



ITEM 47 - ANEXO II DA RESOLUÇÃO TC Nº 189 DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO XVIII

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

Determinação/Recomendação	Situação	Ações	Justificativa
Processo: 19100109-0			
Situação: Julgada			
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 do gastos ao nível estabelecido pela legislação;	Em Implementação		O município está envidando esforços no sentido de recondução ao limite de gasto com pessoal. O artigo 15 da Lei Complementar nº 178/2021, instituiu um regime especial para eliminação, em dez anos, a partir do exercício de 2023, do excedente da despesa com pessoal apurado ao final do exercício de 2021.
Abster-se de incluir na LOA a previsão de um limite exagerado para a abertura de créditos suplementares, descaracterizando a concepção da peça orçamentária como um instrumento de planejamento;	Implementado	Inclusão de percentuais de suplementação na LOA, compatíveis com a realidade municipal. Para 2022 o percentual ficou 15%.	
Incluir na programação financeira demonstrativo especificando em separado, a quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa, bem como a evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa;	Implementado		O município discriminará os valores das ações ajuizadas para cobrança da dívida ativa a partir da Programação Financeira de 2022.
Aprimorar o controle contábil das receitas e despesas orçamentárias por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias e vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas, em obediência ao previsto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP;	Implementado		
Diligenciar para que o município tenha capacidade de honrar imediatamente ou no curto prazo de seus compromissos;	Implementado		



Evitar fazer inscrição de Restos a Pagar Processados sem que haja disponibilidade de caixa o que poderá comprometer o desempenho orçamentário do exercício seguinte.	Implementado	Quando da inscrição de restos a pagar do exercício de 2021 foram observadas as disponibilidades de recursos, no entanto, consta um estoque de restos a pagar de anos anteriores que estão sendo analisados para realização de tratamento adequado.	
Processo: 20100229-2			
Situação: Julgada			
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 (item 3.1);	Implementado		
Promover as medidas necessárias à recondução da Despesa Total com Pessoal ao limite estabelecido pela LRF (item 5.1);	Em Implementação		O município está envidando esforços no sentido de recondução ao limite de gasto com pessoal. O artigo 15 da Lei Complementar nº 178/2021, instituiu um regime especial para eliminação, em dez anos, a partir do exercício de 2023, do excedente da despesa com pessoal apurado ao final do exercício de 2021.
Abster-se de inscrever em restos a pagar valores sem a correspondente disponibilidade de caixa (item 5.4);	Implementado	Quando da inscrição de restos a pagar do exercício de 2021 foram observadas as disponibilidades de recursos, no entanto, consta um estoque de restos a pagar de anos anteriores que estão sendo analisados para realização de tratamento adequado.	
Atentar para a realização dos registros em nota explicativa do cálculo das provisões matemáticas (item 3.3.1).	Implementado	Para 2021 serão evidenciadas em notas explicativas as provisões matemáticas previdenciárias.	
Processo: 21100478-9			
Situação: Julgada			
Adotar medidas para que a programação financeira seja elaborada com nível de detalhamento adequado, de modo que seja possível acompanhar e identificar se as receitas estão sendo arrecadadas de acordo com a previsão inicial (Item 2.1);	Implementado	A Programação Financeira está sendo elaborada analisando as arrecadações das receitas de forma sazonal e detalhadas por naturezas de receitas.	
Atentar para a consistência das informações sobre a despesa municipal prestadas aos órgãos de controle (Item 2.2);	Implementado		
Adotar medidas para que o cronograma de execução mensal de desembolso seja elaborado com nível de detalhamento adequado (Item 2.2);	Em Implementação		O cronograma mensal de desembolso para 2022 foi elaborado com base na execução de despesas observando os grupos de despesas.



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 (Item 3.1);	Implementado	O município tem envidado esforços no sentido de executar despesas por fonte e destinação de recursos desde o exercício de 2021, no entanto, constam alguns valores de restos a pagar de exercícios anteriores que estão influenciando negativamente nos saldos das fontes.	
Revisar e atualizar o valor das Provisões Matemáticas Previdenciárias e esclarecer em notas explicativas do Balanço Patrimonial do RPPS e do Município como foram calculadas as Provisões Matemáticas Previdenciárias (Item 3.3.1);	Em Implementação	O registro das provisões matemáticas previdenciárias estão sendo efetuados no Balanço Patrimonial com base na avaliação atuarial e registradas em notas explicativas.	
Abster-se de vincular ao FUNDEB despesas sem lastro financeiro nessa fonte (Item 6.3).	Implementado	Execução da despesa com fonte de recurso do FUNDEB até o limite de receitas arrecadadas no exercício.	
Adotar medidas necessárias para que se estabeleçam procedimentos e critérios adequados à melhor provisão para perdas de dívida ativa (Item 3.2.1);	Implementado	A partir do exercício de 2021 foram adotados critérios de provisões para ajuste de perdas da dívida ativa com base na média de arrecadação dos últimos três anos..	

NEYDSON EDUARDO MARQUES FERREIRA:80057047472
Assinado de forma digital por NEYDSON EDUARDO MARQUES FERREIRA:80057047472
Dados: 2023.03.28 13:21:14 -03'00'

Neydson Eduardo Marques Ferreira
Controle Interno