

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

---

e-mail de contato: controleinterno@curitibanos.sc.gov.br

Responsável pelo Controle Interno: Valdemir José Ortiz de Castilho

Este relatório refere-se à(s) seguinte(s) unidade(s) gestora(s):

Prefeitura Municipal de Curitiba, Fundo de Assis. Social de Curitiba, Fundo Municipal da Criança e adolescente, Fundo Municipal de Saúde, Inst. de Prev. Social Serv. Públicos do Município de Curitiba, Fundo Municipal de Educação, Fundo Municipal de Habitação Int. Social de Curitiba, Fundo Municipal de Defesa Cível do Município de Curitiba, Fundo Municipal de Cultura, Fundo Municipal Financeiro do Inst. de Prev. Social, Fundo Municipal Previdenciário de Curitiba

## **I - Informações sobre o funcionamento do sistema de controle interno da(s) unidade(s) jurisdicionada(s)**

No Município, o Sistema de Controle Interno apresenta o seguinte tipo de estrutura: Uma unidade no Poder Executivo e outra no Poder Legislativo: Há uma estrutura de Controle Interno específica apenas no Poder Legislativo. No Poder Executivo, existe apenas um Órgão Central.

A unidade de Controle Interno está subordinada à seguinte estrutura organizacional: -oth-

O ato normativo que organiza a estrutura do órgão de Controle Interno é o seguinte: <https://leismunicipais.com.br/a/sc/c/curitibanos/lei-complementar/2013/11/108/lei-complementar-n-108-2013-altera-anexos-das-leis-complementares-062-2009-034-2005-e-023-2002-revoga-dispositivos-e-dispoe-sobre-a-estrutura-administrativa?q=estrutura+do+controle+interno>

A unidade conta com o seguinte quantitativo de pessoal: 1 Servidores efetivos nomeados exclusivamente para atividades de Controle Interno; 0 efetivos de outras áreas que recebem função ou gratificação para o exercício de atividades de Controle Interno; 0 Servidores que ocupam exclusivamente cargo em comissão; 1 Servidores temporários e 0 estagiários.

No exercício em análise, em algum momento a unidade ficou sem acompanhamento do Controle Interno? Sim. 16-07-2018 - 30-07-2018. Por motivo de férias

Os procedimentos de controle realizados foram os seguintes: Orientações aos gestores acerca de normas, procedimentos, etc; Acompanhamento do envio de dados e informações ao e-Sfinge; Acompanhamento de licitações, dispensas e inexigibilidades; Acompanhamento da execução de contratos, convênios e similares; Acompanhamento do controle de frequência de pessoal; Emissão de Parecer sobre a regularidade do processo de concessão da aposentadoria e pensão Emissão de Parecer sobre a regularidade do processo de admissão de pessoal em cargo efetivo e por tempo determinado Exame de prestações de contas de diárias; Exame de prestações de contas de adiantamentos; Verificação do cumprimento de decisões do TCE/SC; Avaliação do cumprimento de metas previstas no plano plurianual; Avaliação da execução dos programas de governo; Avaliação da execução dos orçamentos anuais (LOA e/ou Leis de Créditos Adicionais); Avaliação dos resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e/ou patrimonial; Controle das operações de crédito, avais ou garantias

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

da unidade; Acompanhamento do controle e guarda de bens patrimoniais;

Os seguintes sistemas são informatizados:

- **Sistema de controle patrimonial:** Totalmente informatizado
- **Sistema de almoxarifado:** Não informatizado (controle manual)
- **Sistema informatizado de planejamento orçamentário:** Totalmente informatizado

Em relação à efetividade, avalia-se os itens seguintes com base nas ações do Sistema de Controle Interno do Município:

Se o controle interno possui acesso a informações e sistemas necessários ao exercício das atribuições funcionais: **Bom**

Se a definição do objeto e a condução de procedimentos de fiscalização por parte do controle interno não depende dos gestores: **Razoável / Satisfatório**

Se os resultados das ações do Controle Interno são utilizados como fatores relevantes para a implantação de melhorias: **Razoável / Satisfatório**

Se, no caso de inconformidades, ocorre encaminhamento condizente com a situação encontrada: **Bom**

Se há Participação do Controle Interno em situações do cotidiano da gestão no sentido de buscar práticas adequadas e evitar inconformidades: **Razoável / Satisfatório**

Se as rotinas de análises (fiscalizações internas) são definidas periodicamente com base em critérios de materialidade, relevância e risco e formalizadas documentalmente em um plano de atuação: **Razoável / Satisfatório**

Se os procedimentos de fiscalização são arquivados e mantidos por no mínimo 5 anos para consulta de possíveis interessados: **Bom**

Se todos os encaminhamentos dos resultados de ações fiscalizatórias ou de orientação são formalmente documentados, ficando uma cópia disponível para atestar formalmente a atuação: **Bom**

Se as informações relevantes para a unidade são devidamente identificadas, documentadas, armazenadas e comunicadas tempestivamente às pessoas adequadas: **Bom**

## II - Resumo das atividades desenvolvidas pelo órgão de controle interno

Foram realizados apontamentos do Controle Interno à(s) unidade(s) sob seu controle durante o exercício? Sim

Unidade gestora em que apontamento foi realizado	Assunto	Valor em risco	Quais foram as recomendações do Controle Interno para a solução da situação?	Quais foram as providências tomadas pelo setor responsável?

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

<p>Prefeitura Municipal de Curitiba Fundo Municipal de Educação Fundo Municipal de Saúde Prefeitura Municipal de Curitiba Prefeitura Municipal de Curitiba Prefeitura Municipal de Curitiba, Sec. de Obras Prefeitura Municipal de Curitiba, Sec. de Habitação Prefeitura Municipal de Curitiba, Sec. de Ind. e Com. Prefeitura Municipal de Curitiba, Sec. de Ind. e Com.</p>	<p>Diárias concedidas no exercício de 2017. Verificação in loco dos onibus de transporte escolar das empresas tercerizadas. Verificação in loco de Serviços de Transporte de passageiros do TFD. Verificação in loco junto ao Almojarifado da Sec. de Obras. Excesso de ligações telefônicas junto a Rodoviária Municipal Excesso de ligações telefônicas efetuadas pelo celular de responsabilidade da secretaria. Excesso de Consumo de Água, junto ao Aeroporto. Excesso de Consumo de Energia elétrica.</p>	<p>R\$ 325,04 R\$ 1.357,54 R\$ 320,60 R\$ 7.523,87.</p>	<p>O beneficiário deverá apresentar um dos documentos descritos em cada um dos incisos I e II e III do anexo VI da IN TC - 15/2012. Recomendamos ao setor de transporte escolar que dispusesse de uma pessoa para fiscalizar os veiculos que fazem o transporte escolar, e quando presenciar irregularidades, para que seja cumprido a clausula quinta das orbigações, cfe. art.9 e art. 7 do Contrato. Recomendamos que tomassem providencias quanto ao não cumprimento das instalações das câmaras de video e que seja feita uma conferencia na entrega dos diários de bordo, que solicite um servidor para fazer a gestão de contratos. Recomendamos que as notas fiscais fiquem junto ao almojarifado, que a retirada de material seja somente com</p>	<p>Passou a cobrar as notas de transportes de locomoção também e não somente a de refeição ou hospedagem. Disponibilizaram uma pessoa para fazer a fiscalização dos onibus e consequentemente para que que seja cumprido o Contrato. Foram feitas algumas mudanças no Contrato para o exercício de 2019. O Secretario Municipal de Obras ficou de providenciar as recomendações para o exercício de 2019. O Secretario Municipal de Obras , respondeu que a linha telefonica é da secretaria, mas esta a disposição da Junta de Serviço Miliatr de responsabilidade da Sec. de Administração. O Sec. de Habitação justificou o aumento de ligações devido ao Programa Habitacional Minha Casa minha vida, onde foram</p>
--	---	---	--	--

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

			<p>requisição, que seja feita uma reciclagem dos materiais, separando materiais novos e usados, retirada de materiais obsoletos para a realização de leilão, que seja implantado com urgência um sistema informatizado de controle de estoques.</p> <p>Uma justificativa, devido ao consumo excessivo de ligações telefônicas</p> <p>Uma justificativa devido ao consumo excessivo de ligações, efetuadas naquele periodo.</p> <p>Uma justificativa, bem como uma revisão na manutenção hidráulica.</p> <p>Uma justificativa, bem como um acompanhamento no consumo de energia elétrica, junto ao parque de exposições Pouso do Tropeiro.</p>	<p>beneficiados 300 famílias, esse excesso de ligações foram os chamamentos e localizações dos selecionados no programa, bem como para os técnicos da Fecoohasc.</p> <p>O Sec. Municipal da Ind. e Com. justificou que ocorreu problemas de vasamento na descarga de vaso sanitário no banheiro masculino, onde já foi providenciada a devida manutenção.</p> <p>O Sec. da Ind. e Com. nos enviou a seguinte justificativa, segundo o engenheiro eletricista, estão sendo feito ajustes na redes do Parque , e ainda não foram concluídas, estes ajustes estão sendo feitas em etapas.</p>
--	--	--	---	--

Foram realizadas comunicações formais a outras unidades de controle ou unidades gestoras? Sim

Houve alguma dificuldade para obter informações e documentos para a realização de seus trabalhos? Não.

Em relação à gestão de riscos:

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

- Os objetivos e metas da(s) unidade(s) sob controle desta unidade estão **Parcialmente** formalizados;
- Há norma ou regulamento para as atividades de guarda, estoque e inventários de bens e valores de responsabilidade da(s) unidade(s)? **Parcialmente**;

Sobre a execução orçamentária e contábil:

**Não ocorreram irregularidades** na Verificação da correspondência das informações contábeis no sistema informatizado do município e Sistema e-Sfinge;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e análises da prestação de contas de diárias;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise dos procedimentos afetos à concessão e prestação de contas de subvenções, auxílios e contribuições, bem como a observância da Lei 13.019/2014 e IN TC-14/2012;

**Não ocorreram irregularidades** na Análise da existência de metas físicas coerentes no PPA e aderência com LDO e LOA;

**Não ocorreram irregularidades** na Verificação dos procedimentos adotados na liquidação e pagamento de obras públicas (análise de memoriais de projetos, laudos, vistorias in loco);

**Não ocorreram irregularidades** na Análise de procedimentos afetados à gestão patrimonial (registros contábeis, sistemas de controle, localização física, etc);

## III - Relação das irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo

Foram constatadas irregularidades que resultaram em dano ou prejuízo ao erário? **Não**

Nome da(s) Unidade(s)	Ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico	Valor do dano	Medidas implementadas com vistas ao pronto ressarcimento	Avaliação conclusiva sobre as justificativas apresentadas pelos responsáveis	Nome ou CPF dos responsáveis

**Avaliação conclusiva:** avaliação do Controle Interno acerca das justificativas apresentadas pelos responsáveis.

## IV Das Tomadas de Contas Especiais instauradas

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

Há Tomadas de Contas Especiais instauradas? Não

Número da Tomada de Contas Especial	Causa da Tomada de Contas Especial	Data de Instauração da T.C.E.	Comunicação e encaminhamento ao Tribunal de Contas, se for o caso	Resultado ou status do andamento da Tomada de Contas Especial	Valor da Tomada de Contas Especial

## V - Avaliação das transferências de recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres

Foram transferidos recursos mediante convênio, termo de parceria, termo de cooperação ou instrumentos congêneres? **Sim**

Unidade Gestora em que convênio foi firmado	Tipo de instrumento	Número do Instrumento	Objeto	Volume de recursos transferidos	Situação da análise da prestação de contas do instrumento
Prefeitura Municipal de Curitiba	Termo de Colaboração	225/2018	Executar ações desportivas,	R\$ 85.912,00	Regular
Prefeitura Municipal de Curitiba	Contrato de Rateio	Contrato de Rateio/2018. 001/2018	visando a participação de atletas e equipes de esportes de formação e de rendimento não profissional,	R\$ 793.103,85	Regular
Fundo Municipal de Saúde	Convênio	379/2018.	que redidam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado. Tratamento e Reciclagem dos resíduos	R\$ 655.000,00	Regular
Fundo Municipal de Educação	Termo de Colaboração	76/2018		R\$ 15.000,00	Regular
Fundo Municipal de Assistência	Termo de Colaboração	039/2018		R\$ 180.000,00	Regular
	Termo de Colaboração	04/2018		R\$ 50.000,00	Regular
	Termo de Colaboração	006/2018		R\$ 8.000,00	Regular
	Termo de Colaboração	005/2018		R\$ 30.000,00	Regular
	Termo de Colaboração	068/2016.		R\$ 20.000,00	Regular
	Termo de Colaboração			R\$ 32.000,00	Regular

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

Social Fundo Municipal da criança e Adolescente Fundo Municipal da criança e Adolescente Fundo Municipal da Criança e Adolescente Prefeitura Municipal de Curitibanos			sólidos, líquidos e todos os outros que ameaçam ou degradam o meio ambiente. Para manutenção e funcionamento do Hospital Hélio Anjos Ortiz, em caráter complementar ao Sistema Único de Saúde, dentro de capacidade resolutiva dos Hospital, inclusive fora do horário de atendimento da Unidade Municipal. Executar ações voltadas ao atendimento/assistência de pacientes portadores de doenças oncológicas, não assistidas ou de tratamento e exames não disponibilizados pela rede pública de saúde, que residam em Curitibanos, além da promoção de campanhas voltadas a conscientização e prevenção ao		
--	--	--	--	--	--

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

			<p>Cancer, cfe. Plano de Trabalho detalhado. Executar ações educacionais especializadas, no atendimento de educandos com deficiência intelectual e múltipla, que residam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado</p> <p>Executar serviço de acolhimento institucional para idosos, que residam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado.</p> <p>Executar ações de promoção, proteção, defesa e atendimento dos direitos da Criança e do adolescente com deficiência auditiva, que residam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado.</p> <p>Executar ações de Prevenção e Combate ao uso de Substância psicoativas, álcool e outras</p>		
--	--	--	--	--	--



# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

			<p>drogas, para crianças e adolescentes que residam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado.</p> <p>Executar ações Socioeducativas, com ênfase na Cultura, para crianças e adolescentes que residam em Curitiba, cfe. Plano de Trabalho detalhado</p> <p>Manutenção do serviço de policiamento ostensivo motorizado, executando rondas periódicas e atendimento de ocorrências no Município, através de guarnições de radio patrulha da Polícia Militar.</p>		
--	--	--	--	--	--

## VI - Avaliação dos processos licitatórios realizados pela Unidade Jurisdicionada

Foram avaliados processos licitatórios pelo Controle Interno? Sim

Critérios de seleção utilizados para a avaliação dos processos de licitação: Amostra Aleatória

Número do Processo de Licitação	Modalidade de Licitação	Tipo de Licitação	Valor estimado de contratação	CPF ou CNPJ do Contratado	Descrição dos indícios de irregularidade, se houver
01/2018	Dispensa	Menor preço	R\$ 68.076,00	12075748/0001	Regular

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

02/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 877.505,16	-32	Regular
16/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 720.000,00	046956170001-	Regular
01/2018	Inexigibilidade		R\$ 950.500,00	20	Regular
19/2018	Inexigibilidade		R\$ 380.541,00	34028316/0028	Regular
38/2018	Inexigibilidade		R\$ 18.000,00	-23	Regular
09/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 19.535,78	Houve 7	Regular
02/2018	Inexigibilidade		R\$ 40.520,00	empresas	Regular
26/2018	Inexigibilidade		R\$ 4.980,00	vencedoras	Regular
06/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 23.716,00	Houve 4	Regular
23/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 55.200,00	empresas	Regular
03/2018	Inexigibilidade		R\$ 10.350,00	vencedoras	Regular
01/2018	Inexigibilidade		R\$ 8.000,00	034963140001-	Regular
09/2018	Inexigibilidade		R\$ 6.500,00	15	Regular
02/2018	Dispensa	Menor Preço	R\$ 2.861.262,71	03774688/0036	Regular
				-85	
				Houve 5	
				vencedores	
				03603739/0024	
				-72	
				Houve 2	
				vencedores	
				03774688/0036	
				-85	
				12152881/0001	
				-45	
				07178522/0001	
				-27	
				08985999/0001	
				-87	
				044.607.039-47	

Sobre as licitações e contratações da unidade, avalia-se:

- Controle quanto às justificativas da contratação, considerando se a necessidade está alinhada aos planos do órgão contratante (metas do Plano Plurianual), e se a oficialização da demanda foi feita pelo beneficiário da solução a ser contratada: Bom
- Controle acerca da descrição do objeto, quanto à solução escolhida (se embasada em estudos técnicos preliminares), e ao nível de detalhamento dos requisitos necessários e das especificações técnicas: Bom
- Controle acerca das quantidades a serem adquiridas, verificando a existência de memórias de cálculo e respectivos documentos e informações de suporte, e se estão apensados aos autos do procedimento licitatório: Bom
- Controle acerca da estimativa do preço, verificando se a pesquisa de preços realizada pelo setor competente reflete a realidade de mercado, e se está apensada aos autos do procedimento licitatório: Bom
- Controle acerca das dispensas de licitação por valor, visando a evitar o fracionamento de despesas: Bom
- Controle acerca da identificação das parcelas de maior relevância e valor significativo do objeto da licitação, e a correlação com as exigências de qualificação técnica previstas no

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

---

edital: Bom

- Controle quando à designação do fiscal do contrato, mediante designação formal e com definição das suas atribuições: Bom

## VII - Avaliação da gestão de recursos humanos

Foram realizados procedimentos de fiscalização relacionados à gestão de pessoal? Sim.

Procedimentos realizados:

Contratos de ACT - Pareceres. 01-01-2018 à 31-12-2018.. Prefeitura Municipal de Curitiba

Admissões de Servidores Concursados - Pareceres. 01-01-2018 á 31-12-2018.. Prefeitura Municipal de Curitiba

Aposentadorias - Pareceres. 01-01-2018 á 31-12-2018.. Instituto de Previdencia Social Serv. Publ. do Municipio de Curitiba

Avalia-se a gestão de recursos humanos da(s) unidade(s) da seguinte maneira:

- Efetividade do sistema de frequência de servidores (Ponto Eletrônico ou manual): Atuação razoável da gestão
- Controle de horas extras pelos gestores: Nenhuma atuação da gestão
- Atuação dos comissionados exclusivamente em atividadesde Direção, Chefia e Assessoramento: Atuação razoável da gestão
- Realização de cursos de capacitação pelos servidores: Pouca atuação da gestão
- Verificação dos procedimentos de avaliação periódica de desempenho dos servidores: Pouca atuação da gestão
- Avaliação quanto aos programas de treinamento e capacitação dos servidores: Pouca atuação da gestão
- Verificação da concessão das verbas que integram a folha de pagamentos: Pouca atuação da gestão
- Verificação quanto à realização de avaliação de servidores em estágio probatório: Pouca atuação da gestão
- Verificação quanto à reavaliação periódica dos servidores aposentados por invalidez vinculados aos Regimes Próprios de Previdência Social: Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à regularidade dos afastamentos dos servidores (licenças): Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto à regularidade das acumulações de cargos, empregos e funções públicas: Atuação razoável da gestão
- Verificação quanto às ocorrências relacionadas a desvio de função na área de pessoal: Atuação razoável da gestão
- Conciliação dos valores depositados aos servidores com os valores constantes na folha de pagamento: Pouca atuação da gestão

## VIII - Avaliação do cumprimento, pela unidade jurisdicionada, das determinações e recomendações expedidas pelo TCE/SC

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

Houve alguma determinação ou recomendação expedida pelo TCE/SC em relação à(s) unidade(s) jurisdicionada(s)? Sim

Tipo (Determinação ou Recomendação)	Número do Acórdão	Assunto da Decisão	Situação	Justificativa do Gestor, se houver
<p>Recomendação</p> <p>Recomendação</p> <p>Recomendação</p> <p>Recomendação</p> <p>Recomendação</p>	<p>Processo: 18/00162968</p> <p>Processo: 18/00162968</p> <p>Processo: 18/00162968</p> <p>Processo: 18/00162968</p> <p>Processo: 18/00162968</p> <p>Processo: 18/00162968</p>	<p>Prestação de Contas do Prefeito referente ao exercício de 2017, Recomenda ao responsável pelo Poder Executivo, com o envolvimento e a responsabilidade do órgão de controle interno, a adoção de providencias para prevenção e correção das seguintes deficiencias apontadas no relatorio da DMU nº 729/2018.</p> <p>Prestação de Contas do Prefeito referente ao exercício de 2017, Recomenda ao Municipio que garanta o atendimento na pré-escola para crianças de 4 a 5 anos de idade, em cumprimento ao art. 208, I da Constituição Federal, e a parte inicial da Meta 1 da lei Federal nº 13.005/2014 (PNE).</p> <p>Prestação de Contas do Prefeito</p>	<p>Implementada</p> <p>Implementada</p> <p>parcialmente implementada.</p> <p>implementado</p> <p>Implementado</p>	

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

		<p>referente ao exercício de 2017, Recomenda ao Município que formule os instrumentos de planejamento e orçamento público competentes , o Plano Plurianual (PPA), a lei de Diretrizes Orçamentarias (LDO) e a Lei Orçamentaria Anual (LOA), de maneira a assegurar a consignação de dotações orçamentaria compatíveis com as diretrizes, metas e estratégias do PNE e com o Plano Municipal de educação (PME), afim de viabilizar sua plena execução e cumprir o preconizado no art. 10 da lei Federal nº 13.005/2014 (PNE).</p> <p>Prestação de Contas do Prefeito referente ao exercício de 2017, Recomenda ao Poder Executivo que , após o trânsito em julgado, divulgue esta prestação de contas e o respectivo parecer prévio, inclusive em meios eletronicos de</p>		
--	--	---	--	--

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

		acesso público, cfe. estabelece o art. 48 da LRF. Prestação de Contas do Prefeito referente ao exercício de 2017, Recomenda a Câmara de Vereadores anotação e verificação de acatamento, pelo Poder Executivo, das observações constantes do Relatório da DMU nº 729/2018.		
--	--	--	--	--

## IX - Relatório da execução das decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob seu controle

Houve decisões do Tribunal de Contas que tenham imputado débito aos gestores municipais sob controle desta unidade? Não

Nº do Acórdão ou Título Executivo	Data do Acórdão ou Título Executivo	Nome do responsável	Valor	Data da inscrição em dívida ativa	Situação do processo

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Referência: 2018

---

## **X - Avaliação dos procedimentos adotados quando de renegociação da dívida com o instituto ou fundo próprio de previdência**

Houve renegociação da dívida com Instituto ou fundo próprio de previdência? **Não**

Renegociação realizada, **se houver**:

- Instituto ou Fundo de Previdência:
- Valor do débito na data da renegociação:
- Critérios utilizados para atualização da dívida:
- Nº de parcelas a serem amortizadas na data da renegociação:
- Outras condições de pagamento pactuadas:

## **XI - Avaliação acerca da conformidade dos registros gerados pelos sistemas operacionais utilizados pelas entidades com os dados do e-Sfinge**

Na avaliação desta unidade de controle interno, os registros gerados pelo sistema de contabilidade, orçamento e finanças encontram-se em conformidade com os dados disponíveis no Sistema e-Sfinge ? **Sim**.

Houve dificuldades para realizar o envio de dados ao e-Sfinge? **Não**.

## **XII - Outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015**

Acima, foram elencadas outras análises decorrentes do disposto nos artigos 20 a 23 da Instrução Normativa TCE/SC 20/2015.