

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ
Avaliação da Atuação Governamental | Questionário por interlocutor

Área: Administração Financeira
Interlocutor: Gestor(a) municipal da área de finanças

Este documento reúne as questões auxiliares do formulário de avaliação municipal da área de Administração Financeira (Formulário E, Anexo VII da Nota Técnica nº 43/2026-CGF/TCEPR) atribuídas ao interlocutor acima indicado. As questões são apresentadas na ordem do formulário, e o documento contém 75 questões auxiliares.

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
Q02. Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)	IV03. Elaboração e gestão da LDO e LOA	29433	No exercício corrente, o Município realizou a admissão ou a contratação de pessoal?	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, uma vez que a condição de avaliação do item não existe.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q02. Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)	IV03. Elaboração e gestão da LDO e LOA	29434	A LDO dispôs de autorização expressa e específica para a admissão ou a contratação realizada?	A LDO deve conter autorização expressa e específica para a admissão ou contratação de pessoal, em conformidade com o art. 169, §1º, da Constituição Federal e com os arts. 16 e 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal. Essa previsão deve constar de forma clara no texto da lei, de modo a permitir a vinculação direta entre o ato legislativo e a contratação analisada.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29433 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q02. Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)	IV03. Elaboração e gestão da LDO e LOA	29435	Informe o número da lei da LDO e quais são os artigos ou anexos que autorizam expressa e especificamente a admissão ou a contratação realizada.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29434 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q02. Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)	IV03. Elaboração e gestão da LDO e LOA	29436	O Município elaborou estimativa de impacto orçamentário-financeiro previamente à admissão ou contratação de pessoal?	A estimativa de impacto orçamentário-financeiro deve ter sido elaborada previamente à admissão ou à contratação de pessoal, em conformidade com o art. 169, §1º, da Constituição Federal e com os arts. 16 e 17 da Lei de Responsabilidade Fiscal. Essa estimativa precisa abranger todos os efeitos da despesa, incluindo remuneração, encargos sociais, férias, 13º salário, progressões funcionais e encargos previdenciários, bem como dos impactos futuros decorrentes da contratação. Ademais, deve-se comprovar a compatibilidade da nova despesa com os limites legais de gasto com pessoal e demonstrar sua coerência com os instrumentos de planejamento orçamentário (PPA, LDO e LOA).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29433 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q02. Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA)	IV03. Elaboração e gestão da LDO e LOA	29437	Anexe o estudo ou parecer com a estimativa de impacto orçamentário-financeiro elaborado previamente à admissão ou contratação de pessoal.	-	ANEXO	NÃO	(29436 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29438	O Município possui ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho de despesas?	O Município deve possuir norma vigente (decreto, portaria, instrução normativa ou instrumento equivalente) que disponha expressamente sobre o procedimento de empenho de despesas públicas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29439	Anexe a(s) normativa(s) relativa(s) ao procedimento de empenho de despesas.	-	ANEXO	NÃO	(29438 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29440	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho dispõe sobre o uso de sistema eletrônico oficial, que permita o registro, a numeração e a rastreabilidade dos empenhos?	O ato normativo deve prever que o empenho seja processado por meio de sistema eletrônico oficial que assegure o registro, a numeração e a rastreabilidade de cada empenho realizado.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29441	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que dispõe(em) sobre o uso de sistema eletrônico oficial, que permita o registro, a numeração e a rastreabilidade dos empenhos.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29440 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29442	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho estabelece a documentação necessária para a solicitação de empenho?	O ato normativo deve listar ou descrever os documentos obrigatórios a serem apresentados para a formalização do pedido de empenho (ex.: notas de reserva, contratos, ordens de fornecimento, pareceres técnicos).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29443	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(m) a documentação necessária à solicitação de empenho.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29442 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29444	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho estabelece os fluxos ou fluxogramas com as etapas do procedimento de empenho e os respectivos responsáveis por cada etapa?	O ato normativo deve conter fluxos, fluxograma ou descrição sequencial das etapas do procedimento de empenho, com a indicação clara dos responsáveis por cada fase.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29445	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(m) os fluxos ou fluxogramas com as etapas do procedimento de empenho e os respectivos responsáveis por cada etapa.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29444 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29446	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho define as regras e a documentação necessária para a realização de estorno ou cancelamento de despesas já empenhadas?	O ato normativo deve prever expressamente as regras e a documentação necessária para a realização de estorno ou cancelamento de despesas já empenhadas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29447	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que define(m) as regras e a documentação necessária para a realização de estorno ou cancelamento de despesas já empenhadas.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29446 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29448	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho disciplina o tratamento contábil aplicado à realização de despesas sem empenho prévio?	• O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho — ou outro documento específico — deve estabelecer os procedimentos contábeis a serem adotados nos casos excepcionais de realização de despesa sem empenho prévio, em desacordo com a regra geral do art. 60 da Lei nº 4.320/64, descrevendo as providências necessárias para o registro contábil regular da despesa, observando o regime de competência. • A exigência independe da efetiva ocorrência, no exercício avaliado, de despesa realizada sem empenho prévio, tratando-se de medida preventiva de controle interno aplicável a eventual ocorrência futura.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29449	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que disciplina(m) o tratamento contábil aplicado à realização de despesas sem empenho prévio.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29448 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29450	O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho prevê a instauração de processo administrativo, com instrução e coleta de evidências, para a apuração de responsabilidade pela despesa realizada sem empenho prévio?	• O ato normativo que regulamenta o procedimento de empenho — ou outro documento específico — deve prever a instauração de processo administrativo e disciplinar, ao menos, a instrução do processo e a coleta de evidências necessárias à apuração de responsabilidade, com identificação da unidade ou do(s) agente(s) cuja conduta será averiguada. • Não é exigido que o ato normativo discipline o mérito da apuração — juízo de procedência, dosimetria ou aplicação de sanção —, que pode ocorrer em momento e instrumento posteriores, conforme o regime disciplinar aplicável aos agentes públicos. • Não atende ao requisito a previsão meramente genérica de que a realização de despesa sem empenho prévio ensejará responsabilização, sem indicação de fluxo, instauração de processo administrativo ou exigência de instrução e coleta de evidências. • Ressalvam-se as hipóteses em que a despesa foi realizada em regime legalmente diferenciado de empenho (ex.: adiantamento ou suprimento de fundos, nos termos do art. 68 da Lei nº 4.320/64).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29438 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29451	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que prevê(em) a instauração de processo administrativo, com instrução e coleta de evidências, para apuração de responsabilidade pela despesa realizada sem empenho prévio.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29450 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29452	No exercício financeiro corrente, nos casos em que houve realização de despesas sem empenho prévio, o Município efetuou o registro completo e tempestivo dessas informações na tabela DespesaNaoEmpenhada do SIM-AM?	• O Município deve ter efetuado o registro completo e tempestivo das despesas realizadas sem prévio empenho na tabela DespesaNaoEmpenhada do sistema SIM-AM, nos termos da regulamentação do TCE-PR. Esse registro permite o controle e a transparência das inconsistências na execução da despesa pública, além de subsidiar ações corretivas e de responsabilização. • OBS.: Responda "não se aplica" caso não tenha havido, no exercício corrente, a realização de despesas sem prévio empenho. Ao marcar esta opção, o Município não terá acréscimo nem decréscimo na pontuação. • OBS.: A apresentação de evidências é dispensável pois a informação já consta no SIM-AM.	SIM/NÃO/NÃO SE APLICA (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29453	Para despesas contratuais ou outras despesas de valor determinado sujeitas a parcelamento, o Município realiza empenhos globais que abranjam a totalidade da despesa prevista para execução ao longo do exercício financeiro?	O Município deve realizar empenho global para as despesas contratuais ou outras de valor determinado e execução parcelada (por exemplo, contratos de prestação de serviços contínuos, locações, seguros) abrangendo o valor total da despesa prevista para o exercício financeiro.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV04. Processo de empenho das despesas	29454	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?	• O Município deve realizar empenhos por estimativa para as despesas cujo valor não pode ser previamente determinado, como consumo de água, energia elétrica, combustíveis, materiais de expediente, horas-máquina, indenizações e outras de natureza variável. • O empenho por estimativa deve abranger o valor total estimado da despesa a ser realizada no exercício financeiro, ainda que sua execução ocorra em parcelas ou de forma variável.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29719	O Município possui ato(s) normativo(s) que institui(em) e disciplina(m) o Sistema de Execução Orçamentária e Financeira, inclusive quanto ao controle de acesso, à integridade dos dados e à segurança de seu uso?	O Município deve apresentar ato normativo vigente (decreto, portaria, instrução normativa ou instrumento equivalente) que institua formalmente o Sistema de Execução Orçamentária e Financeira e que estabeleça regras de controle de acesso, integridade dos dados e segurança de seu uso, ainda que por instrumentos normativos distintos.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29720	Anexe o(s) ato(s) normativo(s) municipal(is) que institui(em) e disciplina(m) o Sistema de Execução Orçamentária e Financeira.	-	ANEXO	NÃO	(29719 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29721	A responsabilidade pela gestão do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira Municipal está prevista no ato normativo?	O ato normativo que institui o sistema deve designar explicitamente a unidade administrativa ou autoridade responsável pela sua gestão.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29719 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29722	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que preveja(m) a responsabilidade pela gestão do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira Municipal.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29721 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29723	O Município disciplina, por ato normativo, e aplica, na operação do sistema, o processo de cadastramento de usuários e as responsabilidades dos cadastradores do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira?	O Município deve, cumulativamente: (i) dispor de ato normativo vigente que preveja regras formais para o cadastramento de usuários no sistema, bem como a atribuição de responsabilidades aos cadastradores; e (ii) aplicar efetivamente essas regras na operação do sistema. A resposta deve ser considerada não atendida caso apenas uma das condições esteja presente, isoladamente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29719 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29724	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que disciplina(m) o processo de cadastramento de usuários e as responsabilidades dos cadastradores do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29723 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29725	O Município disciplina, por ato normativo, e aplica, na operação do sistema, os parâmetros de segurança do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira (ex.: senhas, controle de acessos, restrições de exclusão de dados)?	O Município deve, cumulativamente: (i) dispor de ato normativo vigente que defina parâmetros objetivos de segurança do sistema (ex.: senhas, controle de acessos, restrições de exclusão de dados); e (ii) aplicar efetivamente esses parâmetros na operação do sistema. A resposta deve ser considerada não atendida caso apenas uma das condições esteja presente, isoladamente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29719 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29726	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que disciplina(m) os parâmetros de segurança do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29725 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29727	O Município disciplina, por ato normativo, e aplica, na operação do sistema, a segregação de perfis de acesso às informações do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira, garantindo diferentes níveis de permissão?	O Município deve, cumulativamente: (i) dispor de ato normativo vigente que preveja a segregação de perfis de acesso, garantindo diferentes níveis de permissão (ex.: execução, controle, consulta); e (ii) aplicar efetivamente essa segregação na operação do sistema. A resposta deve ser considerada não atendida caso apenas uma das condições esteja presente, isoladamente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29719 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29728	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que disciplina(m) a segregação de perfis de acesso às informações do Sistema de Execução Orçamentária e Financeira.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29727 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29729	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira utilizado pela Prefeitura Municipal é comum também ao Poder Legislativo Municipal, em atendimento às exigências de integração do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (Siafic)?	O sistema deve ser compartilhado com o Poder Legislativo Municipal, nos termos do Decreto Federal nº 10.540/2020 (Siafic).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29730	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira utilizado pela Prefeitura Municipal é único e comum aos demais setores estruturantes do Município, garantindo a integração das informações entre as áreas?	O sistema utilizado pela Prefeitura Municipal deve ser único e comum aos demais setores estruturantes do Município (ex.: administração tributária e folha de pagamento), garantindo a integração das informações entre essas áreas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29731	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira impede a exclusão direta de registros, impondo que eventuais correções ou anulações sejam realizadas por meio de novos registros, com preservação do histórico dos atos?	O sistema deve estar parametrizado de forma a impedir a exclusão direta de registros, de modo que eventuais correções ou anulações sejam realizadas exclusivamente por meio de novos registros, com preservação do histórico dos atos.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29732	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira gera automaticamente, sem necessidade de manipulação externa, os demonstrativos contábeis, fiscais, orçamentários, patrimoniais, econômicos e financeiros exigidos pela legislação?	O sistema deve gerar automaticamente todos os demonstrativos exigidos pela legislação, sem necessidade de manipulação externa.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29733	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira mantém controle da concessão e da revogação das senhas de acesso ao sistema?	O sistema deve registrar a concessão, alterações e revogação de senhas de acesso dos usuários.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29734	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?	O Município deve manter rotina diária de backup da base de dados, com comprovação de que os backups permitem a recuperação integral dos dados em caso de incidente ou falha.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29735	O Sistema de Execução Orçamentária e Financeira está parametrizado de modo a permitir a contabilização por centro de custo?	O sistema deve estar parametrizado de modo a permitir a contabilização por centro de custo, devendo: (i) permitir a criação e a manutenção de centros de custo vinculados às unidades administrativas ou às áreas de responsabilidade; (ii) registrar automaticamente as transações orçamentárias, financeiras e patrimoniais associadas ao centro de custo correspondente; e (iii) gerar relatórios gerenciais e contábeis segregados por centro de custo, de forma integrada com os demais módulos do sistema, sem necessidade de controles manuais paralelos ou planilhas externas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV19. Adequação e regulamentação do sistema informatizado de AFO	29736	O Município iniciou a adaptação do seu Sistema de Execução Orçamentária e Financeira (SIAFIC) para o registro e a conciliação dos repasses do IBS a partir de 2027?	- O Município deve demonstrar que iniciou tratativas ou adaptações — junto ao fornecedor do sistema ou por equipe própria — para que o SIAFIC registre os repasses do IBS efetuados pelo CGIBS e permita sua conciliação com os extratos da instituição financeira responsável, em conformidade com os normativos da Secretaria do Tesouro Nacional. - Como o prazo de referência da Orientação O-006 é jan/2027, a questão tem caráter informativo neste ciclo de avaliação e, portanto, não pontua.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	NÃO	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29737	O Município dispõe de ato normativo que define a estrutura organizacional da administração fazendária municipal?	O Município deve apresentar ato normativo que contenha, no próprio texto ou em anexo, organograma oficial e descrição das competências das unidades responsáveis pela administração fazendária municipal.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29738	Anexe o ato normativo municipal que define a estrutura organizacional da administração fazendária municipal.	-	ANEXO	NÃO	(29737 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29739	O Município possui plano de cargos e carreiras (ou similar) que discipline as atribuições e o exercício da totalidade dos servidores da administração fazendária municipal?	- O Município deve dispor de atos normativos vigentes (ex.: Lei Complementar, Lei Ordinária, Estatuto do Servidor, Plano de Cargos e Carreiras ou instrumento equivalente) que: - Estabeleça formalmente as atribuições e responsabilidades dos cargos efetivos vinculados às unidades responsáveis pela administração fazendária municipal. - Discipline critérios e regras para ingresso e progressão desses servidores. - Abranja integralmente os cargos e funções das áreas que tipicamente compõem a administração fazendária municipal, tais como: i) Administração Tributária: cadastro imobiliário, lançamento, arrecadação e fiscalização de tributos (IPTU, ITBI, ISS, taxas e contribuições), cobrança da dívida ativa e condução de processos administrativos tributários. ii) Contabilidade Pública: registro, controle e consolidação da execução orçamentária, financeira e patrimonial. iii) Tesouraria: programação financeira, execução de pagamentos, guarda e movimentação de numerário. iv) Planejamento Orçamentário e Financeiro: elaboração, acompanhamento e avaliação do PPA, LDO e LOA, incluindo estudos e projeções de receita e despesa. v) Controle e Gestão da Dívida: interna e externa, mobiliária ou contratual. - OBS.: caso o Município distribua essas atribuições entre diferentes secretarias, espera-se que cada uma delas possua cargos e funções previstos em ato normativo que regule as atribuições e critérios de exercício para os servidores que as compõem.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29740	Anexe a lei do quadro de pessoal ou o plano de cargos e carreiras municipal que disciplina as atribuições e o exercício da totalidade dos servidores da administração fazendária municipal.	-	ANEXO	NÃO	(29739 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29741	O Município dispõe de carreira própria, de nível superior, estruturada para o cargo de auditor, fiscal de tributos ou similar?	A legislação municipal vigente deve prever carreira específica de nível superior para auditor, fiscal de tributos ou cargo equivalente, com atribuições claras.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29742	Anexe o ato normativo municipal que regulamenta o cargo de auditor, fiscal de tributos ou similar.	-	ANEXO	NÃO	(29741 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29743	Todos os cargos efetivos de auditor, fiscal de tributos ou equivalente, previstos no quadro de pessoal do Município, encontram-se providos ou em processo de provimento?	Todos os cargos efetivos previstos para a carreira de auditor ou de fiscal de tributos devem estar ocupados por servidores aprovados em concurso público ou, em caso de vacância, ter concurso público aberto ou em andamento com vagas suficientes para o provimento integral do quadro.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29741 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29744	Anexe declaração do setor de Recursos Humanos que demonstre a situação de provimento dos cargos de carreira voltados à fiscalização da receita pública, fiscal e tributária.	A declaração deve informar, para cada cargo de carreira voltado à fiscalização da receita pública, fiscal e tributária previsto no quadro de pessoal do Município (ex.: auditor da receita pública municipal, auditor fiscal, fiscal tributário ou equivalente): (i) o quantitativo total de cargos previstos no plano de carreira; (ii) o quantitativo de cargos atualmente ocupados; e (iii) havendo cargos vagos, se há concurso público aberto ou em andamento que contemple a totalidade das vagas existentes. Caso o Município preveja mais de um cargo dessa natureza, a declaração deve contemplar individualmente cada um deles.	ANEXO	NÃO	(29743 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29745	O Município define metas para a atuação do(s) ocupante(s) de cargo(s) de carreira voltado(s) à fiscalização da receita pública, fiscal e tributária (ex.: auditor da receita pública municipal, auditor fiscal, fiscal tributário ou equivalente)?	- O Município deve ter instituído metas claras e mensuráveis para a atuação dos ocupantes desses cargos, alinhadas aos objetivos de arrecadação e fiscalização (ex.: metas de fiscalização de contribuintes, de cumprimento de prazos para notificações e autos de infração, ou de atendimento a denúncias). - OBS.: Os exemplos têm caráter meramente ilustrativo, não configurando parâmetro mínimo de desempenho exigido.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29741 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29746	Anexe o plano de trabalho ou de metas do exercício corrente estabelecido para cada ocupante de cargo de carreira voltado à fiscalização da receita pública, fiscal e tributária.	- O plano de trabalho ou de metas deve ser do exercício corrente e estar estabelecido individualmente para cada ocupante de cargo de carreira voltado à fiscalização da receita pública, fiscal e tributária. - Caso o Município preveja mais de um cargo dessa natureza, o plano deve contemplar cada um deles individualmente.	ANEXO	NÃO	(29745 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29747	O Município possui cargo efetivo de nível superior cuja descrição de atribuições contempla, especificamente, o desempenho da gestão do planejamento orçamentário municipal?	- O Município deve dispor de lei do quadro de pessoal ou plano de cargos e carreiras vigente que preveja cargo efetivo de nível superior, de provimento mediante concurso público, nos termos do art. 37, II, da Constituição Federal, cuja descrição de competências atribua, especificamente a esse cargo, o desempenho da gestão do planejamento orçamentário municipal. - Não atende ao requisito a previsão da atribuição de forma genérica para unidade administrativa (ex.: secretaria de finanças), sem vinculação a cargo específico, tampouco a atribuição cometida a cargo em comissão ou de livre nomeação e exoneração (ex.: secretário de finanças).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29748	Informe qual é o cargo efetivo de nível superior cuja descrição de competências atribua, especificamente a esse cargo, o desempenho da gestão do planejamento orçamentário municipal.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29747 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29749	O responsável pela contabilidade municipal ocupa cargo efetivo de contador, ou equivalente, especificamente destinado a essa função?	- O Município deve comprovar que o servidor responsável pela contabilidade municipal ocupa cargo efetivo de contador ou equivalente, de provimento mediante concurso público, nos termos do art. 37, II, da Constituição Federal. - Não atende ao requisito a designação, ainda que formal, de servidor efetivo de cargo diverso, sem vinculação do exercício da função a cargo técnico próprio da área contábil.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29750	Anexe o ato de nomeação que comprove que o responsável pela contabilidade municipal ocupa cargo efetivo de contador, ou equivalente, especificamente destinado a essa função.	-	ANEXO	NÃO	(29749 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29751	O Município segrega as funções exercidas nas áreas de planejamento e gestão orçamentária, contabilidade e tesouraria, atribuindo-as a servidores diferentes?	As funções exercidas nas áreas de planejamento e gestão orçamentária, contabilidade e tesouraria devem ser atribuídas a servidores diferentes, vedada a acumulação, pelo mesmo servidor, de funções de mais de uma dessas áreas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29752	O Município possui metodologia institucional formalmente estabelecida para orientar as secretarias e áreas técnicas a elaborarem estudos que indiquem o quantitativo de profissionais necessários ao desempenho de suas atividades?	O Município deve comprovar a existência de metodologia institucional formalmente estabelecida (por exemplo, em portaria ou instrução normativa) que: - Estabeleça diretrizes, critérios e procedimentos para orientar secretarias e áreas técnicas na elaboração de estudos sobre o quantitativo de profissionais necessários ao desempenho de suas atividades; - Indique parâmetros objetivos de dimensionamento, como mapeamento de processos de trabalho, levantamento do volume de demandas e da complexidade das tarefas e dos prazos legais.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29753	Anexe o ato normativo municipal que define a metodologia institucional formalmente estabelecida para orientar as secretarias e áreas técnicas a elaborarem estudos que indiquem o quantitativo de profissionais necessários ao desempenho de suas atividades.	-	ANEXO	NÃO	(29752 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29754	O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 4 anos, que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para o departamento de administração tributária?	- O Município deve dispor de estudo técnico, concluído nos últimos 4 anos, que demonstre, cumulativamente: (i) diagnóstico da situação atual, com indicação do quantitativo de servidores em exercício no departamento de administração tributária e das funções por eles desempenhadas; (ii) definição de metodologia objetiva para o cálculo do quantitativo ideal de profissionais, com base em indicadores mensuráveis (ex.: volume de contribuintes, demanda de fiscalização, carga de trabalho estimada por servidor); (iii) apresentação do quantitativo ideal de profissionais necessários ao adequado funcionamento do departamento; e (iv) data de elaboração que comprove o enquadramento no prazo de 4 anos exigido. - Não atende ao requisito o estudo de caráter genérico, desprovido de metodologia objetiva, ou elaborado sem diagnóstico da situação atual e sem apresentação fundamentada do quantitativo ideal de profissionais.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29755	Anexe o estudo realizado pelo Município para dimensionar o quantitativo ideal de profissionais para o departamento de administração tributária.	-	ANEXO	NÃO	(29754 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29756	O atual quantitativo de profissionais para o desempenho das atividades de administração tributária está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo?	O número de servidores lotados no departamento de administração tributária deve estar em conformidade com o quantitativo ideal definido pelo estudo mencionado anteriormente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29754 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29757	O Município dispõe de Plano de Capacitação Permanente para os profissionais da administração tributária, com cronograma específico e ações vinculadas às necessidades de capacitação identificadas para essa área?	- O Município deve possuir Plano de Capacitação Permanente, institucionalizado para o exercício corrente, que demonstre, cumulativamente: (i) identificação das necessidades ou lacunas de capacitação específicas dos servidores da administração tributária; (ii) definição do público-alvo das ações de capacitação; (iii) cronograma com datas ou períodos definidos para o exercício corrente; e (iv) mecanismo de acompanhamento ou avaliação da execução das ações previstas. - Não atende ao requisito o plano de conteúdo genérico, replicado sem adaptação para as diferentes áreas da administração municipal, ou que não apresente cronograma aplicado ao exercício corrente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29758	Anexe o Plano de Capacitação Permanente dos profissionais da administração tributária.	-	ANEXO	NÃO	(29757 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29759	O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 2 anos, que indique a necessidade dos recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de administração tributária?	- O Município deve dispor de estudo técnico, concluído nos últimos 2 anos, que demonstre, cumulativamente: (i) diagnóstico da situação atual, com indicação dos recursos materiais (mobiliário, equipamentos, infraestrutura) e tecnológicos (sistemas, softwares, equipamentos de TI) disponíveis no departamento de administração tributária; (ii) definição de metodologia objetiva para a identificação das necessidades, com base em critérios mensuráveis (ex.: volume de demanda, capacidade operacional instalada, grau de obsolescência dos equipamentos); (iii) apresentação das necessidades de recursos materiais e tecnológicos necessários ao adequado funcionamento do departamento; e (iv) data de elaboração que comprove o enquadramento no prazo de 2 anos exigido. - Não atende ao requisito o estudo de caráter genérico, desprovido de metodologia objetiva, ou elaborado sem diagnóstico da situação atual e sem apresentação fundamentada das necessidades de recursos materiais e tecnológicos.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29760	Anexe o estudo realizado pelo Município para levantar os recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de administração tributária.	-	ANEXO	NÃO	(29759 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29761	A atual disponibilidade de recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de administração tributária está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo?	Os recursos materiais e tecnológicos disponíveis no departamento de administração tributária devem corresponder às necessidades levantadas no estudo mencionado anteriormente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29759 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29762	O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 4 anos, que indique o quantitativo ideal de profissionais necessários para os departamentos de contabilidade e tesouraria?	- O Município deve dispor de estudo técnico, concluído nos últimos 4 anos, que demonstre, cumulativamente: (i) diagnóstico da situação atual, com indicação do quantitativo de servidores em exercício nos departamentos de contabilidade e tesouraria e das funções por eles desempenhadas; (ii) definição de metodologia objetiva para o cálculo do quantitativo ideal de profissionais, com base em indicadores mensuráveis (ex.: volume de operações contábeis, demanda de pagamentos e controles de tesouraria, carga de trabalho estimada por servidor); (iii) apresentação do quantitativo ideal de profissionais necessários ao adequado funcionamento dos departamentos; e (iv) data de elaboração que comprove o enquadramento no prazo de 4 anos exigido. - Não atende ao requisito o estudo de caráter genérico, desprovido de metodologia objetiva, ou elaborado sem diagnóstico da situação atual e sem apresentação fundamentada do quantitativo ideal de profissionais.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29763	Anexe o estudo realizado pelo Município para dimensionar o quantitativo ideal de profissionais para os departamentos de contabilidade e tesouraria.	-	ANEXO	NÃO	(29762 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29764	O atual quantitativo de profissionais para o desempenho das atividades de contabilidade e tesouraria está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo?	O número de servidores lotados nos departamentos de contabilidade e tesouraria deve estar em conformidade com o quantitativo ideal definido pelo estudo mencionado anteriormente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29762 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29765	O Município dispõe de Plano de Capacitação Permanente para os profissionais da contabilidade e da tesouraria, com cronograma específico e ações vinculadas às necessidades de capacitação identificadas para essa área?	- O Município deve possuir Plano de Capacitação Permanente, institucionalizado para o exercício corrente, que demonstre, cumulativamente: (i) identificação das necessidades ou lacunas de capacitação específicas dos servidores da contabilidade e da tesouraria; (ii) definição do público-alvo das ações de capacitação; (iii) cronograma com datas ou períodos definidos para o exercício corrente; e (iv) mecanismo de acompanhamento ou avaliação da execução das ações previstas. - Não atende ao requisito o plano de conteúdo genérico, replicado sem adaptação para as diferentes áreas da administração municipal, ou que não apresente cronograma aplicado ao exercício corrente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29766	Anexe o Plano de Capacitação Permanente dos profissionais da contabilidade e da tesouraria.	-	ANEXO	NÃO	(29765 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29767	O Município dispõe de estudo, realizado nos últimos 2 anos, que indique a necessidade dos recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de contabilidade e tesouraria?	- O Município deve dispor de estudo técnico, concluído nos últimos 2 anos, que demonstre, cumulativamente: (i) diagnóstico da situação atual, com indicação dos recursos materiais (mobiliário, equipamentos, infraestrutura) e tecnológicos (sistemas, softwares, equipamentos de TI) disponíveis nos departamentos de contabilidade e tesouraria; (ii) definição de metodologia objetiva para a identificação das necessidades, com base em critérios mensuráveis (ex.: volume de operações contábeis e financeiras, capacidade operacional instalada, grau de obsolescência dos equipamentos); (iii) apresentação das necessidades de recursos materiais e tecnológicos necessários ao adequado funcionamento dos departamentos; e (iv) data de elaboração que comprove o enquadramento no prazo de 2 anos exigido. - Não atende ao requisito o estudo de caráter genérico, desprovido de metodologia objetiva, ou elaborado sem diagnóstico da situação atual e sem apresentação fundamentada das necessidades de recursos materiais e tecnológicos.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29768	Anexe o estudo realizado pelo Município para levantar os recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de contabilidade e tesouraria.	-	ANEXO	NÃO	(29767 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29769	A atual disponibilidade de recursos materiais e tecnológicos necessários para a atuação do departamento de contabilidade e tesouraria está de acordo com o que foi diagnosticado no estudo?	Os recursos materiais e tecnológicos disponíveis atualmente nos departamentos de contabilidade e tesouraria devem corresponder às necessidades levantadas no estudo mencionado anteriormente.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29767 == "SIM")	NÃO	Gestor(a) municipal da área de finanças	-

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
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29770	O Município designou formalmente unidade, comissão ou servidor responsável pelo acompanhamento da implementação da Reforma Tributária (EC nº 132/2023) no âmbito da administração municipal?	O Município deve dispor de ato formal (decreto, portaria ou instrumento equivalente) que designe unidade, comissão ou servidor responsável pelo acompanhamento das alterações normativas, operacionais e de pessoal decorrentes da Reforma Tributária (EC nº 132/2023) e pela coordenação das adaptações necessárias.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Gestor(a) municipal da área de finanças	-
Q08. Recursos humanos, materiais e tecnológicos	IV20. Estrutura e recursos da administração fazendária municipal	29771	Anexe o ato de designação da unidade, comissão ou servidor responsável pelo acompanhamento da implementação da Reforma Tributária (EC nº 132/2023) no âmbito da administração municipal.	-	ANEXO	NÃO	(29770 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Gestor(a) municipal da área de finanças	-