



# II CONGRESSO NACIONAL DA DÍVIDA ATIVA

ESTRATÉGIA ■ DIÁLOGO ■ TRANSFORMAÇÃO



PGFN  
Procuradoria-Geral  
da Fazenda Nacional

FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVICO  
**GTS**



MINISTÉRIO DA  
FAZENDA

GOVERNO FEDERAL  
**BRASIL**  
UNIÃO E RECONSTRUÇÃO



Procuradoria-Geral  
da Fazenda Nacional



## O QUE É O DÍVIDA ABERTA?

**É um aplicativo móvel desenvolvido pela PGFN que, dentre outras funcionalidades, apresenta a dívida ativa irregular de um devedor para toda a sociedade.**

# **NAMING AND SHAMING**

## **INSTRUMENTO DE**

## **CONFORMIDADE FISCAL**

### **USO DO APP COMO FERRAMENTA**

### **DE ESTRATÉGIA DE COBRANÇA**

**Prática que se revela como verdadeira  
ferramenta de cobrança.**

**Envolve aspectos para muito além do  
direito, tais como comportamental e  
psicológico e que terminam por revelar  
resultados de incremento na recuperação  
de crédito.**

# NAMING AND SHAMING



## NOMEAR E ENVERGONHAR!

Instrumento de conformidade fiscal amplamente utilizado no mundo todo e que busca a exposição pública de pessoas/grupos/empresas que cometem irregularidades/ilícitudes com o objetivo de gerar o envergonhamento pela prática adotada.



O *naming and shaming* busca, de forma pública e consciente, chamar atenção à ação negativa perpetrada, com o intuito de puni-los socialmente pela prática de atos repudiáveis.

- i) possibilidade de ser pego (risco de detecção);
- ii) intensidade da punição
- iii) custo de oportunidade (em regra consolidado pelo interesse de investir valores em outros fins que não o adimplemento de tributos);
- iv) sanções sociais





## Países ligados à OCDE e o uso do *Tax Shaming*

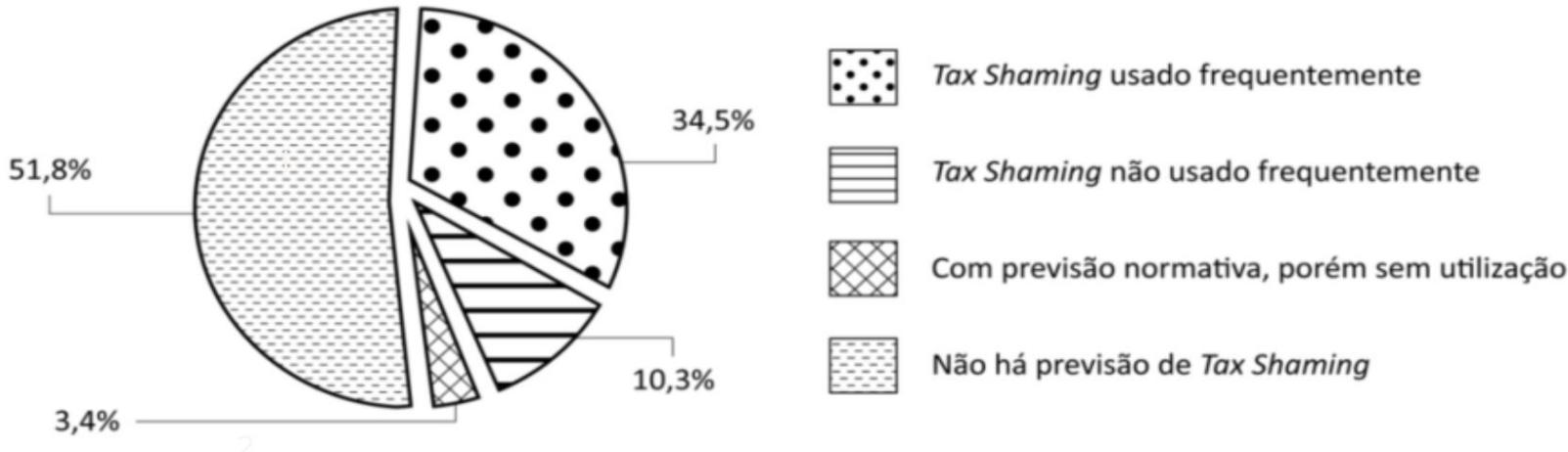


Gráfico 01: Relação entre países ligados à OCDE e o uso do *Shaming e Naming*  
Fonte: dados OCDE, com elaboração dos autores

**Canadá, Irlanda, Itália, Nova Zelândia,  
Argentina, Bósnia e Herzegovina, Croácia,  
Grécia, Macedônia, México, Montenegro,  
Portugal, Sérvia, Eslovênia, Espanha e Reino  
Unido**

Perez-Truglia, Ricardo; Troiano, Ugo. Shaming Tax Delinquents: Theory and Evidence from a Field Experiment in the United States. NBER Working Paper No. 21264. 2015





**Estudos da OCDE indicam que a prática do *naming and shaming* alcança até 8,5% de incremento da taxa de conformidade fiscal.**

**Aumento de até 21% na conformidade para débitos abaixo de R\$ 10 mil.**

# Cadastro de Empregadores que tenham submetido trabalhadores a condições análogas à de escravo

(Portaria Interministerial MTPS/MMIRDH nº 4 de 11/05/2016)



Atualização periódica de 5 de outubro de 2023. Cadastro atualizado em 25/10/2023.

## I - PUBLICAÇÃO DO CADASTRO DE EMPREGADORES PREVISTA NO ARTIGO 2º, CAPUT, DA PORTARIA INTERMINISTERIAL MTPS/MMIRDH N° 4, DE 11 DE MAIO DE 2016

ID	Ano da ação fiscal	UF	Empregador	CNPJ/CPF	Estabelecimento	Trabalhadores envolvidos	CNAE	Decisão administrativa de procedência	Inclusão no Cadastro de Empregadores
1	2020	PI	A. DE C. BORGES	27.090.456/0002-27	CERÂMICA JA, RODOVIA PI, SENTIDO DE BARRAS A CABACEIRAS, KM 7, N° S/N, ZONA RURAL, BARRAS/PI.	9	2341-9/00	09/12/2021	05/10/2022
2	2021	MA	ABDIAS PEREIRA DA SILVA	126.420.376-49	FAZENZA BELA VISTA, ZONA RURAL, ITINGA/MA	1	0151-2/01	26/04/2023	05/10/2023
3	2022	SP	ACACIO DE MELO FIGUEIREDO	969.417.078-87	SITIO TUMITAN, ZONA RURAL, ALFREDO MARCONDES/SP	4	0210-1/01	22/03/2023	05/10/2023
4	2022	SP	ADAN RAMON ALVARENGA CANDIA	35.702.272/0001-18	RUA SARCANTO, 37, CASA 01, BAIRRO JARDIM FLOR DE MAIO, SÃO PAULO/SP	14	1412-6/01	05/07/2023	05/10/2023
5	2020	MG	ADAUTO VIANNA DINIZ	008.755.620-00	FAZENDA NATANAEL, ZONA RURAL, RIO PARDO DE MINAS/MG	10	0210-1/08	26/01/2023	05/04/2023
6	2018	RN	ADEMAR PELOMHA DE MENEZES FILHO	057.293.644-31	SITIO BELA VISTA I, S/N, ZONA RURAL, ENTRE O DISTRITO DO ENTRONCAMENTO (CARNAUBAIS/RN) E O MUNICÍPIO DE ALTO RODRIGUES, CARNAUBAIS/RN.	5	0220-9/99	28/11/2019	05/10/2022
7	2020	BA	ADEMÁRIO BATISTA CORDEIRO	434.122.895-15	GARIMPO DE AMETISTA, RODOVIA BA-210, SERRA DA QUIXABA, PARQUE NACIONAL DO BOQUEIRÃO DA ONÇA, ZONA RURAL, SENTO SÉ/BA	9	0893-2/00	04/11/2022	05/10/2023
8	2022	BA	ADRIANO GONÇALVES MENDONÇA	003.511.745-16	FAZENDA BAHIANA, CAMPO DE JACÓ, PROJETO ALASCA, ZONA RURAL, SANTA LUZIA/BA.	11	0220-9/99	25/10/2022	05/04/2023
9	2021	PA	ADRIANO SALOMÃO COSTA DE CARVALHO	207.810.162-15	GARIMPO DO SALOMÃO - FAZENDA SERRA RICA - VILA CANGAIA, ZONA RURAL, CUMARU DO NORTE/PA	8	0724-3/01	18/01/2023	05/10/2023
10	2021	PA	AFONSO BATISTA CAVALCANTE	101.302.921-68	FAZENDA PEDRA BRANCA, ZONA RURAL, NOVA IPIXUNA/PA	5	0151-2/01	17/08/2022	05/04/2023
11	2021	PA	AFONSO BATISTA CAVALCANTE	101.302.921-68	FAZENDA PRIMAVERA, NOVA IPIXUNA/PA	2	0151-2/01	17/08/2022	05/04/2023

**Exemplo de  
Naming and  
Shaming  
no âmbito  
do Direito  
do Trabalho**



## FUNDAMENTO LEGAL DO APP

- Art. 198 §3º do CTN

“Não é vedada a divulgação de informações relativas a inscrições na Dívida Ativa da Fazenda Pública”.

- Portaria PGFN nº  
636/2020

“A divulgação não contemplará dívidas suspensas ou garantidas”.

**Lista de Devedores (web):**

<https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>



## POSICIONAMENTO ESTRATÉGICO

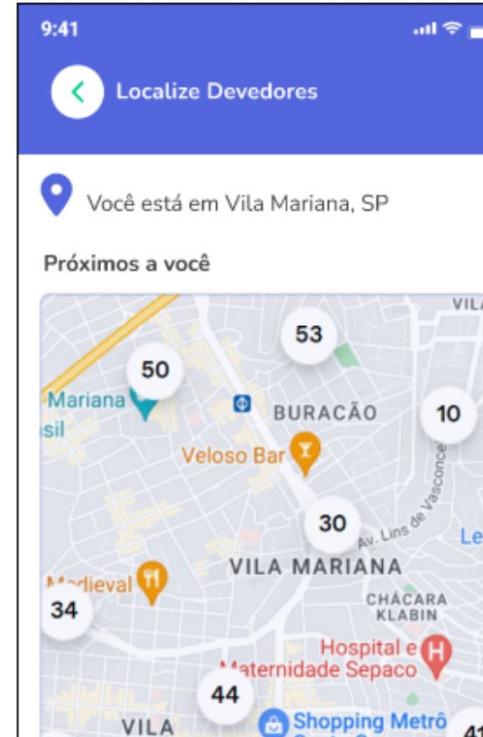
- Implementar ferramenta de conformidade fiscal
- Oportunidade de se criar uma rede interinstitucional de controle fiscal;
- Educação Fiscal;
- Aumentar a transparência ativa da Dívida Ativa dos União, Estados e Municípios



# JORNADA PELO SISTEMA



← Onde estão as empresas devedoras conforme a sua localização? →



**Uso da ferramenta de geolocalização para identificar devedores**



**Detalhamento**

**VOGES ACOS PLANOS**  
MASSA FALIDA VOGES METALURGICA LTDA

CPF/CNPJ  
04.654.447/0001-35

**Atividade Econômica (CNAE)**  
Fabricação de outros produtos de metal não especificados ant

**92% das empresas ativas não possuem inscrição em dívida ativa com a União**

**Endereço**  
RODOVIA BR 116 KM 145, 5000, SAO CIRO, CAXIAS DO SUL - RS, CEP 95059-520

**Avaliar empresa**

**Débitos**

Total	R\$ 566.056.238,54
Estados/Distrito Federal	R\$ 258.754.301,83
1 débitos	>
Tributário - Demais débitos (União)	R\$ 120.510.110,56
34 débitos	>
Tributário - Previdenciário (União)	R\$ 178.351.504,35
14 débitos	>
Não Tributário - Multa Trabalhista (União)	R\$ 4.062.354,58
9 débitos	>
FGTS	R\$ 4.377.967,2
2 débitos	

**Estados/Distrito Federal**

**Ente Conveniado**  
Estado do Rio Grande do Sul

[Clique aqui para regularização](#)

Inscrição	Valor (R\$)
DividaRS	R\$ 258.754.301,83

Total: R\$ 258.754.301,83

Valor total: R\$ 258.754.301,83

**Detalhamento**

**VOGES ACOS PLANOS**  
MASSA FALIDA VOGES METALURGICA LTDA

CPF/CNPJ  
04.654.447/0001-35

**Endereço**  
RODOVIA BR 116 KM 145, 5000, SAO CIRO, CAXIAS DO SUL - RS, CEP 95059-520

**Confirme a localização da empresa**  
A empresa funciona neste endereço ?

Não  Confirmar

**Avalie a empresa**  
Você deixou de comprar algo desta empresa porque ela possui débitos?

Não  Sim

**Seja o primeiro a avaliar!**

## DETALHAMENTO DA CONSULTA

- Exibe o total da Dívida Ativa do devedor consultado de forma individualizada pelo tipo do débito.
- Estado/DF - União - FGTS**
- Permite validação do endereço



SUPER MIX SERVICOS LTDA

CPF/CNPJ  
02.696.867/0001-59

Atividade Econômica (CNAE)  
Serviços combinados de escritório e apoio administrativo

**92% das empresas ativas não possuem inscrição em dívida ativa com a União**

Endereço  
AVENIDA PAULISTA, 2073, ANDAR 20 SALA 2003, BELA VISTA, SAO PAULO - SP, CEP 01311-940

[Avaliar empresa](#)

Débitos

Total	R\$ 1.096.688.030,35
Estados/Distrito Federal 14 débitos	R\$ 1.037.735.006,62
Tributário - Demais débitos (União) 2 débitos	R\$ 58.953.023,73

## PRATICIDADE

No detalhamento da dívida é possível emitir a guia de pagamento integral de débitos da União.

Tributário - Previdenciário (União)

DARF Inscrição	Valor (R\$)
60 4 23 125288-07	R\$ 1.557,54

Valor total: R\$ 1.557,54

Emitir DARF Integral

Atenção!

O valor final do DARF representa o valor atualizado do débito no momento da sua emissão. Esse valor pode estar divergente do valor da dívida exibido no aplicativo, devido a atualização dos dados no app não ser em tempo real.

Deseja emitir o DARF da inscrição 60 4 23 125288-07 ?

[Não](#) [Sim](#)



The screenshot shows the main menu of the Dívidas Abertas app. It includes the following sections:

- Dívidas Abertas**: A blue header bar with a bell icon.
- Verifique se um CPF/CNPJ tem dívidas com a União**: Check if a CPF/CNPJ has debts with the Union.
- Localize Devedores**: Find the largest debtors near you.
- Consulta ao CADIN**: Consult your situation in the CADIN. An arrow points from this section to the text on the right.
- Faça Denúncias**: Report people or companies in irregular situations.
- Canais de Regularização**: Access the Regularize channel and other channels to settle debts.
- Fique por dentro**: Stay updated with PGFN news.

Otimização recente do app  
é a possibilidade de  
consulta ao **CADIN** por  
meio do login [gov.br](#)



**DÍVIDAS ABERTAS**

Verifique se um CPF/CNPJ tem dívidas com a União

Localize Devedores  
Encontre os maiores devedores próximos a você

Consulta ao CADIN  
Consulte a sua situação no CADIN

Faça Denúncias  
Denuncie pessoas ou empresas em situação irregular

Canais de Regularização  
Acesse o Regularize e outros canais e veja como quitar suas dívidas

Fique por dentro  
Fique sabendo de todas as novidades da PGFN

**Canais de Regularização**

- PGFN** Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional
- Estado de Pernambuco**  
A PGE/PE disponibiliza um painel de atendimento online - o Agilize - através do qual os contribuintes podem receber orientações sobre a emissão de DAE, consulta de DAE, consulta a protesto, emissão de certidões.
- Estado do Rio Grande do Sul**  
A Lista de Devedores do Estado do RS divulga a relação de contribuintes inscritos em Dívida Ativa.
- Banco Central do Brasil**  
Para quitação do débito, exclusão do nome ou correção de dados relativos a dívidas perante o Banco Central do Brasil, o devedor deverá acessar o canal "Fale Conosco" no site da instituição, selecionar "Pedido de informação ao Banco Central" e detalhar seu pedido.
- Estado de São Paulo**  
A Lista de Devedores do Estado de SP divulga a relação de contribuintes inscritos em Dívida Ativa.

# Redirecionamento aos portais de regularização dos entes conveniados.

Portaria PGFN nº 636/2020

**Art. 6º A PGFN poderá firmar convênio com órgãos ou entidades da União, Estados e Municípios com o propósito de divulgar, na mesma plataforma, na forma do art. 2º desta Portaria, os débitos inscritos em dívida ativa dessas outras entidades.**



DÍVID  
ABERT ✓

Verifique se um CPF/CNPJ tem dívidas com a União

Localize Devedores  
Encontre os maiores devedores próximos a você

Consulta ao CADIN  
Consulte a sua situação no CADIN

Faça Denúncias  
Denuncie pessoas ou empresas em situação irregular

Canais de Regularização  
Acesse o Regularize e outros canais e veja como quitar suas dívidas

Fique por dentro  
Fique sabendo de todas as novidades da PGFN

# FIQUE POR DENTRO

Exibição de conteúdo informativo, ferramenta de informação, educação fiscal disponível ao cidadão.





# **Acordo de Cooperação Técnica**

## **Plano de Trabalho**

# **FORMALIZAÇÃO**

**Assinatura do ACORDO DE  
COOPERAÇÃO TÉCNICA e o seu  
respectivo PLANO DE TRABALHO pelo  
ente interessado e a PGFN.**

**Publicação no DOU.**

**Início dos trabalhos em ambiente de homologação com total apoio e suporte técnico prestado para, ao final, entrar em produção com o uso e exibição efetivos na Lista de Devedores (web) e no APP.**



# **OPERACIONAL**

## **Manual de Uso da API Cadastramento do Ente Conveniado**

**A PGFN comunicará o ente signatário dos procedimentos de login em conjunto com o respectivo *client-id* e *client-secret*.**

**Será então liberado o acesso ao ambiente de homologação pelo prazo de 30 dias.**

**Finalizados os testes, são liberadas as credenciais ao ambiente de produção.**



## CARGA DOS DADOS A SEREM EXIBIDOS

O ente conveniado deverá elaborar e enviar\* um arquivo txt com a relação dos devedores no formato indicado:

***NI; inscrição; valor da dívida da inscrição***

**68.559.467/0001-00;2005.002-086;12,00**

**68.559.467/0001-00;2006.003-087;13,00**

**68.559.467/0001-00;2007.004-088;140,00**

\* cargas semanais de envio, ou em menor frequência,  
com atualizações diárias na base do sistema.





## Números do app: (até início agosto/25)

Entrada em operação: **ano de 2020**

Total de consultas: **243.665.330**

Total de usuários ativos: **18.722**

- Apple (iOS): **7.677**
- Google (Android): **11.004**

Número de Downloads:

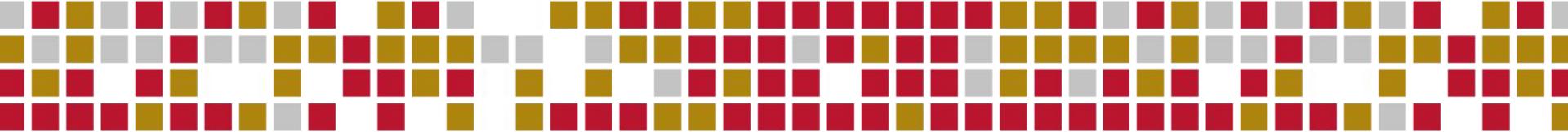
- Apple (iOS): **100 mil+(\*)**
- Google (Android): **100 mil+(\*)**

(\*) as lojas apenas informam que houve mais de 100 mil downloads, mas não disponibilizam mais o número exato do "total de downloads."



**Escaneie o QR CODE para baixar o  
App Dívida Aberta**





# MUITO OBRIGADA!

Raíssa Farias Giusti

[raissa.giusti@pgfn.gov.br](mailto:raissa.giusti@pgfn.gov.br)  
[dividaaberta.df.cda@pgfn.gov.br](mailto:dividaaberta.df.cda@pgfn.gov.br)



Procuradoria-Geral  
da Fazenda Nacional



FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVIÇO



MINISTÉRIO DA  
FAZENDA

