



**ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO**

ANEXO IX DA RESOLUÇÃO TC Nº 66, DE 04 DE DEZEMBRO DE 2019.

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

| Determinação/Recomendação | Situação | Ações | Justificativa |
|--|-----------------|---|----------------------|
| Processo TC nº16100069-1 | | | |
| 1) Atentar para o dever de promover a arrecadação de receitas tributárias do Município, Constituição Federal, artigos 30 e 37 c/c 156, e da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 1º e 11 ao 14; | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |
| 2) Atentar para o limite de gastos com pessoal preconizado pela Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 19 e 20; | Implementada | O Município de Vertente do Lério está adequado ao limite de gasto de pessoal, nos termos da LRF, desde 2017. | |
| 3) Atentar para o dever de realizar uma gestão financeira, orçamentária e patrimonial | Implementada | O Município de Vertente do Lério ocupa no Índice de Convergência Contábil – | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|---|--------------|--|--|
| equilibrada e responsável; | | ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE-PE, o nível MODERADO, demonstrando uma melhora comparado aos últimos exercícios. | |
| 4) Atentar para o dever de divulgar, na forma e prazos legais, as informações exigidas pelo ordenamento jurídico, notadamente pela Lei de Acesso às Informações e pela LRF; | Implementada | O Município de Vertente do Lério, em 2017, alcançou a posição 11º no ranking de transparência avaliado pelo TCE/PE, saindo da posição ocupada de 130 na gestão de 2016 (ex-gestor). Em 2018, permaneceu com o portal de transparência entre os primeiros avaliados pelo TCE/PE no ITM/PE 2018. | |
| 5) Atentar para o dever de recolher no prazo legal as contribuições dos servidores; | Implementada | Todas as contribuições previdenciárias, tanto RGPS, quanto RPPS, foram recolhidas tempestivamente e integralmente pelo Município de Vertente do Lério. | |
| 6) Atentar para o dever de apenas empenhar e vincular despesas aos recursos do FUNDEB apenas quando houver lastro financeiro; | Implementada | O Município realiza os pagamentos nos termos da legislação vigente, bem como, em determinadas situações, realiza o pagamento com recursos próprios, logo, não inscreve em restos a pagar despesas com FUNDEB, sem lastro financeiro, o que pode ser avaliado nas prestações de | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | contas da atual gestão (2017 a 2020) | |
|--|--------------|---|--|
| 7) Atentar para o dever de realizar uma gestão financeira, orçamentária e patrimonial equilibrada e responsável, a fim de que o Poder Executivo tenha condições de buscar cumprir o papel constitucional conferido aos Municípios; | Implementada | Durante 2018 e 2019, a execução orçamentaria do Município reduziu significativamente os restos a pagar, atendendo a execução de despesas apenas quando houvesse condições de pagar. Ademais, o Município de Vertente do Lério ocupa no Índice de Convergência Contábil – ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE-PE, o nível MODERADO, demonstrando uma melhora comparado aos últimos exercícios. | |
| 8) Atentar para o dever de adotar medidas efetivas visando à arrecadação de receitas próprias; | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 9) Atentar para o dever de cobrar os créditos inscritos em dívida ativa, em consonância com a Lei Maior; | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |
| 10) Atentar para o dever de adotar técnicas de orçamentação que evitem a superestimação das receitas e despesas, quando da elaboração das leis orçamentárias; | Implementada | A elaboração da LDO e da LOA segue as normas estabelecidas pelo Tesouro Nacional, sendo rigorosamente planejado as metas fiscais anualmente. A equipe de contabilidade efetuou as revisões de todas as ações e projetos do Município, visando adequar a realidade de arrecadação. | |
| 11) Atentar para o dever de providenciar o registro, em conta redutora, de Provisão para Perdas de Dívida Ativa, evidenciando, no Balanço Patrimonial; | Implementada | Prever as perdas referentes à dívida ativa configura-se uma tarefa difícil. O sistema de tributação utilizado pelo Município no exercício financeiro de 2017 ainda estava | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|--|--------------|---|--|
| | | sendo adaptado de forma a permitir a mensuração precisa da capacidade de recebimento da dívida ativa do Município, bem como da provisão de perdas. Porém, o Balanço Patrimonial de 2018 passou a contemplar o registro, em conta redutora, de Provisão para Perdas de Dívida Ativa. | |
| 12) Encaminhar tempestiva e consistentemente as informações exigidas pelo TCE-PE para composição do SAGRES. | Implementada | O Município contratou novos servidores e assessoria contábil para atender as recomendações do TCE/PE, atualizando o SAGRES nos termos da legislação vigente. | |
| Processo TC nº 17100054-7 | | | |
| 1) Realizar uma gestão financeira, orçamentária e patrimonial equilibrada e responsável; | Implementada | O Município de Vertente do Lério ocupa no Índice de Convergência Contábil – ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco – TCE-PE, o nível MODERADO, demonstrando uma melhora comparado aos últimos exercícios, o que poderá ser avaliado nas prestações de contas de 2017 da atual gestão (2017/2020) | |
| 2) Recolher no prazo legal as contribuições dos servidores e a patronal ao respectivo regime previdenciário; | Implementada | Todas as contribuições previdenciárias, tanto RGPS, quanto RPPS, foram recolhidas tempestivamente e | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|--|--------------|---|--|
| | | integralmente pelo Município de Vertente do Lério. | |
| 3) Realizar uma gestão financeira, orçamentária e patrimonial equilibrada e responsável, a fim de que o Poder Executivo tenha condições de buscar cumprir o papel constitucional conferido aos Municípios; | Implementada | O Município atende todas as normas de elaboração e execução financeira, orçamentária e patrimonial, cumprindo a execução das despesas nos moldes constitucionais. | |
| 4) Adotar medidas efetivas visando à arrecadação de receitas próprias; | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |
| 5) Cobrar os créditos inscritos em dívida ativa, em consonância com a Lei Maior; | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| | | administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |
| 6) Adotar mecanismos de controle com vistas a garantir o equilíbrio atuarial e financeiro do RPPS, contribuindo assim para o não incremento do passivo financeiro do município; | Implementada | <p>O desequilíbrio atuarial tem sido gradativamente equacionado com adoção de alíquota suplementar, conforme Lei Municipal nº 434 de 20 de junho de 2016.</p> <p>Informamos que o RPPS do Município de Vertente do Lério é financeiramente equilibrado possuindo importante reserva financeira, uma vez que no exercício de 2017 auferiu receita totais no montante de R\$ 2.652.110,88 e realizou despesa anual no total de R\$ 1.504.324,50, resultando em resultado no superávit financeiro de R\$ 1.147.786,38 que somado ao saldo do exercício resultou em reserva financeira de R\$ 9.640.784,48.</p> | |
| 7) Identificar possíveis falhas de gerenciamento de recursos destinados à Educação e à Saúde, para que sejam revertidos em ações que | Implementada | A gestão atual tomou posse em 2017, realizando avaliação de todas as receitas e despesas e das falhas orçamentárias | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|--|--------------|---|--|
| proporcionem melhores indicadores sociais | | deixadas pela gestão anterior. O Município adota todas as ações para o melhoramento das condições sociais da população, inclusive, conseguindo diversas emendas e recursos para todos os setores do Município. | |
| 8) Não permitir que a despesa total de pessoal exceda em mais de 54% da receita corrente líquida, observando-se o disposto na Lei Complementar 101 /2000, artigos 23 e 66, quanto ao seu enquadramento àquele percentual nos quadrimestres seguintes | Implementada | O Município de Vertente do Lério está adequado ao limite de gasto de pessoal, nos termos da LRF, desde 2017. | |
| 9) Adotar providências com vistas a incrementar a arrecadação das receitas próprias municipais, bem como implementar ações de cobrança dos créditos inscritos na dívida e medidas de combate à sonegação | Implementada | O Município efetuou treinamento dos servidores que atuam no setor de tributação, bem como, adotou sistema de acompanhamento de lançamento e cobranças das receitas. Ademais, a Administração optou por focar a cobrança administrativa da dívida ativa e receitas por se tratar de créditos de pequeno valor. Por óbvio, não havendo pagamento administrativamente, o crédito é inscrito em dívida ativa e adota as medias judiciais cabíveis, quando necessário. | |
| 10) Adotar providências com vistas à | Implementada | O Município de Vertente do Lério, em | |



ESTADO DE PERNAMBUCO
MUNICÍPIO DE VERTENTE DO LÉRIO

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>disponibilização integral para a sociedade do conjunto de informações exigido na LRF, na Lei Complementar nº 131/2009, na Lei nº12.527/2011 (LAI) e na Constituição Federal.</p> | | <p>2017, alcançou a posição 11º no ranking de transparência avaliado pelo TCE/PE, saindo da posição ocupada de 130 na gestão de 2016 (ex-gestor). Em 2018, permaneceu com o portal de transparência entre os primeiros, avaliados pelo TCE/PE no ITM/PE 2018.</p> | |
|---|--|---|--|

Vertente do Lério, 16 de março de 2020.

MARIA APARECIDA BATISTA
CONTROLADORA

RENATO LIMA DE SALES
PREFEITO