



RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2021.

ITEM 53

ANEXO IX

**DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO DAS DETERMINAÇÕES E
RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELO TCE/PE EM PARECER PRÉVIO**

Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
Processo TC nº: 18100720-4 PC Governo 2017			.
Providenciar a redução da Despesa Total com Pessoal, para que esta retorne ao limite legalmente estabelecido (54% da RCL), assim como do limite da DCL	Implementada parcialmente	O município dispõe de legislação relativa a Plano de Cargos e Carreiras da Educação que compromete a disponibilidade de recursos para a recondução das despesas para os patamares legais. Então, o gestor busca promover adequações que também dependem de recursos de outros entes federativos para fortalecer e proporcionar a readequação	
Realizar o repasse de duodécimos ao Poder Legislativo dentro dos limites legais permitidos	Implementada		
Atentar para o procedimento de cálculo de previsão da receita, que deve se subsidiar em indicadores reais e atualizados, de modo a evitar o estabelecimento de valores superestimados, a fim de que a execução das despesas seja baseada numa expectativa real de arrecadação que garanta o	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.	



devido suporte financeiro dos compromissos firmados, evitando, assim, o endividamento e, conseqüentemente, a deterioração da saúde fiscal do Município			
Acompanhar a situação da municipalidade junto ao RGPS, de modo que haja segurança jurídica do conjunto dos segurados que se encontram filiados ao referido sistema e no pleno gozo dos seus direitos, bem como a garantia ao Município de que não haverá formação de passivos futuros capazes de afetar o equilíbrio de suas contas e o cumprimento de suas metas fiscais.	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil pe equipes de planejamento para que a determinação seja efetivada.	
Providenciar, junto ao setor competente da Prefeitura Municipal, a correta e tempestiva contabilização, assim como o posterior recolhimento/repasse das contribuições previdenciárias (dos segurados e patronal) devidas ao RGPS, em época própria, evitando o pagamento de multa e juros ao órgão competente.		Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.	
Evitar a assunção de novos compromissos sem lastro financeiro para tanto e o aumento de Restos a Pagar, com fins de diminuir os percentuais apurados no final de 2017	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.	
Aprimorar o controle contábil por fontes/destinação de recursos a fim de que sejam obedecidos os saldos de cada conta (a exemplo dos recursos do FUNDEB), evitando, assim, a realização de despesas sem lastro	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil atendimento às determinações.	



financeiro, de modo a preservar o equilíbrio financeiro e fiscal do Município.			
Regularizar a Dívida Ativa do Município, promovendo a sua efetiva cobrança e arrecadação (vide item 3.2.1 do Relatório de Auditoria)	Implementada parcialmente	A Procuradoria Geral do Município e a Secretaria de Planejamento e Finanças tem buscado soluções para promover as cobranças e proporcionar, por meio de campanhas, o pagamento da dívida ativa por parte dos municípios.	
Registrar no Balanço Patrimonial a Provisão para Perdas de Dívida Ativa, evidenciando, no Balanço Patrimonial, a fim de seja garantida a integridade das informações contábeis dos ativos municipais	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.	
Incluir na programação financeira demonstrativo com a especificação, em separado, da quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como da evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa	Implementada	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.	
Organizar a contabilidade de forma a permitir o acompanhamento dos fatos decorrentes ou não da execução orçamentária e a análise e interpretação dos resultados econômicos e financeiros, zelando para o exato registro dos valores que compõem as peças contábeis e em observância às normas que regem a sua elaboração.	Implementada	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.	



<p>Aperfeiçoar os procedimentos relacionados à qualidade da informação disponibilizada ao cidadão, com vistas ao melhoramento do Índice de Transparência Municipal, para que a população tenha acesso aos principais dados e informações da gestão municipal de forma satisfatória</p>	Implementada	<p>O município melhorou consideravelmente os indicadores encontrados desde 2017, fato este que pode ser constatado pelo ranking criado pelo TCE/PE</p>	
<p>Processo TC nº: 20100387-9 PC Governo 2019</p>			
<p>Atentar, na elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA), para o desempenho da arrecadação da Receita dos exercícios anteriores a fim de evitar que a execução das despesas seja realizada com base em uma receita superestimada, a qual não garantirá suporte financeiro das obrigações firmadas, causando, assim, o endividamento e prejuízos para a saúde fiscal do Município;</p>	Implementada parcialmente	<p>Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.</p>	
<p>Realizar uma Programação Financeira e um Cronograma Mensal de Desembolso com todas as informações e dados financeiros devidos e pertinentes, e com a devida transparência e completude;</p>	Implementada parcialmente	<p>Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil para que a determinação seja efetivada.</p>	
<p>Incluir na programação financeira demonstrativo com a especificação, em separado, da quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como da evolução do montante dos créditos tributários</p>	Implementada parcialmente	<p>Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.</p>	



passíveis de cobrança administrativa;			
Não realizar despesas em volume superior ao montante de receitas arrecadadas para evitar déficit na execução orçamentária	Implementada parcialmente	O município tem buscado efetivar as receitas estimadas para garantir a execução das ações, programas e projetos junto à sociedade	
Acompanhar o equilíbrio financeiro das contas evitando a ocorrência de Déficit financeiro, conforme demonstrado no Quadro do Superávit/Déficit do Balanço Patrimonial;	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.	
Buscar ter um controle adequado dos elementos do Ativo e Passivo, a fim de que o Município tenha capacidade de honrar, quer imediatamente, quer em até 12 meses, seus compromissos contando com os recursos a curto prazo;	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.	
Providenciar, com a maior brevidade, o recolhimento das contribuições previdenciárias descontadas dos servidores, bem como da cota patronal devidas ao INSS;	Implementada parcialmente	Foram realizados levantamentos para que se proceda o parcelamento junto à RFB	
Adotar medidas urgentes quanto à redução da Despesa Total com Pessoal, em virtude dos elevados percentuais registrados nos últimos exercícios, sempre extrapolando o limite permitido, com vistas à recondução dos gastos ao nível estabelecido pela legislação	Implementada parcialmente	O município dispõe de legislação relativa a Plano de Cargos e Carreiras da Educação que compromete a disponibilidade de recursos para a recondução das despesas para os patamares legais. Então, o gestor busca promover	



		adequações que também dependem de recursos de outros entes federativos para fortalecer e proporcionar a readequação	
Fazer o repasse de duodécimos ao Poder Legislativo dentro do prazo previsto na Constituição Federal	Implementada		
Evitar fazer inscrição de Restos a Pagar Processado e não Processados a serem pagos com recursos vinculados sem que haja Disponibilidade de Caixa o que poderá comprometer o desempenho orçamentário do exercício seguinte	Implementada parcialmente	Foram realizadas reuniões com a assessoria contábil e a área de planejamento com o intuito de promover as adequações.	

LEGENDA:

Determinação/Recomendação: elencar, uma a uma, por processo, as determinações ou recomendações contidas nas deliberações (decisões ou acórdãos) emitidas pelo TCE/PE, nos três últimos anos, compreendendo o referente ao da prestação de contas e os dois anteriores.

Situação: informar se a determinação ou recomendação foi cumprida (implementada), implementada parcialmente ou não implementada.

Ações: informar as ações adotadas para implementação da determinação ou recomendação correspondente.

Justificativa: este campo deverá ser preenchido com os esclarecimentos julgados pertinentes em caso de não implementação ou implementação parcial da determinação ou recomendação correspondente.