o cancelamento de Dividas Passivas que prejudiquem o resultado Patrimonial do exercício financeiro de 2014, devendo ser esclarecido em Nota Explicativa junto a Prestação de Contas de 2014.

## SEÇÃO V – DOS PRECATÓRIOS JUDUCIAIS

Art. 17. Faz se necessário que o setor responsável através de seu representante jurídico apresente ao final do exercício financeiro de 2014 a relação nominal dos precatórios judiciais pertencente ao seu município para contabilização desses junto a Prestação de Contas do exercício de 2014 nos termos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico (MCASP),

Volume III – Procedimentos Contábeis Específicos.

## SEÇÃO VI – DA DIVIDA ATIVA

DECRETO 136/2014

4/6

# Prefeitura Municipal de Xique Xique



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

Art. 18. O setor encarregado do controle da Dívida Ativa adotará providência quanto ao crédito a receber registrado no Balanço Patrimonial de 2013 do município tanto no âmbito administrativo como no judicial dentro do exercício financeiro de 2014.

Art. 19. Cabe ao setor responsável o levantamento real do Dívida Ativa tributaria e não tributaria do município para fins de ajustes e regularização junto a Prestação de Contas de 2014.

Art. 20. Deverá ser entregue ao Setor Contábil o ato legal que fixou o lançamento do imposto IPTU para o exercício de 2014 para fins de registro contábil em cumprimento das normas estabelecidas no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

## **SEÇÃO VII – CRÉDITOS A RECEBER” REALIZÁVEL”**

Art. 21. Autoriza o Poder Executivo adotar medidas de regularização quanto aos créditos a receber a título de realizável, podendo haver ajustes, baixas e inscrições, desde que seja esclarecido em Nota Explicativa junto a Prestação de Contas de 2014.

Parágrafo único. As baixas de que trata o caput deste artigo deverá estar acompanhada de processo administrativo.

## **SEÇÃO VIII – DAS LICITAÇÕES**

Art. 22. A abertura de processos licitatórios para compras, serviços e execução de obra, consignados no orçamento vigente, com recursos de tributos e transferências constitucionais, encerrar-se-á no mês de dezembro de 2014, exceto as necessárias ao atendimento aos índices constitucionais e as oriundas de transferências de recursos decorrentes de convênios.

Parágrafo único. A partir desta data, nenhum pedido de compras ou prestação de serviços poderá ser realizado sem autorização direta do Prefeito.

## **SEÇÃO IX – DAS DISPOSIÇÕES FINAIS**

Art. 23. Os casos excepcionais serão autorizados pela Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças.

Art. 24. A partir da publicação deste Decreto até a prestação de contas anual do município são consideradas urgentes e prioritárias as atividades vinculadas à contabilidade, à apuração orçamentária e ao inventário, em todos os órgãos e entidades da Administração Pública Municipal.

Art. 25. O não cumprimento dos prazos estabelecidos neste Decreto implicará responsabilidade do servidor, da comissão, do gestor, do responsável pela contabilidade ou unidade equivalente e dos demais responsáveis no âmbito de suas áreas de competência, ensejando apuração de ordem funcional, nos termos da legislação vigente.

DECRETO 136/2014

5/6

# Prefeitura Municipal de Xique Xique



ESTADO DA BAHIA

**PREFEITURA MUNICIPAL DE XIQUE-XIQUE**

CNPJ: 13.880.257/0001-27

Pça Dom Maximo, 384 – Centro – CEP: 47400-000 - Xique-Xique/BA.

Art. 26. A Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças adotará as providências que se fizerem necessárias para o cumprimento das disposições deste Decreto, decidindo sobre os casos cuja situação peculiar recomendar tratamento diferenciado.

Art. 27. Fica determinado aos Secretários de cada unidade orçamentária a elaboração do Relatório de Atividades, a ser entregue até 16 de janeiro de 2015, contendo ações, atividades e investimentos realizados ao longo do ano de 2014.

Art. 28. A Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças deverá solicitar às instituições financeiras ou outros credores a posição da dívida fundada em 31 de dezembro de 2014 para inscrição no balanço patrimonial.

Art. 29. Os responsáveis por suprimento de fundo, sob pena de responsabilidade, na forma da lei, independente do prazo de aplicação previsto no ato da concessão, deverão apresentar as respectivas comprovações até o dia 31 de dezembro de 2014, data em que também deverão recolher os saldos remanescentes porventura existentes, comprovando-os junto à Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças, ressalvados os casos relativos a despesas com ambulância e ou viagens de servidores a serviço do Município que não possam ser adiadas.

Art. 30. As Secretarias Municipais deverão encaminhar, ao Departamento de Recursos Humanos da Prefeitura Municipal, os documentos relacionados a folha de pagamento, tais como: folha de frequência, atestados médicos, justificativas, diárias, relatórios de plantão, entre outros.

Parágrafo Único. O Departamento de Recursos Humanos, deverá encaminhar à Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças, até o dia 22 de dezembro de 2014 a folha de pagamento e encargos sociais do mês de dezembro, haja vista que o 13º salário dos servidores fora pago na primeira quinzena de dezembro de 2014.

Art. 31. Este decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 32 - Revogam-se as disposições em contrário.

Registre-se, Publique-se e Cumpra-se.

Xique-Xique, de 19 de dezembro de 2014.

**Alfredo Ricardo Bessa Magalhães**  
Prefeito de Xique-Xique

DECRETO 136/2014  
6/6