

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

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

## 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, única para todos os Poderes: existe apenas um Órgão Central de Controle Interno responsável pelo Controle Interno nos Poderes Executivo e Legislativo.

A unidade de Controle Interno está subordinada à seguinte estrutura organizacional: Chefe do Poder Executivo - Prefeito(a)

O ato normativo que organiza a estrutura do órgão de Controle Interno é o seguinte: <http://www.leislacaomunicipal.com/leis.php?municipio=82940776000156&lei=LC%20064/20&arqtexto=02877>

A unidade conta com o seguinte quantitativo de pessoal: 0 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; 1 Servidores que ocupam exclusivamente cargo em comissão; 0 Servidores temporários e 0 estagiários.

No exercício em análise, em algum momento a unidade ficou sem acompanhamento do Controle Interno? Não. - .

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; 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 orçamentos anuais (LOA e/ou Leis de Créditos Adicionais); Orientação dos responsáveis pela unidade acerca dos princípios da economicidade, eficiência, eficácia e/ou efetividade; Controle das operações de crédito, avais ou garantias da unidade; Acompanhamento do controle e guarda de bens patrimoniais; Controle dos direitos e haveres da unidade;

Os seguintes sistemas são informatizados:

- **Sistema de controle patrimonial:** Parcialmente informatizado
- **Sistema de almoxarifado:** Parcialmente informatizado
- **Sistema informatizado de planejamento orçamentário:** Parcialmente 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

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

atribuições funcionais: **Excelente**

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: **Bom**

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: **Bom**

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: **Razoável / Satisfatório**

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: **Fraco**

## 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?                                                                                                               |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Saúde<br>Saúde                                   | Adiantamentos/Diárias<br>Adiantamentos/Diárias | R\$ 10.000,00<br>R\$ 92,00 | Regularização da prestação de contas -<br>Comprovação das despesas<br>Observância da legislação e/ou instrução normativa vigente | Apresentação das notas fiscais de despesas que comprovavam as despesas de acordo com a legislação.<br>Orientação dos servidores para que seguissem os dispositivos legais |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

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:

- 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 |
|-----------------------|----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                       |                                        |               |                                                          |                                                                              |                              |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

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

## IV Das Tomadas de Contas Especiais instauradas

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                        | Termo de Fomento    | 01/2020               | Formalização de parceria através de | R\$ 182.140,00 (cento e oitenta e dois mil, cento | Regular                                                   |
| Prefeitura                                  | Termo de            | 02/2020               |                                     |                                                   | Regular                                                   |
|                                             |                     | 03/2020               |                                     |                                                   | Regular                                                   |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|                                                                                                                   |                                                                                   |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                        |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Municipal<br>Prefeitura de<br>Caibi<br>Prefeitura<br>Municipal de<br>Caibi<br>Prefeitura<br>Municipal de<br>Caibi | Fomento<br>Termo de<br>Fomento<br>TERMO DE CO<br>LABORAÇÃO<br>Termo de<br>Fomento | 01/2020<br>04/2020 | Termo de<br>Fomento entre<br>o Município de<br>Caibi e a<br>Associação da<br>Casa Familiar<br>Rural São<br>Domingos de<br>Caibi para<br>formação de<br>técnicos em<br>Agricultura com<br>a metodologia<br>da pedagogia<br>da alternância<br>Formalização<br>de parceria<br>através de<br>Termo de<br>Fomento entre<br>o Município de<br>Caibi e a<br>Associação de<br>Pais e Amigos<br>dos<br>Excepcionais<br>(APAE) para<br>atender<br>pessoas com<br>deficiência<br>intelectual e<br>múltipla nas<br>áreas de<br>Saúde,<br>Educação e<br>Assistência<br>Social.<br>Formalização<br>de parceria<br>através de<br>Termo de<br>Fomento entre<br>o Município de<br>Caibi e a Rede<br>Feminina de<br>Combate ao<br>Câncer de Caibi<br>-SC para<br>prevenção do | e quarenta<br>reais)<br>R\$ 60.000,00<br>(sessenta mil<br>reais)<br>25.726,80<br>(vinte e cinco<br>mil setecentos e<br>vinte e seis<br>reais e oitenta<br>centavos)<br>R\$ 100.000,00<br>R\$ 18.000,00 | Regular<br>Regular |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  |  | <p>câncer de mama, cólon de útero, pele, bem como outras patologias. selecionar Organização da Sociedade Civil sem fins lucrativos para firmar parceria, em regime de mútua cooperação, que envolva transferência de recursos financeiros por meio de Termo de Colaboração, cujo objetivo é a seleção de 1 (um) projeto que contemple a realização da ornamentação no período pré-natalino e o desenvolvimento das festividades do Natal 2020, de acordo com as especificações constantes no Edital, em relação aos quais o COLABORADOR se declara em condições de prestar serviço, em estrita observância com o indicado nas Especificações do Plano de</p> |  |  |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  |  | Trabalho Anexo II e na documentação levada a efeito pelo CHAMAMENTO PÚBLICO 002/2020 na modalidade TERMO DE COLABORAÇÃO 001/2020. Formalização de parceria através de Termo de Fomento entre o Município de Caibi e o Grupo Escoteiro Folhas Verdes para auxiliar na formação do caráter das crianças e jovens Caibienses e para manter ativa a funcionalidade do grupo |  |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

O município possui contratos de gestão regidos pela Lei nº 9.637/1998? Não

Entidades (se aplicável): ;;;

Regulamentação da Lei 13.019/2014 (se aplicável): Decreto nº 079/2017.

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

Foram avaliados processos licitatórios pelo Controle Interno? Sim

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

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 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|
| 026/2020                        | Dispensa                | Inexibilidade de  | 60.000,00                     | 806373330001              | Não                                                 |
| 029/2020                        | Pregão                  | licitação         | 111.200,00                    | 65                        | Não                                                 |
| 013/2020                        | Presencial              | Menor preço       | 30.100,00                     | 003442350001              | Não                                                 |
| 038/2020                        | Dispensa                | por item -        | 116.298,00                    | 09                        | Não                                                 |
| 033/2020                        | Pregão                  | Registro de       | 44.000,00                     | 830521910041              | Não                                                 |
| 032/2020                        | presencial              | preços            | 133.200,00                    | 50                        | Não                                                 |
| 019/2020                        | Tomada de               | Justificativa     | 153.000,00                    | 025707970001              | Não                                                 |
|                                 | Preço                   | Menor preço       |                               | 98 e 09243567             |                                                     |
|                                 | Pregão                  | por item -        |                               | 000163 e 2966             |                                                     |
|                                 | Presencial              | Registro de       |                               | 7841000139 e              |                                                     |
|                                 | Pregão                  | preços            |                               | 042239490001              |                                                     |
|                                 | presencial              | Menor preço       |                               | 01                        |                                                     |
|                                 |                         | por item          |                               | 219882880001              |                                                     |
|                                 |                         | Registro de       |                               | 24                        |                                                     |
|                                 |                         | preços - Menor    |                               | 044443880000              |                                                     |
|                                 |                         | preço             |                               | 170                       |                                                     |
|                                 |                         | Registro de       |                               | 275522330001              |                                                     |
|                                 |                         | preço - Menor     |                               | 53                        |                                                     |
|                                 |                         | preço             |                               |                           |                                                     |

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



# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

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

## VII - Avaliação da gestão de recursos humanos

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

Procedimentos realizados:

..  
..  
..

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

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

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

| Tipo (Determinação ou | Número do Acórdão | Assunto da Decisão | Situação | Justificativa do Gestor, se houver |
|-----------------------|-------------------|--------------------|----------|------------------------------------|
|-----------------------|-------------------|--------------------|----------|------------------------------------|

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

| Recomendação)                                                                                      |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Notificação de Alerta</p> <p>Notificação de Alertar</p> <p>Recomendação</p> <p>Recomendação</p> | <p>1895/2020</p> <p>1795/2020</p> <p>Processo @PCP20/00085444</p> <p>Processo nº@PCP20/00085444</p> | <p>Meta Bimestral de Arrecadação - 1º Bimestre de 2020</p> <p>Despesa total com Pessoal do Poer Executivo - 3º quadrimestre de 2019</p> <p>Recomendação - 1.1 Correção de Deficiências - Registro indevido no Passivo Financeiro com saldo devedor na fonte de recursos FR00. 2.2</p> <p>Ausência de disponibilização em meios eletrônicos de acesso público de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira.</p> <p>Adequação e cumprimento aos aspectos da política pública de educação em especial ao cumprimento da meta 1 do Plano Nacional de Educação.</p> | <p>Redução da despesa liquidada dentro dos limites da receita arrecadada.</p> <p>Ofício respondido. Não há fila de espera para as vagas para a Pré escola.</p> | <p>Durante todo o exercício procuramos não exceder o valor da receita arrecadada em cada mês, fato que se consolidou no final do exercício em exame, o qual foi encerrado com superávit financeiro no valor de R\$ 1.898.530,74, considerando neste valor R\$ 1.021.890,78 de restos a pagar a liquidar.</p> <p>Durante o decorrer do exercício de 2020, foram tomadas medidas de contenção, as quais reduziram o percentual de gastos com pessoal, ficando em 46,6% da receita corrente líquida.</p> <p>Em relação a este apontamento, temos a esclarecer que foram efetuados no final do exercício de 2019, diversos lançamentos para ajustar as destinações de recursos, bem como em outros níveis contábeis, e o saldo devedor na FR18 de R\$ 186,09, apontado</p> |

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

|  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | <p>pelo Órgão Técnico do TCE/SC, ocorreu, justamente em decorrência destes ajustes, que, erroneamente o lançamento contábil foi efetuado de forma inversa.</p> <p>Salientamos que para o exercício de 2020 e os exercícios vindouros, o setor de contabilidade efetuará com mais rigor o controle dos saldos das Fontes de Recursos (FR).</p> <p>Busca ativa e constato que algumas crianças estudam em outro município conforme declaração juntada em resposta ao ofício.</p> |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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 | Data do Acórdão ou | Nome do responsável | Valor | Data da inscrição em | Situação do processo |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-------|----------------------|----------------------|
|-------------------------|--------------------|---------------------|-------|----------------------|----------------------|

# Relatório de Controle Interno - Anexo VII da Relatório de Controle Interno (Anexo VII)

| Executivo | Título<br>Executivo |  |  | dívida ativa |  |
|-----------|---------------------|--|--|--------------|--|
|           |                     |  |  |              |  |

## 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.