



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

MUNICÍPIO DE PALHANO

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 481 DE 2012 MUNICIPAL NAO DISPOMOS DE VERIFICACAO POR MEIO ELETRONICO
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos existentes:]	4
12. Com relação à estrutura de pessoal na atividade de arrecadação, responda: [Quantidade de cargos preenchidos:]	3
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	
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-	Não
17. A legislação tributária vigente está disponível para consulta on line-	Não
17. A legislação tributária vigente está disponível para consulta on line- - comment	LEI 481 DE 2012 MUNICIPAL NAO DISPOMOS DE VERIFICACAO POR MEIO ELETRONICO
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	NAO EXISTE CONVENIO.
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	TEMOS ALIQUOTAS A PARTIR DE 5%
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line-	Não
21. A Lei municipal do ISS está disponível para consulta on line- - comment	LEI 481 DE 2012 MUNICIPAL NAO DISPOMOS DE VERIFICACAO POR MEIO ELETRONICO
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	por semana
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	por semana
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	mensalmente
26. Quais as atividades econômicas são responsáveis pelas maiores arrecadações com ISS-	NAO DISPOMOS DA INFORMACAO DE VALORES POR QUE O SISTEMA NAO OFERECE ESTA FERRAMENTA SO PODENDO SER REALIZADO DE FORMA MANUAL NA CONSTRUCAO CIVIL E INSTITUICOES FINANCEIRAS
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	SIM JUNTO CON RELATÓRIO DA EMPRESA DE DISTRIBUICAO DE ENERGIA
28. No município há a cobrança do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural (ITR)- Qual o motivo da não cobrança do ITR-	Sim
29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está disponível para consulta on line-	Não
29. A legislação do Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU) está disponível para consulta on line- - comment	LEI 481 DE 2012 MUNICIPAL NAO DISPOMOS DE VERIFICACAO POR MEIO ELETRONICO

30. Há legislação que institui o Plano Diretor-	Município possui menos de 20 mil habitantes
30.1. As revisões estão ocorrendo no prazo legal-	
31. Há Planta Genérica de Valores em vigor e instituída por lei-	Não
31.1. A Planta Genérica de Valores foi revisada no prazo recomendado-	
32. O município adota alíquotas progressivas de IPTU-	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-	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	nao temos nenhuma lei expecifica
34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário-	Outros
34. Qual a periodicidade da atualização geral do cadastro imobiliário- [Outros]	POR SEMANA
35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line-	Não
35. A legislação do Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis Inter-Vivos (ITBI) está disponível para consulta on line- - comment	LEI 481 DE 2012 MUNICIPAL NAO DISPOMOS DE VERIFICACAO POR MEIO ELETRONICO
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	nao
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita-	Sim
37. A procuradoria municipal auxilia na cobrança da receita- - comment	1
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-	Não
40. A procuradoria utiliza de ferramentas ou sistemas de controle informatizado de prazos processuais-	Sim
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-	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-	Sim