

ENTE: Atilio Vivácqua
UNIDADE GESTORA: Prefeitura Municipal de Atilio Vivácqua
TIPO DE CONTA: Contas de Governo
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 Seleccionada | Unidade da Amostra Seleccionada | 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 Governo
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 Governo
EXERCÍCIO: 2025

| PROCEDIMENTOS REALIZADOS | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--|----------------------|----------------------|---------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| Unidade Gestora Avaliada | Nível de Estruturação do CI | Código do Procedimento | Tipo do Ponto de Controle | Descrição da Análise | Uníversono 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 congênere;
- 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 Governo****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.