

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

### **MUNICÍPIO DE SAO LUIS DO CURU**

|                                                                                                                      |                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 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               | Lei 608 de 26 de Dezembro de 2013                                            |
| 12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos existentes:]     | 0                                                                            |
| 12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos preenchidos:]    | 0                                                                            |
| 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-                                     | 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://www.saoluisdocuru.ce.gov.br">www.saoluisdocuru.ce.gov.br</a> |
| 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-<br>- comment                                                                                                                                         |                                                                                                                                         |
| 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- -<br>comment                                                                                                                                            | Lei 608/2013<br>art. 50° ao 77°                                                                                                         |
| 22. Existe rotina de trabalho aplicada à fiscalização de contribuintes<br>com atividades diversas que compartilham o mesmo endereço<br>cadastral-                                                                         | Sim                                                                                                                                     |
| 23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por<br>arbitramento ou estimativa-                                                                                                                           | Sim                                                                                                                                     |
| 23. Existe rotina de trabalho para efetuar lançamento do ISS por<br>arbitramento ou estimativa- - comment                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
| 24. Existe rotina de trabalho no sistema de arrecadação para ISS de<br>serviços tomados pela prefeitura-                                                                                                                  | Sim                                                                                                                                     |
| 24. Existe rotina de trabalho no sistema de arrecadação para ISS de<br>serviços tomados pela prefeitura- - comment                                                                                                        |                                                                                                                                         |
| 25. O município institui, arrecada ISS relacionado ao setor bancário<br>ou financeiro-                                                                                                                                    | Sim                                                                                                                                     |
| 25. O município institui, arrecada ISS relacionado ao setor bancário<br>ou financeiro- - comment                                                                                                                          | Lei 608/2013<br>art. 51° numero 15<br>Profissionais de Saúde - R\$<br>59522,14<br>Limpeza Urbana e Transporte<br>Escolar - R\$ 72885,75 |
| 26. Quais as atividades econômicas são responsáveis pelas maiores<br>arrecadações com ISS-                                                                                                                                |                                                                                                                                         |
| 27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o<br>município identifica e controla todos os contribuintes e os<br>respectivos valores devidos-                                                              | Sim                                                                                                                                     |
| 27. Com relação à Contribuição de Iluminação Pública (CIP), o<br>município identifica e controla todos os contribuintes e os<br>respectivos valores devidos- - comment                                                    |                                                                                                                                         |
| 28. No município há a cobrança do Imposto sobre Propriedade<br>Territorial Rural (ITR)-<br>Qual o motivo da não cobrança do ITR-                                                                                          | Sim                                                                                                                                     |
| 29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está<br>disponível para consulta on line-                                                                                                                 | Sim                                                                                                                                     |
| 29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está<br>disponível para consulta on line- - comment                                                                                                       | Lei 608/2013<br>art. 5° ao 31°                                                                                                          |
| 30. Há legislação que institui o Plano Diretor-                                                                                                                                                                           | Município possui menos de 20 mil<br>habitantes                                                                                          |
| 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<br>recomendado-                                                                                                                                                  | Não há revisão obrigatória                                                                                                              |
| 32. O município adota alíquotas progressivas de IPTU-                                                                                                                                                                     | Sim                                                                                                                                     |
| 33. Há lei instituindo obrigação acessória aos titulares de Cartórios<br>de Registro de Imóveis e Distribuidores para informar<br>periodicamente à Prefeitura sobre as transações imobiliárias<br>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 |                                 |
| 34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário-                                                                                                                                                     | Outros                          |
| 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                             |
| 35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line- - comment                                                                                        | lei 608/2013<br>art. 32° ao 49° |
| 36. O município possui profissionais dedicados ao contencioso tributário, administrativo ou judicial-                                                                                                                      | Sim                             |
| 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                                                                                                                                                     |                                 |
| 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-                                                                                | 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-                                                                                                   | 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-                                                                                                                                    | Sim                             |