



ANEXO XVI DEMONSTRATIVO DE ACOMPANHAMENTO DAS DETERMINAÇÕES E RECOMENDAÇÕES EMITIDAS PELO TCE/PE

(RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 19 DE DEZEMBRO DE 2024.)

| Determinação/Recomendação | Situação | Ações | Justificativa |
|--|-----------------------|--|---|
| PROCESSO TCE-PE Nº 21100414-5 (Exercício de 2020) – publicado em 09-08-2022 | TRANSITADO EM JULGADO | | |
| a) Reavaliar a metodologia de cálculo utilizada para a previsão da receita orçamentária, a fim de que o planejamento das ações governamentais possa ser realizado com base na real capacidade de arrecadação do município, contribuindo para a eficiência da gestão municipal, | Implementado | Quando da elaboração dos instrumentos fiscais e planejamento (LDO/PPA/LOA), estão sendo observados as determinações deste TCE. | A metodologia para previsão das receitas da LOA, leva em consideração as receitas do semestre com as premissas estabelecidas na LDO do Governo federal. |
| b) Elaborar a programação financeira, com base em estudo técnico-financeiro dos ingressos municipais, de modo a evidenciar o real fluxo esperado das entradas de recursos e melhor programar a compatibilização entre receitas e despesas; | Implementado | Observasse que no decreto de programação financeira anexado a este processo a determinação mencionada foi prevista no presente ato normativo | A programação financeira elaborada pelo Governo, por ser uma previsão, atenta sempre pelas arrecadações de anos anteriores. |
| c) Evitar o envio de projeto de lei orçamentária ao Poder Legislativo contendo autorização desarrazoada para abertura de créditos adicionais, como a que ocorre com | Implementado | Quando da elaboração dos instrumentos fiscais e planejamento (LDO/PPA/LOA), estão | Os projetos elaborado a partir das determinação do TCE, estão sendo ajustados para retratar a realidade emanada pela Corte de |



| | | | |
|--|--------------|--|--|
| a previsão de desoneração do limite para dotações com significativo peso no orçamento, o que pode afastar o Legislativo do processo de autorização de significativas mudanças no orçamento municipal ao longo de sua execução. | | sendo observados as determinações deste TCE. | Contas |
| d) Registrar em notas explicativas do Balanço Patrimonial os critérios que fundamentaram seus registros, incluindo as fontes que apresentam saldo negativo no Quadro Superávit /Déficit Financeiro; | Implementado | As notas explicativas que integram o presente processo atendem a recomendação deste TCE e do ICC. | As notas explicativas das contas prestadas, já explica quais os motivos de contas deficitárias, a exemplo de que, são contas vinculadas a convênios, |
| e) Aprimorar o controle contábil por fontes/destinação de recursos, a fim de que seja considerada a suficiência de saldos em cada conta para realização de despesas, evitando, assim, contrair obrigações sem lastro financeiro, de modo a preservar o equilíbrio financeiro e fiscal do município | Implementado | As notas explicativas que integram o presente processo atendem a recomendação deste TCE e do ICC. | As notas explicativas das contas prestadas, já explica quais os motivos de contas deficitárias, a exemplo de que, são contas vinculadas a convênios, pagos com recursos do tesouro |
| f) Adotar medidas de controle voltadas a prevenir a assunção de obrigações quando inexisterem recursos para lastreá-las, evitando a inscrição de restos a pagar sem disponibilidade de recursos para sua cobertura; | Implementado | As inscrições de RP do Município, são realizadas, atendendo as normas estatuídas pela Lei 4.320/64 | Os RP inscritos, são sempre lastreados com recursos financeiros. Quando são vinculados sem saldo financeiro, é sempre existente recursos próprios para adimplir o que foi empenhado. |
| g) Zelar pela consistência das informações registradas nos demonstrativos que | Implementado | Todas as informações contábeis da entidade, são | As notas explicativas, anexas ao processo de prestação de contas, |



| | | | |
|--|-----------------------|---|---|
| integram a prestação de contas, de forma a assegurar a devida transparência e confiabilidade das informações prestadas, atributos essenciais à garantia do pleno exercício do controle externo. | | escrituradas e apresentadas em anexos definidos pelo STN. | detalha amiúde, todas as praticas e zelo com a transparência e permite ao sistema de controle externo, auditar as contas prestadas |
| h) Proceder ao devido ajuste da RCL do município, quando da apuração do percentual de comprometimento com despesa total com pessoal, deduzindo os valores recebidos de transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais, conforme § 16 do artigo 166 da Constituição Federal; | Implementado | Ajustados nos relatórios dos exercícios subsequentes. | Na elaboração dos RGF do exercício financeiro julgado, a falha cometida se deu, em razão do próprio anexo não dispor de campo adequado para a exclusão. |
| i) Realizar a devida classificação da despesa de acordo com a fonte de recurso utilizada para o seu custeio, abstendo-se de registrar despesas na fonte FUNDEB quando outros recursos foram empregados para custeá-las. | Implementado | As despesas vinculadas ao FUNDEB são empenhadas nas suas dotações orçamentaria próprias. | A ocorrência de pagamento de despesas vinculadas ao FUNDEF, são feitas com recursos próprios, não se configurando irregularidade. |
| PROCESSO TCE-PE Nº 22100474-9 (Exercício de 2021) – publicado em 18-05-2023 | TRANSITADO EM JULGADO | | |
| a) Elaborar a LOA, nos termos da legislação pertinente ao assunto, notadamente na fixação do limite para abertura de créditos adicionais; | Implementado | Quando da elaboração dos instrumentos fiscais e planejamento (LDO/PPA/LOA), estão sendo observados as | Os projetos elaborado a partir das determinação do TCE, estão sendo ajustados para retratar a realidade emanada pela Corte de Contas |



| | | | |
|---|------------------|---|--|
| | | determinações deste TCE. | |
| b) Realizar um eficiente controle contábil de fontes/aplicação de recursos, nos termos da legislação pertinente ao assunto; | Implementado | As notas explicativas que integram o presente processo atendem a recomendação deste TCE e do ICC. | As notas explicativas das contas prestadas, já explica quais os motivos de contas deficitárias, a exemplo de que, são contas vinculadas a convênios, pagos com recursos do tesouro |
| c) Elaborar a programação financeira e o cronograma mensal de desembolsos de forma eficiente de modo a disciplinar o fluxo de caixa, visando o controle do gasto público, frente a eventuais frustrações na arrecadação, de modo a realizar a execução orçamentária de forma superavitária; | Implementado | Observasse que no decreto de programação financeira anexado a este processo a determinação mencionada foi prevista no presente ato normativo. | A programação financeira elaborada pelo Governo, por ser uma previsão, atenta sempre pelas arrecadações de anos anteriores |
| d) Realizar estudos para melhorar as políticas públicas na área de educação, com o fito de melhorar o IDEB anos finais para atingir a meta estabelecida pelo MEC no Município; | Em implementação | Está sendo elaborado projeto para que seja feito o levantamento das necessidades reais para realizar as melhores implementações com o fito de atingir os índices educacionais necessários | A coordenação pedagógica do Município, ciente da recomendação do TCE, está tomando todas as providencias para melhoramento do índice educacional |
| e) Realizar estudos para melhorar as políticas públicas na área de saúde, com o fito de reduzir a mortalidade infantil no Município e manter o indicador abaixo do | Em implementação | Está sendo elaborado projeto para que seja feito o levantamento das necessidades reais para | A Secretaria Municipal de Saúde, tem buscado melhorar o índice de satisfação do usuário externo, com o melhoramento da oferta de |



| | | | |
|--|--------------|---|--|
| limite estabelecido pela OMS; | | realizar as melhores implementações com a finalidade de diminuir os índices de mortalidade infantil | serviços em saúde. |
| f) Evitar a inscrição em restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira, nos termos legislação pertinente ao assunto; | Implementado | As inscrições de RP do Município, são realizadas, atendendo as normas estatuídas pela Lei 4.320/64 | A determinação exarada pela decisão do Egrégio Tribuna de Contas, foi verificada pelo setor financeiro da Prefeitura |
| g) Elaborar o Balanço Patrimonial com Quadro de Superávit /Déficit apresentando as justificativas e notas explicativas; | Implementado | As contas apresentadas no BP, como negativas, decorreram do pagamento de despesas vinculadas aos repasses de recursos do estado e da união, que não chegaram no momento do seu adimplemento | Conforme o MPCASP, algumas contas do BP, podem ser apresentadas em negativo |
| h) Apurar as despesas com pessoal de forma correta, nos termos da legislação pertinente ao assunto, ao longo do exercício, de modo a verificar de forma precisa a obediência aos limites legal e prudencial estabelecidos na LRF | Implementado | Os recursos advindo das emendas parlamentares, foram incluída nesse exercício em razão do anexo que apura a DTP, não dispor de campo específico para a sua exclusão | As correções dessa falha foram implementadas, no sistema do STN e pela entidades prestadora de contas |
| PROCESSO TCE-PE Nº 24100554-1 | | | |



| | | | |
|--|--------------|---|--|
| (Exercício de 2023) – publicado em 25-02-2025 | | | |
| Elaborar a Lei Orçamentária Anual apresentando conteúdo que atenda aos requisitos exigidos pela Constituição Federal e à Lei de Responsabilidade Fiscal; | Implementado | Quando da elaboração dos instrumentos fiscais e planejamento (LDO/PPA/LOA), estão sendo observados as determinações deste TCE. | Os projetos elaborado a partir das determinação do TCE, estão sendo ajustados para retratar a realidade emanada pela Corte de Contas |
| Fortalecer o controle sobre os procedimentos de registro dos fatos administrativos que têm repercussão no patrimônio do município, de modo que atendam às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade; | implementado | As notas explicativas que integram o presente processo atendem a recomendação deste TCE e do ICC. | As notas explicativas das contas prestadas, já explica quais os motivos de contas deficitárias, a exemplo de que, são contas vinculadas a convênios, pagos com recursos do tesouro |
| Aprimorar o controle contábil por fontes/destinação de recursos, a fim de que seja considerada a suficiência de saldos em cada conta para realização de despesas, evitando, assim, contrair obrigações sem lastro financeiro, de modo a preservar o equilíbrio financeiro e fiscal do município; | implementado | As contas apresentadas no BP, como negativas, decorreram do pagamento de despesas vinculadas aos repasses de recursos do estado e da união, que não chegaram no momento do seu adimplemento | Conforme o MPCASP, algumas contas do BP, podem ser apresentadas em negativo. |
| Assegurar a manutenção e o aperfeiçoamento dos níveis de | Implementado | Vem a cada dia buscando soluções para implementar | O município se adequou as determinações da lei da |



| | | | |
|---|--|---|----------------|
| transparência, garantindo o pleno exercício do controle social. | | melhorias e aperfeiçoamento da aba do portal da transparência para que assim disponibilizado todas as informações necessárias para o acompanhamento pela sociedade. | transparência. |
|---|--|---|----------------|