

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19154	O Município disponibiliza em seu site ou portal da transparência informações atualizadas sobre a posição dos Restos a Pagar?	O Município deve manter, em seu site institucional ou no portal da transparência, seção específica com dados atualizados sobre restos a pagar (histórico do estoque, volume por ano de empenho, estoque por função da despesa etc.)	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19155	Informe o link de acesso (URL) às informações sobre a posição dos restos a pagar.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(19154 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19156	O Município possui normativa que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar?	O Município deve dispor de ato normativo vigente (decreto, portaria, instrução normativa ou instrumento equivalente) que regulamente de forma expressa os critérios, prazos e responsabilidades para inscrição e cancelamento de restos a pagar.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Contador(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19157	Anexe o ato normativo municipal que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar.	-	ANEXO	NÃO	(19156 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19158	A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê a unidade ou o responsável por autorizar a inscrição de despesas em RAP?	A norma deve designar, de forma clara, qual unidade administrativa ou autoridade é responsável pela autorização da inscrição de despesas em RAP.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19156 == "SIM")	NÃO	Contador(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19159	A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê a exigência de que, para a inscrição de despesas em RAP, as unidades orçamentárias executoras da despesa efetuem pedido de inscrição acompanhado de justificativa?	A norma deve conter disposição que exija, de forma expressa, que as unidades executoras formalizem pedido de inscrição de RAP acompanhado de justificativa técnica.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19156 == "SIM")	NÃO	Contador(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19160	A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê prazo máximo, sob pena de cancelamento, para a liquidação de despesas empenhadas e não liquidadas inscritas em Restos a Pagar não Processados (RPNP)?	A norma deve estipular o prazo limite para liquidação das despesas inscritas como RPNP, com previsão expressa de cancelamento em caso de descumprimento.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19156 == "SIM")	NÃO	Contador(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19161	O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar não processados, com o objetivo de cancelar aqueles cuja liquidação não mais acontecerá?	<ul style="list-style-type: none"> O Município deve realizar análise formal dos RPNP de maneira periódica visando seu cancelamento, com base em critérios técnicos e registros contábeis. Responda 'NÃO SE APLICA' caso não tenha ocorrido a necessidade de cancelamento de restos a pagar não processados no exercício financeiro corrente. Ao marcar esta opção, o município não teria acréscimo nem decréscimo na pontuação. 	SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19162	O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar inscritos, com o objetivo de cancelar aqueles que sofreram prescrição?	<ul style="list-style-type: none"> Devem existir no Município rotinas ou controles que verifiquem os prazos de prescrição de obrigações e determinem os cancelamentos quando esgotado o prazo legal. Responda 'NÃO SE APLICA' caso não tenha ocorrido a necessidade de cancelamento de restos a pagar inscritos e que tenham sofrido prescrição. Ao marcar esta opção, o município não teria acréscimo nem decréscimo na pontuação. 	SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV07. Processos de inscrição e cancelamento de restos a pagar	19163	No exercício financeiro corrente, nos casos em que houve cancelamento de restos a pagar processados, o Município formalizou, previamente, processo administrativo?	<ul style="list-style-type: none"> O cancelamento de RAP processados deve estar condicionado à instauração de processo administrativo formal, com justificativa e despacho fundamentado. Responda 'NÃO SE APLICA' caso não tenha ocorrido cancelamento de restos a pagar processados no exercício financeiro corrente. Ao marcar esta opção, o município não teria acréscimo nem decréscimo na pontuação. 	SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19164	O Município possui dívidas decorrentes de operações de créditos ou precatórios?	O Município deve contar com tais passivos em seus registros contábeis e demonstrativos fiscais. Caso a resposta seja "não", o item não computará na avaliação.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19165	O Município disponibiliza em seu site (ou portal da transparência) informações atualizadas sobre sua dívida?	O Município deve manter, no site ou portal da transparência, informações sobre a dívida pública de forma acessível, organizada e atualizada.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19164 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-

Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19166	Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre a dívida consolidada.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(19166 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19167	O Município disponibiliza em seu site (ou portal da transparência) informações atualizadas sobre o estoque de precatórios, inclusive requisições de pequeno valor?	<ul style="list-style-type: none"> O Município deve disponibilizar dados atualizados sobre o saldo de precatórios devidos, pagos e pendentes, incluindo as Requisições de Pequeno Valor (RPV). Responda 'NÃO SE APLICA' caso o município não possua estoque de precatórios. Ao marcar esta opção, o município não teria acréscimo nem decréscimo na pontuação. 	SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX)	SIM	(19164 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19168	Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre precatórios.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(19167 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19169	O Município possui Regime Próprio de Previdência Social com déficit atuarial conforme o cálculo mais recente?	<ul style="list-style-type: none"> O cálculo atuarial mais recente deve demonstrar déficit no regime. OBS.: a finalidade desta questão é habilitar perguntas específicas sobre o item avaliado. Se a resposta for 'sim', apenas essas perguntas pontuarão; se for 'não', não haverá impacto negativo, já que a condição de avaliação do item não existe. 	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19170	O Município reconhece contabilmente as provisões matemáticas previdenciárias no seu Balanço Patrimonial Consolidado?	O valor da provisão atuarial deve estar registrado no passivo do Balanço Patrimonial Consolidado.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19169 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19171	A provisão matemática previdenciária reconhecida no Balanço Patrimonial incorporou o mesmo resultado atuarial apurado no cálculo atuarial mais recente?	O valor da provisão contábil deve ser igual ao déficit apontado no cálculo atuarial vigente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19170 == "SIM")	NÃO	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19172	O Município possui dívida junto ao INSS?	<ul style="list-style-type: none"> Para que a resposta seja considerada "sim", deve haver dívida ativa reconhecida junto ao INSS. OBS.: a finalidade desta questão é habilitar perguntas específicas sobre o item avaliado. Se a resposta for 'sim', apenas essas perguntas pontuarão; se for 'não', não haverá impacto negativo, já que a condição de avaliação do item não existe. 	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV08. Gestão da dívida pública	19173	O Município reconhece no Balanço Patrimonial as obrigações devidas ao INSS?	As obrigações junto ao INSS devem estar registradas no passivo contábil do balanço.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(19172 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV09. Gestão de riscos fiscais judiciais	19180	O Município reconhece contabilmente, no seu Balanço Patrimonial, os riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais?	Devem ser registradas contabilmente as provisões para perdas judiciais no passivo do Balanço Patrimonial quando a obrigação for considerada provável e puder ser mensurada de forma confiável, conforme os critérios estabelecidos nas normas contábeis aplicáveis ao setor público (NBC TSP 03).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q04. Obrigações financeiras	IV09. Gestão de riscos fiscais judiciais	19183	O Município divulga em notas explicativas as provisões e os passivos contingentes?	As notas explicativas das demonstrações contábeis devem incluir informações sobre provisões registradas e passivos contingentes reconhecidos ou não reconhecidos, conforme exigido pela NBC TSP 03.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-
Q07. Dívida ativa	IV18. Mensuração e transparência da dívida ativa	19310	O Município reconhece contabilmente o Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber (em conta redutora de seus ativos) em razão das prováveis perdas de ativos inscritos em dívida ativa?	O Município deve efetuar, de forma sistemática, o reconhecimento contábil do Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber em conta redutora dos ativos, relativo aos créditos inscritos em dívida ativa cuja recuperação seja considerada improvável. Essa prática deve estar alinhada às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e às orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), assegurando que o ativo tributário esteja registrado pelo seu valor líquido recuperável.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Contador(a) municipal	-