

**PROGRAMA DE AVALIAÇÃO DE CONTAS  
MUNICIPAIS DE GOVERNO – PROGOV**

---

Matriz de Avaliação

Área da Administração Financeira

Contador Municipal

**2024**

## Q04. Obrigações financeiras

### IV11. Processos de inscrição e cancel. de restos a pagar

14515. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre a posição dos Restos a Pagar (histórico do estoque, volume por ano de empenho, estoque por função da despesa etc.)?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não / não se aplica | Questão de dependência: Não há.

14516. Informe o link de acesso (URL) às informações sobre a posição dos restos a pagar.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14515 = "SIM".

14517. O Município possui normativa que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar?

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14518. Carregue o instrumento normativo municipal que dispõe sobre a inscrição e o cancelamento de restos a pagar.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14517 = "SIM".

14519. A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê a unidade ou o responsável por autorizar a inscrição de despesas em RAP?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14517 = "SIM".

14520. A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê a exigência de que, para a inscrição de despesas em RAP, as unidades orçamentárias executoras da despesa efetuem pedido de inscrição acompanhado de justificativa?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14517 = "SIM".

14521. A normativa que dispõe sobre os restos a pagar (RAP) prevê prazo máximo, sob pena de bloqueio ou cancelamento, para a liquidação de despesas empenhadas e não liquidadas inscritas em Restos a Pagar não Processados (RPNP)?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14517 = "SIM".

14522. O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar inscritos, com o objetivo de cancelar aqueles cuja liquidação não mais acontecerá?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não / não se aplica | Questão de dependência: Não há.

14523. O Município avalia, em cada exercício financeiro, os restos a pagar inscritos, com o objetivo de cancelar aqueles que sofreram prescrição?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não / não se aplica | Questão de dependência: Não há.

14524. Em caso de cancelamento de restos a pagar processados, o Município realiza previamente processo administrativo?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não / não se aplica | Questão de dependência: Não há.

### IV12. Gestão de dívida

14525. O Município possui dívidas decorrentes de operações de créditos ou precatórios?

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14526. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre sua dívida?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14525 = "SIM".

14527. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas do histórico do volume da dívida consolidada, pelo menos dos últimos 5 (cinco) anos?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14526 = "SIM".

14528. Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre a dívida consolidada.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14527 = "SIM".

14529. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre as operações de créditos realizadas no período, pelo menos dos últimos 5 (cinco) anos, se houver?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não / não se aplica | Questão de dependência: 14526 = "SIM".

14530. Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre as operações de crédito.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14529 = "SIM".

14531. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas sobre o estoque de precatórios, inclusive requisições de pequeno valor?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14526 = "SIM".

14532. Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre precatórios.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14531 = "SIM".

14535. O Município possui Regime Próprio de Previdência Social com déficit atuarial conforme o cálculo mais recente?

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14536. O Município efetua o reconhecimento contábil das provisões matemáticas previdenciárias no seu Balanço Patrimonial?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14535 = "SIM".

14537. A provisão matemática previdenciária reconhecida no Balanço Patrimonial incorporou o mesmo resultado atuarial apurado no cálculo atuarial mais recente?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14536 = "SIM".

#### **IV13. Gestão de riscos fiscais**

14538. O Município disponibiliza em seu site informações atualizadas dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais contra o Município?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14539. Informe o link de acesso (URL) ao relatório(s) ou painel(is) de informações sobre os riscos fiscais do Município.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Texto aberto | Questão de dependência: 14538 = "SIM".

14540. O Município efetua o reconhecimento contábil dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais no seu Balanço Patrimonial?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14541. O Município possui ato normativo que estabeleça critérios para classificação dos riscos fiscais decorrentes de demandas judiciais, com o objetivo de subsidiar o registro contábil?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14542. A classificação da probabilidade de ocorrência dos riscos fiscais de acordo com os critérios definidos no ato normativo local é realizada pelo órgão responsável pela representação judicial ou extrajudicial do Município?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14541 = "SIM".

#### **Q06. Dívida ativa**

##### **IV20. Transparência e mensuração da dívida ativa**

14603. O Município efetua o reconhecimento contábil de Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber (em conta redutora de seus ativos) em razão das prováveis perdas de ativos inscritos em dívida ativa?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: Não há.

14604. Para embasar os registros de Ajuste de Perdas de Créditos Tributários a Receber, o Município realiza estudos para mensurar adequadamente as prováveis perdas, com o objetivo de não superestimar e nem subavaliar seu patrimônio real?

Compõe Nota? Sim | Tipo de resposta: Sim / não | Questão de dependência: 14603 = "SIM".

14605. Carregue o Estudo que tenha embasado os registros contábeis relativos ao ajuste de perdas de créditos de créditos tributários a receber.

Compõe Nota? Não | Tipo de resposta: Anexo | Questão de dependência: 14604 = "SIM".