

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

MUNICÍPIO DE MORRINHOS

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	
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos existentes:]	2
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos preenchidos:]	2
13. Existe plano de cargos e salários no âmbito da administração tributária-	Em elaboração
13. Existe plano de cargos e salários no âmbito da administração tributária- - comment	
14. Existe previsão de remuneração variável no âmbito da administração tributária-	Não
14. Existe previsão de remuneração variável no âmbito da administração tributária- - comment	
15. Existe plano de capacitação para os integrantes da administração tributária-	Sim
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	http://morrinhos.ce.gov.br/ctm-codigo-tributario-municipal
18. O município tem algum convênio com a União para o substituto tributário - ISS-	Não
18. O município tem algum convênio com a União para o substituto tributário - ISS- - comment	
19. A normatização municipal do Imposto sobre Serviço (ISS) está compatível com a Lei Complementar Federal 116/2003-	Sim

20. Existe alíquota de ISS inferior a 2% sendo cobrada no município-	Não
20. Existe alíquota de ISS inferior a 2% sendo cobrada no município- - comment	http://morrinhos.ce.gov.br/ctm-codigo-tributario-municipal
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line-	Sim
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line- - comment	
22. Existe rotina de trabalho aplicada à fiscalização de contribuintes com atividades diversas que compartilham o mesmo endereço cadastral-	Não
23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por arbitramento ou estimativa-	Não
23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por arbitramento ou estimativa- - comment	
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	
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	
	SERVIÇO DE PASSAGENS=R\$ 9.775,98 SERVIÇO REPRESENTANTE COMERCIAL=R\$ 9.761,19 SERVIÇO DISTRIBUIÇÃO DE ÁGUA POTÁVEL=R\$ 4.453,17 SERVIÇO DE PROVEDOR DE INTERNET=R\$ 4.317,09 SERVIÇO GRÁFICO=R\$ 3.386,05
26. Quais as atividades econômicas são responsáveis pelas maiores arrecadações com ISS-	
27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o município identifica e controla todos os contribuintes e os respectivos valores devidos-	Sim
27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o município identifica e controla todos os contribuintes e os respectivos valores devidos- - comment	TEMOS ACESSO AO VALOR, ENVIADOS EM RELATÓRIOS MENSIS, MAS NÃO NÃO IDENTIFICADO O VALOR POR CONTRIBUINTE.
28. No município há a cobrança do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural (ITR)-	Não

DE ACORDO COM O CÓDIGO
 TRIBUTÁRIO MUNICIPAL DE
 NÚMERO 340/2009, ART. 6º, § 2º
 - NÃO SÃO CONTRIBUINTES DO
 IMPOSTO SOBRE
 PROPRIEDADE PREDIAL E
 TERRITORIAL URBANA OS
 TITULARES DE DOMÍNIO ÚTIL
 OU POSSUIDOR A QUALQUER
 TÍTULO DE TERRENO QUE,
 MESMO LOCALIZADO NA ZONA
 URBANA, OU ÁREA DE
 EXPANSÃO URBANA, SEJA
 UTILIZADO
 COMPROVADAMENTE EM
 EXPLORAÇÃO EXTRATIVA
 VEGETAL, AGRÍCOLA,
 PECUÁRIA OU AGRO-
 INDUSTRIAL, COM ÁREA
 SUPERIOR A 1 (UM) HECTARE,
 SENDO NESTES CASOS
 DEVIDO O IMPOSTO
 TERRITORIAL RURAL - ITR, DE
 COMPETÊNCIA DA UNIÃO.

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 | http://morrinhos.ce.gov.br/ctm-codigo-tributario-municipal |
| 30. Há legislação que institui o Plano Diretor- | Não |
| 30.1. As revisões estão ocorrendo no prazo legal- | |
| 31. Há Planta Genérica de Valores em vigor e instituída por lei- | Sim |
| 31.1. A Planta Genérica de Valores foi revisada no prazo recomendado- | Sim |
| 32. O município adota alíquotas progressivas de IPTU- | Sim |
| 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- | Não |
| 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 | MAS JÁ EXISTEM TRABALHOS PARA QUE SEJA INSTITUÍDA. |
| 34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário- | Outros |
| 34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário- [Outros] | ULTIMA 2018 |
| 35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line- | Sim |

35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line- - comment	http://morrinhos.ce.gov.br/ctm-codigo-tributario-municipal
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	OS SERVIÇOS SÃO FEITOS PELO SETOR DE TRIBUTOS.
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita-	Não
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita- - comment	
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 fiscais-	Sim
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-	Não
43. O município produz relatórios gerenciais periódicos, comprovando os resultados da cobrança administrativa realizada-	Não
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