

ENTE: Atilio Vivácqua
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Atilio Vivácqua
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

INFORMAÇÕES GERAIS DO CONTROLE INTERNO								
Nível de Estruturação do CI	Quantidade Total de Servidores do CI	Quantidade Servidores Efetivos do CI	Quantidade Servidores Contadores do CI	Normas Internas Gestão Orçamentária [Leg 1]	Normas Internas Gestão Financeiras [Leg 1]	Normas Internas Gestão Patrimonial [Leg 1]	Normas Internas Gestão Fiscal [Leg 1]	Normas Internas Escrituração e Demonstrações Contábeis [Leg 1]
Unidade Central	2	1	0	1	1	4	1	1

Leg 1:
 1 - Existem somente os normativos;
 2 - Existem normativos e fluxos desenhados;
 3 - Existem normativos, fluxos e são de amplo conhecimento de toda a administração envolvida no Processo;
 4 - Não existem normas internas definidas no âmbito desta temática.

INFORMAÇÕES GERAIS DA UG						
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Responsável	Último Exercício Avaliado pelo CI	Opinião do CI sobre os Procedimentos Aplicados da UG	Fato relevante relatado no RELACI - ciência TCEES	Assunto principal - fato relevante relatado no RELACI
010E0700001	Unidade Central			Regular	Não	

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Selecionada	Unidade da Amostra Selecionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
010E0700001	Unidade Central	1.1.3	Quantitativo	Transferência de recursos orçamentários ao Poder Legislativo.	3.000.000,00	3.000.000,00	Valores Monetários	Processos de repasses à Câmara de Vereadores à Título de Duodécimo	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	1.1.2	Qualitativo	Despesa – realização sem prévio empenho.			Unidades Físicas	Processos de Empenhos, Liquidações e Pagamentos escolhidos aleatoriamente.	Outros	1
010E0700001	Unidade Central	1.2.4	Qualitativo	Retenção/Repasse das contribuições previdenciárias parte servidor.			Unidades Físicas	Processos aleatórios de retenções (servidores públicos municipais)	Exame de registros auxiliares	1
010E0700001	Unidade Central	1.4.1	Qualitativo	Percentual aplicado à Educação 27,06%			Valores Monetários	RGF E RREO - Acompanhamento junto à Secretaria de Educação	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	1.4.4	Qualitativo	Percentual aplicado à Saúde 28,56%			Valores Monetários	RGF e RREO - Acompanhamento junto à Secretaria de Saúde	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	1.4.7	Qualitativo	Índice de despesas com o pessoal 45,94%			Valores Monetários	RGF e RREO - Acompanhamento junto à Secretaria de Administração e Finanças	Análise documental	1

ENTE: Atilio Vivácqua
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Atilio Vivácqua
TIPO DE CONTA: Contas de Gestão
EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
010E0700001	Unidade Central	2.1.10	Qualitativo	LOA - Compatibilidade com a LDO e com o PPA			Unidades Físicas	Instrumentos Legais PPA, LDO e LOA.	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	2.2.21	Qualitativo	Transparência na gestão – instrumentos de planejamento e demonstrativos fiscais.			Unidades Físicas	Instrumentos: PPA, LDO, LOA, Prestações de Contas Mensais e Anual, RREO e RGF, Pareceres Prévios emitidos por Órgão de Controle Interno e Externo, dentre outros.	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	2.2.38	Qualitativo	Renúncia de Receitas - Medidas de compensação para manutenção do equilíbrio fiscal			Unidades Físicas	Identificou-se a necessidade de uma análise mais minuciosa com base nas disposições do Relatório Técnico 00031/2026-1 – PCA/2024.	Análise documental	2
010E0700001	Unidade Central	2.2.56	Qualitativo	Receita - Verificação do valor mínimo e ajuizamento de execução fiscal para cobrança da dívida ativa.			Unidades Físicas	Quando ultrapassado o valor mínimo de 08 UFPMAV – Decreto nº 125/2023, os créditos são inscritos, seja individualizado ou no todo quando existentes diversos débitos.	Outros	1
010E0700001	Unidade Central	2.3.1	Qualitativo	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais.			Unidades Físicas	Está sendo aprimorado o mecanismo de verificação. Contudo, in locu, apurou-se com a Procuradoria Municipal a listagem dos Precatórios pagos no Exercício de 2025, conforme extratos do TJES e TRT-ES.	Outros	2
010E0700001	Unidade Central	2.5.26	Qualitativo	Censo Actuarial			Unidades Físicas	No exercício de 2025 foi realizado recenseamento previdenciário conforme registros de RH e Decretos nº 123/2025 e 201/2025.	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	2.4.2	Qualitativo	Dívida pública – precatórios – integração na dívida consolidada.			Unidades Físicas	Todos os Precatórios inscritos foram pagos no Exercício de 2025. Inclusive, o Município antecipou o pagamento de Precatórios do exercício de 2026 para obtenção de deságio.	Análise documental	1

ENTE: Atilio Vivácqua

UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Atilio Vivácqua

TIPO DE CONTA: Contas de Gestão

EXERCÍCIO: 2025

PROCEDIMENTOS REALIZADOS										
Unidade Gestora Avaliada	Nível de Estruturação do CI	Código do Procedimento	Tipo do Ponto de Controle	Descrição da Análise	Universo Analisado	Amostra Seleccionada	Unidade da Amostra Seleccionada	Descrição da Amostra	Tipo Procedimento Aplicado	Situação da Análise [Leg 2]
010E0700001	Unidade Central	2.1.5	Qualitativo	LDO – Anexo de Metas Fiscais – abrangência.			Unidades Físicas	Analisadas a Lei Municipal nº 1.359/2024 – LDO e sua alteração: Lei 1.371/2025.	Análise documental	1
010E0700001	Unidade Central	2.1.17	Qualitativo	Transparência na gestão realização de audiências públicas.			Unidades Físicas	Audiência Pública realizada na data de 24/09/2024.	Análise documental	1

Leg 2:

- 1 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções
- 2 - Procedimento aplicado sem detecção de distorções relevantes, constatando oportunidades de melhorias do controle
- 3 - Procedimento aplicado com constatação de distorções que ensejam risco grave e necessidade de correções.

TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS REALIZADAS										
Existem Tomadas de Contas Especiais instauradas?	Unidade Gestora Avaliada	Tipo de Tomada de Contas Especial	Processo Administrativo TCE	Data Evento/Ciência pela Autoridade Competente	Data de Instauração da TCE	Data de Envio da TCE ao TCEES	Fato Motivador da TCE [Leg 3]	Valor Original do Débito	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - não encaminhadas ao TCEES [Leg 4]	Situação da TCE em 31/12 do Exercício da Prestação de Contas - encaminhadas ao TCEES [Leg 5]
Não										

Leg 3:

- 1 - Omissão no dever de prestar contas ou a não comprovação da correta aplicação de recursos repassados mediante convênio, contrato de repasse, ou instrumento congêneres;
- 2 - Ocorrência de desfalque, alcance, desvio, desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos;
- 3 - Ocorrência de extravio, perda, subtração ou deterioração culposa ou dolosa de valores e bens;
- 4 - Prática de ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário;
- 5 - Concessão irregular de quaisquer benefícios fiscais ou de renúncia de receitas de que resulte dano ao erário.

Leg 4:

- 1 - Aguardando o início da instrução;
- 2 - Em instrução dentro do prazo;
- 3 - Em instrução fora do prazo;
- 4 - Finalizada – Dispensado o encaminhamento ao TCEES – art. 9º, IN 32/2014;
- 5 - Finalizada - Arquivada antes do encaminhamento ao TCEES – art. 10, IN 32/2014;

ENTE: Atílio Vivácqua**UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Atílio Vivácqua****TIPO DE CONTA: Contas de Gestão****EXERCÍCIO: 2025**

- Leg 5:
- 1 - Finalizada - Aguardando deliberação do TCEES;
 - 2 - Com decisão do TCEES pela condenação ao ressarcimento / Sem baixa da responsabilidade pelo débito;
 - 3 - Com decisão do TCEES pela baixa da responsabilidade pelo débito – art. 20, da IN 32/2014);
 - 4 - Em complementação de informações, após retorno determinado pelo TCEES – art. 15, IN 32/2014.