



**Relatório de Auditoria Operacional processo TCE  
06265/2018-7 - fls. 80 a 94)**

**MUNICÍPIO DE MORADA NOVA**

8. O sistema de arrecadação utilizado é próprio do município ou terceirizado- [Próprio]	Não
8. O sistema de arrecadação utilizado é próprio do município ou terceirizado- [Terceirizado]	Sim
8.1 Existe em contrato previsão para acesso e disponibilização do banco de dados para o município-	Sim
9. O sistema de arrecadação é integrado-	Sim
10. Há backups periódicos do banco de dados do sistema de arrecadação-	Sim
11. O município possui normatização da estrutura organizacional da Administração Tributária-	Sim
11. O município possui normatização da estrutura organizacional da Administração Tributária- - comment	NÃO CONSEGUI O ENDEREÇO ELETRONICO.
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos existentes:]	16
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos preenchidos:]	16
13. Existe plano de cargos e salários no âmbito da administração tributária-	Não
13. Existe plano de cargos e salários no âmbito da administração tributária- - comment	DESCONHEÇO A EXISTENCIA.
14. Existe previsão de remuneração variável no âmbito da administração tributária-	Sim
14. Existe previsão de remuneração variável no âmbito da administração tributária- - comment	PERCEBEM PRODUTIVIDADE, ATRAVÉS DE LEI MUNICIPAL.
15. Existe plano de capacitação para os integrantes da administração tributária-	Não
16. A legislação tributária consolidada está atualizada nos termos do art. 212 do Código Tributário Nacional-	Sim
17. A legislação tributária vigente está disponível para consulta on line-	Sim
17. A legislação tributária vigente está disponível para consulta on line- - comment	<a href="http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%B0-1.637-DE-16-DE-OUTUBRO-DE-2013.pdf">http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%B0-1.637-DE-16-DE-OUTUBRO-DE-2013.pdf</a>
18. O município tem algum convênio com a União para o substituto tributário - ISS-	Não

	DESCONHEÇO CONVENIO CELEBRADO COM A UNIÃO. ENTRETANTO EXISTE LEGISLAÇÃO MUNICIPAL - LEI Nº 1.704/2015. <a href="http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%BA-1.704-DE-18-DE-MAR%C3%87O-DE-2015.pdf">http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%BA-1.704-DE-18-DE-MAR%C3%87O-DE-2015.pdf</a>
18. O município tem algum convênio com a União para o substituto tributário - ISS- - comment	Sim
19. A normatização municipal do Imposto sobre Serviço (ISS) está compatível com a Lei Complementar Federal 116/2003-	Não
20. Existe alíquota de ISS inferior a 2% sendo cobrada no município- - comment	ALIQUOTA MINIMA 2% E MÁXIMA 5%, CONFORME TABELA II DA LEI 1.637/2013 - CTM.
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line- - comment	Sim
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line- - comment	CODIGO TRIBUTARIO DO MUNICIPIO - LEI 1.637/2013 <a href="http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%BA-1.637-DE-16-DE-OUTUBRO-DE-2013.pdf">http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%BA-1.637-DE-16-DE-OUTUBRO-DE-2013.pdf</a>
22. Existe rotina de trabalho aplicada à fiscalização de contribuintes com atividades diversas que compartilham o mesmo endereço cadastral-	Sim
23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por arbitramento ou estimativa-	Sim
23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por arbitramento ou estimativa- - comment	ACREDITO QUE SIM, POIS EXISTE PREVISÃO LEGAL CONFORME ART. 3º DA LEI 1.704/2015.
24. Existe rotina de trabalho no sistema de arrecadação para ISS de serviços tomados pela prefeitura-	Sim
24. Existe rotina de trabalho no sistema de arrecadação para ISS de serviços tomados pela prefeitura- - comment	HÁ O RECOLHIMENTO NA FONTE QUANDO A PREFEITURA OU ORGAOS DA ADMINISTRAÇÃO PUBLICA É A TOMADORA DOS SERVIÇOS, NO QUE CONCERNE.
25. O município institui, arrecada ISS relacionado ao setor bancário ou financeiro-	Sim
25. O município institui, arrecada ISS relacionado ao setor bancário ou financeiro- - comment	PORÉM, PLANEJAMOS INTENSIFICAR AS COBRANÇAS.

AS EMPRESAS DE TELEFONIA  
E AS EMPREITEIRAS.

TELEMAR NORTE LESTE  
S/A.....R\$ 455.497,36  
TELEFONICA BRASIL  
S/A.....R\$ 256.387,58  
ESPERANZA TRANSMISSORA  
DE REDES ELETRICAS..R\$  
700.000,00  
(APROXIMADAMENTE)

26. Quais as atividades econômicas são responsáveis pelas maiores arrecadações com ISS-

Não

27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o município identifica e controla todos os contribuintes e os respectivos valores devidos-

DESCONHEÇO.

27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o município identifica e controla todos os contribuintes e os respectivos valores devidos- - comment

28. No município há a cobrança do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural (ITR)-

Não

Qual o motivo da não cobrança do ITR-

29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está disponível para consulta on line-

Sim

29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está disponível para consulta on line- - comment

30. Há legislação que institui o Plano Diretor-  
30.1. As revisões estão ocorrendo no prazo legal-

31. Há Planta Genérica de Valores em vigor e instituída por lei-  
31.1. A Planta Genérica de Valores foi revisada no prazo recomendado-

32. O município adota alíquotas progressivas de IPTU-

33. Há lei instituindo obrigação acessória aos titulares de Cartórios de Registro de Imóveis e Distribuidores para informar periodicamente à Prefeitura sobre as transações imobiliárias ocorridas no município-

33. Há lei instituindo obrigação acessória aos titulares de Cartórios de Registro de Imóveis e Distribuidores para informar periodicamente à Prefeitura sobre as transações imobiliárias ocorridas no município- - comment

34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário-

Anual

34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário-  
[Outros]

35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line-

Sim

<http://cmmoradanova.ce.gov.br/wp-content/uploads/2017/03/LEI-N%C2%B001.637-DE-16-DE-OUTUBRO-DE-2013.pdf>

35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line- - comment	
36. O município possui profissionais dedicados ao contencioso tributário, administrativo ou judicial-	Não
36. O município possui profissionais dedicados ao contencioso tributário, administrativo ou judicial- - comment	
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita-	Sim
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita- - comment	1 PROFISSIONAL, AS VEZES.
38. A administração atualiza os dados cadastrais dos contribuintes devedores com as informações colhidas nos processos de execução fiscal-	Sim
39. A procuradoria adota procedimentos de qualificação e agrupamento das execuções fiscais a serem propostas-	Sim
40. A procuradoria utiliza de ferramentas ou sistemas de controle informatizado de prazos processuais-	Não
41. A procuradoria utiliza de ferramentas ou sistemas de controle informatizado dos parcelamentos concedidos no curso de execuções fiscal-	Não
42. Existe implementada, no município, cobrança administrativa dos créditos tributários inadimplidos, definida como aquela em que ocorre, no mínimo, o envio periódico de notificações aos devedores-	Sim
43. O município produz relatórios gerenciais periódicos, comprovando os resultados da cobrança administrativa realizada-	Sim
44. A administração inscreve em dívida ativa os créditos inadimplidos de todas as espécies tributárias-	Sim
45. A inscrição em dívida ativa é realizada automaticamente pelo sistema informatizado-	Não