

REQUISIÇÃO DE DOCUMENTO(S) E/OU INFORMAÇÃO(ÕES) Nº 01/2014

_V

UNIDADE AUDITADA: EXECUTIVO MUNICIPAL DE GRAMADO	SIMBOLOGIA 1º via - Unidade auditada 2º via – Tribunal de Contas
PRAZO PARA ENTREGA DA SOLICITAÇÃO: 25/09/2014	
Observação: As informações, inclusive as relativas a eventual inexistência de algum documento, devem ser feitas por escrito.	

Com base nos termos dos **artigos 31, 70 e 71 da Constituição Federal, artigos 70 e 71 da Constituição Estadual e artigo 33, §§ 1º e 2º, da Lei nº 11.424, de 06/01/00**, requisitamos o(s) documento(s) e/ou informação(ões) abaixo:

I) Sobre a Estrutura Organizacional e Funcional da Secretaria Mun. da Fazenda:

L1) informar o quadro de pessoal específico do Departamento de Fiscalização Tributária da Secretaria, com a identificação dos cargos/ empregos criados por lei (citando a respectiva lei), os ocupados, os vagos e o respectivo regime (pode-se utilizar o "Demonstrativo de Quadro de Pessoal" em anexo); identificar os eventuais servidores em exercício no citado Departamento ocupantes de cargo em comissão;

L2) listar as funções/atividades efetivamente exercidas por cada um desses servidores;

L3) juntar cópia (parcial) da lei municipal que criou o cargo de "Fiscal/Auditor/Agente" Tributário, bem como das atribuições correspondentes ao cargo; ainda, cópia das portarias de nomeação e lotação dos servidores identificados no item anterior;

L4) identificar os servidores da carreira de fiscalização que estejam lotados em outras secretarias que não a da fazenda/ de finanças, especificando o local da lotação (juntar cópia da portaria de lotação);

L5) Listar os cursos realizados por servidores da administração tributária nos anos de **2013 e 2014**, voltados à administração tributária:

Período	Instituição e Nome do Curso	Carga Horária	Nome do Servidor	Cargo que ocupa	Setor de atuação

II) Procedimentos de Fiscalização Tributária:

II.1) Apresentar o Plano de Fiscalização para 2014, ou, no caso da sua inexistência, informar a forma como são planejadas as fiscalizações no âmbito municipal;

II.2) Apresentar relatórios gerenciais de acompanhamento de arrecadação, por espécie tributária, relativo aos últimos 3 exercícios;

III) ISS – Imposto sobre Serviços:

III.a) informar se a lei municipal, que regra a tributação do ISS no Município, traz todos os itens da lista de serviços anexa à Lei Complementar Federal nº 116/2003;

(fl. 01/03)

III.b) alíquota: qual/is a/s alíquota/s do imposto incidente sobre os serviços prestados por pessoa jurídica?

Há observância ao disposto nos incisos I e II do artigo 88 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – ADCT?

III.c) Potencial de Contribuintes: fornecer relatórios estatísticos e de desempenho dos contribuintes (pessoas jurídicas) do ISS.

Tais informações devem conter, no mínimo, os seguintes dados/informações:

- total de empresas contribuintes do ISS (distribuídas entre as macrocategorias);
- os 50 (cinquenta) principais contribuintes do ISS (demonstrando valores/percentuais da receita e separando-os por categoria/item da lista), conforme segue:

50 (cinquenta) maiores contribuintes em 2014:

Nº Cadastral	Nome do contribuinte / CNPJ	Item da Lista (indicar principal atividade – se houver mais de uma)	Alíquota do ISS incidente (sobre a principal atividade, se houver mais de uma)	Valor da Arrecadação	% da participação Total no ISS
					100%

III.d) Atuação do Fisco: apresentar relatório identificando a quantidade de estabelecimentos que foram alvo de fiscalizações na área do destacado imposto, nos exercícios de 2013 e 2014 (até o presente momento).

Providenciar levantamento dos autos de infração lavrados, por exercício, desde 2013, devendo constar, no mínimo, os seguintes elementos: número do auto de infração, número do processo administrativo tributário (PAT), identificação do contribuinte autuado, data, valor e andamento atualizado do referido AI, conforme apresentado a seguir:

Dados das **autuações** realizadas pelo fisco municipal, de 2013 até o momento (09/2014):

(Posição em 22/09/2014)

Auto de Infração (AI)		PAT (data)	Identificação do contribuinte (Nome/ CPF/ CNPJ)	Valor do AI (R \$)	Fiscal responsável	Situação*
Data	Número					

* Situação: 1: pago; 2: em parcelamento regular; 3: em parcelamento atrasado; 4: em contestação administrativa; 5: em execução judicial; 6: cancelado; 7: inscrito em dívida ativa; 8: não pago e não inscrito em dívida ativa; 9: Outra (especificar).

Descrever como são registradas e arquivadas as ações fiscalizatórias.

III.e) Informar se há acompanhamento periódico sobre os recolhimentos

realizados pelos maiores contribuintes de Gramado. E, no caso de verificação de quedas significativas, qual a medida fiscal adotada?

III.f) Fiscalizações Especiais: informar e apresentar possíveis comprovações da realização de fiscalização nas seguintes áreas da lista de serviços da LCF 116/03:

Item 15 (instituições bancárias e financeiras);

Item 21 (serviços de registros públicos, cartorários e notariais)

* emitir os razões/2014 da receita do ISS desses estabelecimentos.

III.g) Como são controladas as empresas tomadoras de serviços sujeitas à responsabilidade pelo recolhimento do ISS? Existe programação de auditorias específicas? (nos termos do art. 6º, § 2º, inc. II, da Lei Complementar 116/2003);

(fl. 02/03)

III.h) Como são controladas as receitas de ISS oriundas do SIMPLES NACIONAL?

III.i) apresentar relatório de valores retidos pelo próprio município (tomador dos serviços), a título de ISS, por ocasião dos pagamentos efetuados por conta das suas contratações de serviços:

(valores em R\$)

Nome do Contribuinte/ inscrição municipal	CNPJ	Item da Lista do ISS	Valor Retido em 2013	Valor Retido em 2014 (até 22/09)

IV) IPTU – Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana

IV.a) informar e comprovar quando ocorreu a última atualização geral do cadastro de imóveis e quando foi a última inclusão de novas áreas/zonas urbanas ou urbanizáveis (neste caso nominar as localidades e respectivas legislações);

IV.b) informar e comprovar quando ocorreu a última revisão/atualização da planta genérica de valores dos imóveis urbanos do Município;

IV.c) descrever como é realizado anualmente o lançamento do IPTU, inclusive se há como identificar o(s) responsável(is) por tais ações;

IV.d) Isenções/Imunidades – vigentes em 2014: apresentar relatório sintético dos beneficiários com isenções e imunidades, bem como os respectivos despachos de concessão/reconhecimento do benefício fiscal (caso não conste a expressa indicação, identificar a fundamentação legal de enquadramento);

V) Contribuição de Melhoria

V.a) Apresentar os últimos cinco editais de lançamento do destacado tributo;

V.b) Quais as espécies de obras públicas que estão sujeitas ao lançamento da Contribuição de Melhoria (citar os dispositivos da legislação regulamentadora).

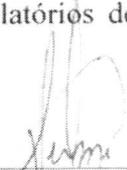
V.c) Sempre que ocorre a execução de obra listada no subitem anterior (V.b), há a abertura do Procedimento Administrativo Tributário – PAT, a fim de averiguar a incidência do tributo?

VI) Unidade Central de Controle Interno (UCCI)

Cópia de relatórios/ informações da UCCI, relativos ao exercício de 2014, que tratem do acompanhamento das receitas, nos termos do inciso I, art. 4º, da Resolução TCE nº 936/2012.

Observação: sempre que possível, os relatórios devem ser gerados em "pdf" para gravação em mídia virtual.

(fl. 03/03)

	 Volmir Cagol Auditor Público Externo Matrícula nº 12948888	

UNIDADE AUD./RECEBIMENTO DESTA REQUISIÇÃO:	TCE/RECEBIMENTO DE DOCUMENTO(S) E/OU INFORMAÇÃO(ÕES)
Data: / /	Data: / /
Nome:	Obs.:
Cargo:	Nome: Matrícula:
Ass:	Ass: