

# **PROGRAMA DE AVALIAÇÃO DE CONTAS MUNICIPAIS DE GOVERNO – PROGOV**

---

Matriz de Avaliação

Área da Administração Financeira

Responsável pelo setor tributário do município

# **2024**

## Q05. Arrecadação tributária

### IV14. Processo tributário

14543. O Município possui ato normativo que regulamenta o Processo Administrativo Tributário?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14544. Informe o link de acesso (URL) da regulamentação do Processo Administrativo Tributário no Município.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14543 = "SIM".

14545. No Município, o Processo Administrativo Tributário é eletrônico?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14546. O Município publicou em seu site ato consolidando a legislação tributária atualizada?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14547. Informe o link de acesso (URL) do ato que consolida a legislação tributária atualizada.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14546 = "SIM".

14548. O Município possui Conselho de Recursos Fiscais ou órgão equivalente?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14549. A Administração Tributária Municipal elabora Plano Anual de Fiscalização, em cada exercício?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14550. Carregue o Plano Anual de Fiscalização relativo ao exercício de análise das contas.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14549 = "SIM".

14551. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14552. Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão da certidão mobiliária.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14551 = "SIM".

14553. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14554. Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão da certidão imobiliária.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14553 = "SIM".

### IV15. Gestão do IPTU

14555. A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base no valor do imóvel?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14556. A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base na localização do imóvel?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14557. A legislação tributária municipal regulamenta a progressividade da alíquota do IPTU com base na utilização urbanística do imóvel?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14558. A legislação tributária municipal prevê o índice de correção monetária a ser aplicável periodicamente aos valores previstos na planta genérica de valores dos imóveis?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14559. A legislação tributária municipal prevê a periodicidade da revisão dos valores da planta genérica de valores dos imóveis?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14560. O Município instituiu Planta Genérica de Valores (PGV), por intermédio de lei municipal, utilizada para apuração da base de cálculo do IPTU?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14561. O Município propôs a atualização da PGV dos imóveis nos últimos 04 (quatro) anos?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14560 = "SIM".

14562. O Município utiliza dados georeferenciados para a atualização da base cadastral dos imóveis?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14563. O Município realizou, no ano atual, ao menos um processo de fiscalização em relação a cobrança de IPTU?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14564. Carrega o(s) relatório(s) de fiscalização em relação ao IPTU.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14563 = "SIM".

14565. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14566. O Município realizou, no ano atual, 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14567. O Município permite a emissão de guias de recolhimento de IPTU, pela internet e diretamente pelos contribuintes?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14568. Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do IPTU.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14567 = "SIM".

#### **IV16. Gestão do ITBI**

14569. O Município possui ato normativo que define o procedimento de avaliação do valor de mercado do imóvel para fins de ITBI?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14570. Carregue o ato normativo que define o procedimento de avaliação do valor de mercado do imóvel para fins de ITBI

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14569 = "SIM".

14571. O Município possui ato normativo que define o processo administrativo de contestação do valor declarado pelo contribuinte para fins de ITBI?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14572. Carregue o ato normativo que define o processo administrativo de constestação do valor declarado pelo contribuinte para fins de ITBI

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14571 = "SIM".

14573. O Município permite a solicitação da emissão de guias de recolhimento de ITBI, pela internet e diretamente pelos contribuintes?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14574. Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do ITBI.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14573 = "SIM".

14575. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

#### **IV17. Gestão do ISS**

14576. O Município exige a utilização de Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e)?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14577. Carregue o ato normativo que dispõe sobre a utilização de NFS-e.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14576 = "SIM".

14578. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14579. Carregue o(s) relatório(s) de fiscalização do ISS

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14578 = "SIM".

14580. O Município realiza periodicamente procedimentos fiscalizatórios nos valores de faturamento declarados pelas empresas optantes do simples nacional?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14578 = "SIM".

14581. O Município realiza periodicamente procedimentos fiscalizatórios nos valores declarados isentos pelas empresas optantes do simples nacional?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14578 = "SIM".

14582. O Município exige que as instituições financeiras e equiparadas prestem Declaração Eletrônica do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (DES-IF)?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14583. 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?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14582 = "SIM".

14584. O Município possui processos de trabalho que garantam o lançamento do ISS quando da emissão de atos administrativos de aceitação ou conclusão de obras?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14585. O Município realiza todas suas comunicações, relativas ao ISS, através do domicílio eletrônico tributário?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14586. O Município permite a emissão de guias de recolhimento de ISS, pela internet e diretamente pelos contribuintes?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14587. Informe o link de acesso (URL) ao instrumento que permite a emissão de guias de recolhimento do ISS.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14586 = "SIM".