



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

(RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 20 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.
---	--	---	----------------