



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

ANEXO I

FORMULÁRIO A – ÁREA: ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

| Questão de Avaliação | Item de Verificação | Questão Auxiliar | | Opções de resposta | Compõe nota? | Dependência | Resultado de IQs dependentes cuja condição não for satisfeita | Interlocutor |
|--|---|------------------|---|--------------------|--------------|-------------|---|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12066 | O Município disponibiliza em seu site oficial a lei consolidada e atualizada referente ao Plano Plurianual 2022-2025? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12067 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que demonstre a publicação do PPA 2022-2025 junto a seus respectivos anexos. | Link | Não | 12066 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12068 | Carregue documento que contenha a lei consolidada e atualizada referente ao PPA 2022-2025 junto a seus respectivos anexos. | Anexo | Não | 12066 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12069 | O Município disponibiliza em seu site oficial a lei consolidada e atualizada referente à Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2023 e seus anexos? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12070 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que demonstre a publicação da LDO 2023 com os seus respectivos anexos. | Link | Não | 12069 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12071 | Carregue documento que contenha a lei consolidada e atualizada referente à LDO 2023 junto a seus respectivos anexos. | Anexo | Não | 12069 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12072 | O Município disponibiliza em seu site oficial a lei consolidada e atualizada referente à Lei Orçamentária Anual de 2023 e seus anexos? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12073 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que demonstre a publicação da LOA 2023 com os seus respectivos anexos. | Link | Não | 12072 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV01. Publicação das leis orçamentárias | 12074 | Carregue documento que contenha a lei consolidada e atualizada referente à LOA 2023 junto a seus respectivos anexos. | Anexo | Não | 12072 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12075 | O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborado o seu Plano Plurianual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12076 | Carregue documento que contenha o manual de elaboração do PPA. | Anexo | Não | 12075 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12077 | O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração do PPA? | Sim/não | Sim | 12075 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12078 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que contenha o manual de elaboração do PPA. | Link | Não | 12077 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12079 | O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como deve ser elaborada sua a Lei Orçamentária Anual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|---|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12080 | Carregue documento que contenha o Manual de elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA) | Anexo | Não | 12079 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12081 | O Município disponibiliza em seu site o manual de elaboração da LOA? | Sim/não | Sim | 12079 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV02. Manuais para elaboração dos inst. orçamentários | 12082 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que contenha o manual de elaboração da LOA. | Link | Não | 12081 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12083 | O Município realizou debates, audiências e/ou consultas públicas durante a elaboração das propostas da Lei de Diretrizes Orçamentárias 2023 e da Lei Orçamentária Anual 2023? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12084 | Carregue documento que contenha as atas dos debates, audiências ou consultas realizadas durante a LDO 2023 e LOA 2023. | Anexo | Não | 12083 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|---|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12085 | O Município realizou a transmissão dos debates, audiências e consultas públicas realizadas durante a elaboração da LDO 2023 da LOA 2023? | Sim/não | Sim | 12083 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12086 | Informe os endereços eletrônicos (links) do site oficial de transmissão dos debates, audiências e consultas realizados. | Link | Não | 12085 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12087 | Os programas estabelecidos para a Educação no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com as metas e estratégias estabelecidas pelo Plano Municipal de Educação? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12088 | Os programas estabelecidos para a Saúde no Plano Plurianual 2022-2025 estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Saúde? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV03. Participação da sociedade na elaboração do orçam. | 12089 | Os programas estabelecidos para a Assistência Social no Plano Plurianual vigente estão alinhados com os objetivos e metas estabelecidas no Plano Municipal de Assistência Social? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12090 | A previsão das receitas provenientes do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) é estimada a partir dos coeficientes disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional para o cálculo da quota municipal? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12091 | Carregue documento em que conste o cálculo realizado pelo Município para a estimativa das receitas provenientes do FPM. | Anexo | Não | 12090 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12092 | A previsão das receitas provenientes do repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) ao Município é estimada a partir do Índice de Participação dos Municípios (IPM) disponibilizado pela Secretaria da Fazenda do Paraná (SEFA-PR)? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12093 | Carregue documento em que conste o cálculo realizado pelo Município para a estimativa das receitas provenientes do repasse do ICMS. | Anexo | Não | 12092 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12094 | A previsão das receitas provenientes da arrecadação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) é calculada a partir da estimativa de arrecadação elaborada pelo setor tributário do Município? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12095 | Carregue documento em que conste o cálculo realizado pelo Município para a estimativa de arrecadação do IPTU. | Anexo | Não | 12094 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12096 | A previsão das receitas provenientes do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) é calculada a partir do número de alunos matriculados nas escolas públicas e conveniadas apurado pelo censo escolar (Inep/MEC) e do valor anual por aluno (VAAF)? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12097 | Carregue documento em que conste o cálculo realizado pelo Município para a estimativa das receitas provenientes do FUNDEB. | Anexo | Não | 12096 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12098 | A fixação das rubricas das despesas com pessoal é realizada levando em consideração as previsões da revisão geral anual e do crescimento vegetativo da folha de pagamentos? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12099 | Carregue documento em que conste o cálculo realizado pelo Município para a fixação das despesas de pessoal. | Anexo | Não | 12098 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|--|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q01. Elaboração do planejamento orçamentário | IV04. Previsão de receitas e fixação de despesas | 12100 | As dotações orçamentárias previstas originalmente na Lei Orçamentária Anual vigente possuem montante suficiente para sua execução, ou seja, não possuem dotação irrisória? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12101 | O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como devem ocorrer as revisões de seu Plano Plurianual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12102 | Carregue documento que contenha o manual de revisão do PPA. | Anexo | Não | 12101 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12103 | O Município disponibiliza em seu site o manual de revisão do PPA? | Sim/não | Sim | 12101 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12104 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que contenha o manual de revisão do PPA. | Link | Não | 12103 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12105 | O Município possui manual próprio que estabeleça a forma como devem ocorrer os monitoramentos do Plano Plurianual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12106 | Carregue documento que contenha o manual de monitoramento do PPA. | Anexo | Não | 12105 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12107 | O Município disponibiliza em seu site o manual de monitoramento do PPA? | Sim/não | Sim | 12105 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12108 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que contenha o manual de monitoramento do PPA. | Link | Não | 12107 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12109 | O Município possui manual próprio que estabeleça os procedimentos para a modificação do orçamento? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---|---|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV05. Manuais para revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12110 | Carregue documento que contenha o manual de modificação do orçamento. | Anexo | Não | 12109 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12111 | O Município possui designação formal de instância (ou equipe) responsável pela revisão e monitoramento dos programas estabelecidos pelo Plano Plurianual 2022-2025? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12112 | Carregue ato normativo que designou formalmente a instância responsável pela revisão e monitoramento dos programas estabelecidos no Plano Plurianual 2022-2025 | Anexo | Não | 12111 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12113 | O Município elabora relatório de monitoramento de seu Plano Plurianual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12114 | Carregue documento que contenha relatórios de monitoramento do PPA. | Anexo | Não | 12113 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12115 | Os relatórios de monitoramento do PPA são divulgados no site do Município? | Sim/não | Sim | 12113 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV06. Ações de revisão e mon. dos inst. orçamentários | 12116 | Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial que contenha os relatórios de monitoramento do PPA. | Link | Não | 12115 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12117 | O Município realiza audiência públicas com o objetivo de divulgar a execução dos programas estabelecidos em seu orçamento? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12118 | As audiências públicas realizadas para a divulgação da execução dos programas do orçamento são transmitidas na internet? | Sim/não | Sim | 12117 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12119 | Informe o endereço eletrônico (link) do site que demonstre as transmissões das audiências públicas. | Link | Não | 12118 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12120 | O Município possui ferramenta de Business Intelligence (BI) que permita o acompanhamento do atingimento dos programas, ações e metas estabelecidas pelo Plano Plurianual? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12121 | Informe o endereço eletrônico (link) do site que demonstre a disponibilização da ferramenta. | Link | Não | 12120 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12122 | O Município possui ferramenta de Business Intelligence (BI) que permita o acompanhamento da realização das receitas e despesas? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q02. Revisão do planejamento orçamentário | IV07. Acompanhamento da execução dos inst. orçament. | 12123 | Informe o endereço eletrônico (link) do site que demonstre a disponibilização da ferramenta. | Link | Não | 12122 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12124 | O Município possui ato normativo que regulamentem o procedimento de solicitação de empenho de despesas? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12125 | Carregue a(s) normativa(s) relativa(s) ao procedimento de solicitação de empenhamento de despesas. | Anexo | Não | 12124 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12126 | O Município possui normatizada exigência de que os procedimentos de solicitação de empenho de despesas sejam feitos por meio de processos digitais? | Sim/não | Sim | 12124 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12127 | O Município possui normatizada a documentação necessária para os procedimentos de solicitação de empenho de despesas? | Sim/não | Sim | 12124 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12128 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenhamento da despesa define os responsáveis por cada etapa? | Sim/não | Sim | 12124 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12129 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenhamento da despesa possui diagrama (fluxograma)? | Sim/não | Sim | 12124 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12130 | Para despesas contratuais ou outras despesas de valor determinado sujeitas a parcelamento, o Município realiza empenhos globais relativos ao valor total que será gasto no ano? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV08. Processo de empenho das despesas | 12131 | Para as despesas cujo montante não se pode determinar previamente, o Município realiza empenhos por estimativa relativos ao valor total que será gasto no ano? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12132 | O Município possui ato normativo que regulamente o procedimento de liquidação de despesas? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12133 | Carregue a(s) normativa(s) relativa(s) ao procedimento de liquidação de despesas. | Anexo | Não | 12132 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12134 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa prevê que o arquivamento dos documentos correspondentes sejam feitos por meio de processos digitais? | Sim/não | Sim | 12132 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|-------|--|---------|-----|-------|-----|-------------------------------------|
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12135 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa prevê a documentação necessária de todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia etc.)? | Sim/não | Sim | 12132 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12136 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa define os responsáveis por cada etapa do processo? | Sim/não | Sim | 12132 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12137 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de liquidação da despesa possui diagrama(s) (fluxograma)? | Sim/não | Sim | 12132 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV09. Processo de liquidação das despesas | 12138 | O Município possui diagrama(s) (fluxograma), aprovado(s) por normativa(s) local(is), dos processos de trabalho de liquidação de despesas de adiantamentos e diárias? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12139 | O Município possui ato normativo que regulamente o procedimento de pagamento de despesas? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12140 | Carregue a(s) normativa(s) relativa(s) ao procedimento de pagamento de despesas. | Anexo | Não | 12139 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12141 | O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas define a documentação necessária para todos os tipos de despesas (prestações de serviços, aquisições de bens, obras e serviços de engenharia etc.)? | Sim/não | Sim | 12139 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12142 | O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas prevê que, previamente a emissão de ordens de pagamentos, o setor de contabilidade faça a conferência dos documentos que atestam o recebimento do bem ou da prestação de serviços, bem como, no caso de despesas contratuais, dos demais documentos previstos no instrumento? | Sim/não | Sim | 12139 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12143 | O ato normativo que regulamenta o pagamento das despesas prevê prazo máximo para o pagamento de despesas já liquidadas? | Sim/não | Sim | 12139 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12144 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento da despesa define os responsáveis por cada etapa do processo? | Sim/não | Sim | 12139 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------|---|--------------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12145 | O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento da despesa possui diagrama(s) (fluxograma)? | Sim/não | Sim | 12139 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12146 | O Município possui ato normativo que regulamente a ordem cronológica de pagamento das exigibilidades? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q03. Execução da despesa orçamentária | IV10. Processo de pagamento das despesas | 12147 | Carregue o ato normativo que regulamenta a ordem cronológica de pagamentos | Anexo | Não | 12146 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12148 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre a posição dos Restos a Pagar (histórico do estoque, volume por ano de empenho, estoque por função da despesa etc.)? | Sim/não/N.A. | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12149 | Informe o link de acesso (URL) às informações sobre a posição dos restos a pagar. | Link | Não | 12148 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12150 | O Município possui normativa que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12151 | Carregue o instrumento normativo municipal que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar. | Anexo | Não | 12150 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12152 | A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê a unidade ou o responsável por autorizar a inscrição de despesas em RAP? | Sim/não | Sim | 12150 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12153 | 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? | Sim/não | Sim | 12150 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12154 | A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê prazo máximo, sob pena de bloqueio ou cancelamento, para a liquidação de despesas empenhadas e não liquidadas inscritas em Restos a Pagar não Processados (RPNP)? | Sim/não | Sim | 12150 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|--|--------------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12155 | O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar inscritos, com o objetivo de cancelar aqueles cuja liquidação não mais acontecerá? | Sim/não/N.A. | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12156 | O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar inscritos, com o objetivo de cancelar aqueles que sofreram prescrição? | Sim/não/N.A. | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV11. Processos de Inscrição e cancel. de restos a pagar | 12157 | Em caso de cancelamento de restos a pagar processados, o Município realiza previamente processo administrativo? | Sim/não/N.A. | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12158 | O Município possui dívidas decorrentes de operações de créditos ou precatórios? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12159 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre sua dívida? | Sim/não | Sim | 12158 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------------------|-------|---|--------------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12160 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas do histórico do volume da dívida consolidada, pelo menos dos últimos 5 (cinco) anos? | Sim/não | Sim | 12159 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12161 | Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre a dívida consolidada. | Link | Não | 12160 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12162 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre as operações de créditos realizadas no período, pelo menos dos últimos 5 (cinco) anos, se houver? | Sim/não/N.A. | Sim | 12159 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12163 | Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre as operações de crédito. | Link | Não | 12162 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12164 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre o estoque de precatórios, inclusive requisições de pequeno valor? | Sim/não | Sim | 12159 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------------------|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12165 | Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre precatórios. | Link | Não | 12164 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12166 | O Município possui documentado estudo ou avaliação, realizada pelo menos nos últimos 02 (dois) anos, com recomendação de ações que visem reduzir as taxas de juros e encargos da dívida incidentes sobre suas dívidas? | Sim/não | Sim | 12158 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12167 | Carregue a avaliação relativa aos exercícios de 2022 ou 2023, com recomendação de ações que visem reduzir as taxas de juros ou encargos da dívida do Município. | Anexo | Não | 12166 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12168 | O Município possui Regime Próprio de Previdência Social com déficit atuarial conforme o cálculo mais recente? | Sim/não | Não | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12169 | O Município efetua o reconhecimento contábil das provisões matemáticas previdenciárias no seu Balanço Patrimonial? | Sim/não | Sim | 12168 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q04. Obrigações financeiras | IV12. Gestão de dívida | 12170 | A provisão matemática previdenciária reconhecida no Balanço Patrimonial incorporou o mesmo resultado atuarial apurado no cálculo atuarial mais recente? | Sim/não | Sim | 12169 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV13. Gestão de riscos fiscais | 12171 | O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais contra o Município? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV13. Gestão de riscos fiscais | 12172 | Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre os riscos fiscais do Município. | Link | Não | 12171 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV13. Gestão de riscos fiscais | 12173 | O Município efetua o reconhecimento contábil dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais no seu Balanço Patrimonial? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q04. Obrigações financeiras | IV13. Gestão de riscos fiscais | 12174 | O Município possui ato normativo que estabeleça critérios para classificação dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais, com o objetivo de subsidiar o registro contábil? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|---|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q04. Obrigações financeiras | IV13. Gestão de riscos fiscais | 12175 | A classificação da probabilidade de ocorrência dos riscos fiscais de acordo com os critérios definidos no ato normativo local é realizada pelo órgão responsável pela representação judicial ou extrajudicial do Município? | Sim/não | Sim | 12174 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12176 | O Município possui ato normativo que regulamenta o Processo Administrativo Tributário? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12177 | Informe o link de acesso (URL) da regulamentação do Processo Administrativo Tributário no Município. | Link | Não | 12176 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12178 | No Município, o Processo Administrativo Tributário é eletrônico? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12179 | O Município publicou em seu site ato consolidando a legislação tributária atualizada no ano de 2023? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|-------|---|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12180 | Informe o link de acesso (URL) do ato que consolidando a legislação tributária do ano de 2023. | Link | Não | 12179 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12181 | O Município possui Conselho de Recursos Fiscais ou órgão equivalente? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12182 | A Administração Tributária Municipal elabora Plano Anual de Fiscalização, em cada exercício? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12183 | Carregue o Plano Anual de Fiscalização relativo ao ano de 2023. | Anexo | Não | 12182 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12184 | O Município permite a emissão de certidão (negativa ou positiva com efeitos de negativa) de débitos tributários e dívida ativa relativa a pessoas físicas e jurídicas, pela internet e diretamente pelos contribuintes? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|-------|---|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12185 | Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão da certidão mobiliária. | Link | Não | 12184 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12186 | O Município permite a emissão de certidão (negativa ou positiva com efeitos de negativa) de débitos tributários e dívida ativa relativa a imóveis, pela internet e diretamente pelos contribuintes? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV14. Processo tributário | 12187 | Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão da certidão imobiliária. | Link | Não | 12186 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12188 | A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base no valor do imóvel? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12189 | A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base na localização do imóvel? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------|--|---------|-----|-------|-----|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12190 | A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base na utilização urbanística do imóvel? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12192 | A legislação tributária municipal prevê o índice de correção monetária a ser aplicável periodicamente aos valores previstos na planta genérica de valores dos imóveis? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12193 | A legislação tributária municipal prevê a periodicidade da revisão dos valores da planta genérica de valores dos imóveis? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12194 | O Município instituiu Planta Genérica de Valores (PGV), por intermédio de lei municipal, utilizada para apuração da base de cálculo do IPTU? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12195 | O Município propôs a atualização da PGV dos imóveis nos últimos 04 (quatro) anos? | Sim/não | Sim | 12194 | Não | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12196 | O Município utiliza dados georeferenciados para a atualização da base cadastral dos imóveis? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12197 | O Município realizou em 2023 ao menos um processo de fiscalização em relação a cobrança de IPTU? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12198 | Carrega o(s) relatório(s) de fiscalização em relação ao IPTU. | Anexo | Não | 12197 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12199 | O Município possui processo instituído para utilizar as informações do setor de emissão de alvarás de construção e habite-se na atualização da base cadastral dos imóveis? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12200 | O Município realizou em 2023 ao menos um processo de fiscalização, para fins de lançamento do IPTU, em relação a imóveis urbanisticamente não regulares dentro do perímetro urbano e/ou dentro das áreas de expansão urbana? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12201 | O Município permite a emissão de guias de recolhimento de IPTU, pela internet e diretamente pelos contribuintes? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV15. Gestão do IPTU | 12202 | Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do IPTU. | Link | Não | 12201 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12203 | O Município possui ato normativo que define o procedimento de avaliação do valor de mercado do imóvel para fins de ITBI? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12204 | Carregue o ato normativo que define o procedimento de avaliação do valor de mercado do imóvel para fins de ITBI | Anexo | Não | 12203 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12205 | O Município possui ato normativo que define o processo administrativo de contestação do valor declarado pelo contribuinte para fins de ITBI? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12206 | Carregue o ato normativo que define o processo administrativo de constatação do valor declarado pelo contribuinte para fins de ITBI | Anexo | Não | 12205 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12207 | O Município permite a solicitação da emissão de guias de recolhimento de ITBI, pela internet e diretamente pelos contribuintes? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12208 | Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do ITBI. | Link | Não | 12207 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV16. Gestão do ITBI | 12209 | O Município possui convênio ou instrumento similar com o(s) Cartório(s) de Registro de Imóveis, para que estes informem periodicamente as transmissões imobiliárias realizadas, com o intuito de subsidiar a cobrança do ITBI? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12210 | O Município exige a utilização de Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e)? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12211 | Carregue o ato normativo que dispõe sobre a utilização de NFS-e. | Anexo | Não | 12210 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12212 | O Município realizou ao menos uma fiscalização do ISS visando detectar contribuintes que deixaram de emitir notas fiscais por determinado período ou apresentem queda acentuada em suas operações? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12213 | Carregue o(s) relatório(s) de fiscalização do ISS | Anexo | Não | 12212 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12214 | O Município realiza periodicamente procedimentos fiscalizatórios nos valores de faturamento declarados pelas empresas optantes do simples nacional? | Sim/não | Sim | 12212 | Não | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12215 | O Município realiza periodicamente procedimentos fiscalizatórios nos valores declarados isentos pelas empresas optantes do simples nacional? | Sim/não | Sim | 12212 | Não | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|-------|--|---------|-----|-------|-----|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12216 | O Município exige que as instituições financeiras e equiparadas prestem Declaração Eletrônica do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (DES-IF)? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12217 | O Município realiza periodicamente procedimentos fiscalizatórios que comparem a movimentação econômica declarada pelas instituições financeiras por meio da DES-IF com a informada a outros órgãos, como ao Banco Central? | Sim/não | Sim | 12216 | Não | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12218 | O Município possui processos de trabalho que garantam o lançamento do ISS quando da emissão de atos administrativos de aceitação ou conclusão de obras? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12219 | O Município realiza todas suas comunicações, relativas ao ISS, através do domicílio eletrônico tributário? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12220 | O Município permite a emissão de guias de recolhimento de ISS, pela internet e diretamente pelos contribuintes? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|---|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q05. Arrecadação tributária | IV17. Gestão do ISS | 12221 | Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do ISS. | Link | Não | 12220 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor tributário do município |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12222 | A legislação tributária municipal prevê o processo de notificação extrajudicial dos contribuintes inscritos em dívida ativa tributária, previamente à execução fiscal? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12223 | O Município possui ato normativo que regulamente ao contribuinte a possibilidade parcelar os débitos fora da esfera judicial ou de protesto, em fase inicial de cobrança administrativa da dívida ativa? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12224 | Carregue o ato normativo que regulamenta o parcelamento dos débitos inscritos em dívida ativa antes da fase da esfera judicial ou de protesto | Anexo | Não | 12223 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12225 | A legislação tributária prevê uma majoração na multa de mora nos débitos inscritos em dívida ativa ajuizados ou protestados? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-------------------|---|-------|--|---------|-----|---|---|---|
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12226 | A legislação tributária prevê, quando da realização de um parcelamento da dívida ativa, uma entrada mínima do valor do débito? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12227 | A legislação tributária prevê, quando efetuado um parcelamento do débito de dívida ativa, um número máximo de parcelas? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12228 | A legislação tributária prevê, quando efetuado um parcelamento do débito de dívida ativa, um valor mínimo para cada parcela? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12229 | O Município utiliza os serviços de órgãos de proteção ao crédito para cobrança dos débitos inscritos em dívida ativa na fase administrativa? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV19. Processos para cobrança da dívida ativa | 12230 | A legislação tributária municipal prevê valor de alçada para o ajuizamento de execuções fiscais, ou seja, valor mínimo para seu ajuizamento? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12231 | O Município divulga em seu site informações sobre a dívida ativa tributária, como o montante inscrito e arrecadado no período, bem como o estoque no seu encerramento, pelo menos uma vez por ano? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12232 | Informe o link de acesso (URL) que demonstre a publicação do Relatório da dívida ativa tributária. | Link | Não | 12231 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12233 | O Município disponibiliza em seu site ferramenta que permita a busca dos devedores inscritos em dívida ativa, contendo, no mínimo, dados referentes ao nome do inscrito e o valor total da dívida? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12234 | Informe o link de acesso (URL) da ferramenta permite a busca de devedores inscritos em dívida ativa. | Link | Não | 12233 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12235 | A possibilidade de parcelar os débitos antes da fase da esfera judicial ou de protesto pode ser realizada pelo site? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|---|
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12236 | Informe o link de acesso (URL) da possibilidade de parcelar os débitos antes da fase da esfera judicial ou de protesto | Link | Não | 12235 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12237 | O Município efetua o reconhecimento contábil de 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? | Sim/não | Sim | - | - | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12238 | Para embasar os registros de Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber, o Município realiza estudos para mensurar adequadamente as prováveis perdas, com o objetivo de não superestimar e nem subavaliar seu patrimônio real? | Sim/não | Sim | 12237 | Não | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q06. Dívida ativa | IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa | 12239 | Carregue o Estudo que tenha embasado os registros contábeis relativos ao ajuste de perdas de créditos de créditos tributários a receber. | Anexo | Não | 12238 | Não se aplica | Servidor Responsável pelo setor da dívida ativa municipal |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12240 | O Município possui ato normativo que institui o Sistema de Execução Orçamentária e Financeira? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12241 | Carregue documento que contenha o ato normativo que instituiu o Sistema de Execução Orçamentária e Financeira. | Anexo | Não | 12240 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12242 | A responsabilidade pela gestão do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira Municipal está prevista no ato normativo? | Sim/não | Sim | 12240 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12243 | O Município possui ato normativo que regulamente o controle de acesso, a integridade dos dados e a segurança do uso do sistema? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12244 | Carregue documento que contenha o ato normativo que prevê a regulamentação do controle de acesso, da integridade e da segurança do sistema. | Anexo | Não | 12243 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12245 | O ato normativo estabelece o processo de cadastramento e as responsabilidades dos cadastradores no sistema de execução orçamentária e financeira? | Sim/não | Sim | 12243 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|-----|-------------------------------------|
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12246 | O ato normativo estabelece os parâmetros de segurança do sistema de execução orçamentária e financeira? | Sim/não | Sim | 12243 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV21. Regulamentação do sistema de AFO | 12247 | Os parâmetros de segurança estabelecidos no ato normativo preveem diferentes níveis de acesso às informações do sistema de execução orçamentária e financeira? | Sim/não | Sim | 12246 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12248 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira utilizado pela Prefeitura Municipal é utilizado também pelo Poder Legislativo? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12249 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira utilizado pela Prefeitura Municipal é o mesmo utilizado por outros setores estruturantes (exemplos: tributação e folha de pagamento)? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12250 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira impede que sejam excluídos registros, ou seja, impondo que correções ou anulações sejam feitas por meio de novos registros, preservando o registro histórico dos atos? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|-------|---|---------|-----|---|---|-------------------------------------|
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12251 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira permite a emissão das demonstrações contábeis e dos demonstrativos fiscais, orçamentários, patrimoniais, econômicos e financeiros previstos na legislação sem necessidade de ajustes? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12252 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira mantém mecanismos de controle de acesso de usuários baseados na segregação das funções de execução orçamentária e financeira, de controle e de consulta? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12253 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira mantém controle da concessão e da revogação das senhas de acesso ao sistema? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q07. Sistemas de informação | IV22. Adequação do sistema de AFO | 12254 | O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira mantém cópia de segurança da base de dados que permita a sua recuperação em caso de incidente ou de falha, com periodicidade diária? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12255 | O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 12 meses, que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para o departamento de administração tributária? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12256 | Carregue o documento que contenha o estudo realizado pelo Município para dimensionar o quantitativo ideal de profissionais para o departamento de administração tributária. | Anexo | Não | 12255 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12257 | O atual quantitativo de profissionais para o desempenho das atividades de administração tributária está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo? | Sim/não | Sim | 12255 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12258 | O Município dispõe de carreira própria estruturada para o cargo de auditor, fiscal de tributos ou similar? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12259 | Carregue o ato normativo que regulamentou a criação do cargo de carreira específica. | Anexo | Não | 12258 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12260 | O Município dispõe de Plano de Capacitação Permanente para os profissionais da administração tributária? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q08. Gestão de pessoas | IV23. Recursos humanos da Administração Tributária | 12261 | Carregue documento relativo ao Plano de Capacitação Permanente dos profissionais da administração tributária. | Anexo | Não | 12260 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12262 | O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 12 meses, que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para os departamentos de contabilidade e tesouraria? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12263 | Carregue o documento que contenha o estudo realizado pelo Município para dimensionar o quantitativo ideal de profissionais para os departamentos de contabilidade e tesouraria. | Anexo | Não | 12262 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12264 | O atual quantitativo de profissionais para o desempenho das atividades de contabilidade e tesouraria está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo? | Sim/não | Sim | 12262 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12265 | O responsável pela contabilidade municipal ocupa cargo efetivo? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------|--|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12266 | Carregue documento relativo ao termo de posse do servidor ocupante do cargo. | Anexo | Não | 12265 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12267 | O Município dispõe de Plano de Capacitação Permanente para os profissionais da contabilidade e da tesouraria? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12268 | Carregue documento relativo ao Plano de Capacitação Permanente dos profissionais da contabilidade e da tesouraria. | Anexo | Não | 12267 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV24. Recursos humanos da Contabilidade | 12269 | Há segregação de funções nos processos de trabalho referentes às áreas de contabilidade e tesouraria? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12270 | O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 12 meses, que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para o departamento de controle interno? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------|---|---------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12271 | Carregue o documento que contenha o estudo realizado pelo Município para dimensionar o quantitativo ideal de profissionais para o departamento de controle interno. | Anexo | Não | 12270 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12272 | O atual quantitativo de profissionais para o desempenho das atividades de controle interno está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo? | Sim/não | Sim | 12270 | Não | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12273 | O responsável pelo controle interno municipal ocupa cargo efetivo? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12274 | Carregue documento relativo ao termo de posse do servidor ocupante do cargo. | Anexo | Não | 12273 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12277 | O Município dispõe de Plano de Capacitação Permanente para os profissionais do controle interno? | Sim/não | Sim | - | - | Secretário Municipal ou equivalente |



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Coordenadoria-Geral de Fiscalização

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|-------|---|-------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|
| Q08. Gestão de pessoas | IV25. Recursos humanos do Controle Interno | 12278 | Carregue documento relativo ao Plano de Capacitação Permanente dos profissionais do controle interno. | Anexo | Não | 12277 | Não se aplica | Secretário Municipal ou equivalente |
|------------------------|--|-------|---|-------|-----|-------|---------------|-------------------------------------|