



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

**RELATÓRIO DO ÓRGÃO CENTRAL DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
DO**

PODER EXECUTIVO

(Anexo II – IN 20 TCE)

ORIGEM: CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

EXERCÍCIO 2022

FREI ROGÉRIO (SC), FEVEREIRO DE 2023.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

INTRODUÇÃO

Conforme prevê a instrução normativa nº TC-0020/2015, art. 7º, II, da Egrégia Corte de Contas do Estado de SC, encaminha-se o Relatório sobre as contas de governo relativamente ao exercício de 2022.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

I - Informações e análise sobre matéria econômica, financeira, administrativa e social:

O Poder Executivo Municipal de Frei Rogério, possui uma estrutura administrativa composta de 06 Secretarias. Contando com um quadro de 188 servidores, sendo 02 eletivos, 05 agentes políticos, 13 Servidores Comissionados, 143 Servidores Efetivos, 20 Admitidos em Caráter Temporário e 05 Conselheiros Tutelares, contamos também com 12 estagiários de nível médio e superior, todos lotados nos mais diversos órgãos da administração municipal.

a) Análise da situação Econômica e financeira do Município

Principais indicadores financeiros e econômicos:

1- Liquidez Financeira	
(+) Ativo Financeiro	6.906.057,03
(-) Passivo Financeiro	1.221.708,03
Superávit	5.684.349,00
2- Liquidez Corrente	
(+) Ativo Circulante	7.063.117,25
(-) Passivo Circulante	1.102.416,79
Superávit	5.960.700,46
3- % Despesa Corrente s/ Receita Corrente	
(-) Despesas Correntes	21.134.403,17
(+) Receitas Correntes	22.710.093,50
Superávit	1.575.690,33
%	93,06
4- Evolução do Patrimônio Líquido	
(+) PL Final	27.091.764,09
(-) PL Inicial	23.933.121,36
Superávit	3.158.642,73



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Receita Corrente Líquida – RCL

RECEITAS CORRENTES	Exercício 2022
Receita Tributária	869.517,79
Receita de Contribuições	68.705,33
Receita Patrimonial	731.164,46
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	0,00
Receita de Serviços	28.899,72
Transferências Correntes	24.634.695,49
Outras Receitas Correntes	197.279,08
Total das Receitas Correntes	26.530.261,87
2 – DEDUÇÕES	
Deduções da Receita para Formação do FUNDEB (-)	-3.820.168,37
Total das Deduções	-3.820.168,37
3 - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	
Receita Corrente Líquida	22.710.093,50

b) Análise sobre a situação administrativa

Política de RH:

- **Controle de Ponto:** O Controle de Ponto dos Servidores Municipais de Frei Rogério, é feito através de equipamento com registro biométrico.
- **Treinamentos:** Sempre que necessário é oferecido os servidores, principalmente os técnicos participam de treinamentos e cursos conforme a importância e grau de aproveitamento do curso. Bem como aperfeiçoamento constante de professores.
- **Avaliações de desempenho:** No ano de 2022, foram feitas as avaliações de desempenho para os servidores que estavam concluindo o estágio probatório, e para os servidores que teriam direito à progressão funcional. Não houve a avaliação de desempenho periódica anual para todos os servidores.
- **Reformas de planos de cargos e carreiras, reformas administrativas estatuto:** Não foram feitas nenhuma dessas reformas durante o exercício de 2022.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Condições de trabalho:

- A Prefeitura de Frei Rogério conta em suas secretarias com materiais de trabalho e mobiliários adequados ao desenvolvimento dos trabalhos, e também com toda a infraestrutura tecnológica necessária, dispondo de computadores conectados à uma rede interna à qual possibilita a integração dos trabalhos, todos ligados a uma rede de internet, contando ainda com um servidor específico para os programas de informática da Secretaria de Administração e Finanças.
- Na área de segurança do trabalho, a Prefeitura depende de empresa terceirizada de segurança e medicina do trabalho, e não foram realizados no ano de 2022 os trabalhos de:
LTCAT – Laudo Técnico das Condições Ambientais de Trabalho;
PPRA – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais; e
PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional.
Quando necessário é realizado ainda:
PPP – Perfil Profissiográfico Previdenciário (somente quando solicitado pelo servidor);
CAT – Comunicação de acidente de trabalho.

Processos internos:

Temos na Prefeitura de Frei Rogério apenas o sistema de Comunicação Interna escrita ou por e-mail, entre secretarias ou departamentos.

Governança em tecnologia da informação:

Contamos com o site oficial do município Frei Rogério www.freirogerio.sc.gov.br, onde são disponibilizadas informações sobre, processos licitatórios, concursos públicos e processos seletivos, informações turísticas do município, alguns dados sobre o município entre outros. Também são disponibilizados links para a Legislação Municipal, as Contas Públicas, Portal da Transparência, Ouvidoria, Cidadão Web e Acesso à Informação entre outros, o Acesso à Informação possibilita à qualquer cidadão fazer seu pedido de informação on-line, e contém todos os dados sobre a Lei de Acesso à Informação, sendo que no município o Sistema de Acesso à Informação – SIC foi criado pela Lei municipal n.º 765/2013, regulamentada pelo decreto municipal n.º 589/2013.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

c) Análise da atuação da gestão em relação aos aspectos sociais

Na atuação da gestão com relação aos aspectos sociais temos alguns dados:

Assistência Social

CRAS

- Atendimentos: 1765
- Visitas: 104
- Atendimento de Famílias em Domicílio: 71 Famílias
- Atendimentos com deficiência: 32 pessoas com 93 Atendimentos
- Atendimento de Idosos: 86 Idosos com 212 Atendimentos
- SCFV CRAS Atendidos:
 - 0 a 6 anos: 03
 - 7 a 14 anos: 64
 - 15 a 17 anos: 06
 - 18 a 59 anos: 03
 - 60 + anos: 18
- Benefícios Eventuais:
 - Auxílio Alimentação: 04
 - Auxílio Natalidade: 56
 - Cesta Básica : 103
 - Colchão Solteiro: 04

Cadastro Único

- Famílias: 240 Atendidas
- Bolsa Família: 133 Atendidos
- BPC: 20 Atendimentos

Educação

- 333 alunos atendidos nas escolas municipais, educação infantil e ensino fundamental
- 510 alunos beneficiados com transporte escolar, na rede municipal e rede estadual
- 45 acadêmicos beneficiados com bolsa de estudos para universidades
- 20 acadêmicos beneficiados com transporte para as universidades de Curitiba
- Investimentos: R\$ 6.590.907,20 empenhados na educação, sendo:
 - R\$ 2.976.853,10 com salários encargos
 - R\$ 1.430.229,44 com transporte escolar terceirizado
 - R\$ 420.000,00 aproximado com merenda escolar
 - R\$ 239.849,12 com vale alimentação para os funcionários
 - R\$ 115.000,00 com materiais escolares (aproximadamente)
 - R\$ 191.224,48 com abastecimentos da frota da secretaria
 - R\$ 109.233,19 com estagiárias



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

- R\$ 45.200,00 com bolsas para universitários
- R\$ 42.308,19 com luz
- R\$ 9.905,10 com água
- R\$ 38.000,00 convenio com a APAE
- R\$ 30.498,80 lavações frota educação
- R\$ 222.000,00 (aproximadamente em reformas estruturais)
- R\$ 100.000,00 (aproximadamente em manutenção da frota)
- R\$ 600.000,00 aproximadamente em cursos, aquisições de materiais permanentes materiais de consumo e despesas diversas.

Esportes

- 125 atletas envolvidos nas seguintes modalidades esportivas: futebol de campo, futsal livre masculino e feminino, máster, suíço e veteranos
 - 65 atletas participando de campeonatos regionais, nas cidades vizinhas
- Investimento no Esporte na ordem de R\$ 109.622,44.

Saúde

- Consultas realizadas clinica geral: 8.313
- Consultas realizadas no centro de triagem (COVID19): 642
- Reabilitação COVID: 05
- Consultas realizadas ginecologista: 372
- Consultas realizadas pediatra: 444
- Consultas terapeuta ocupacional: 498
- Atendimento psicólogo: 211
- Consultas psiquiatra: 310
- Escuta inicial/orientação: 8.347
- Cito patológico/preventivo: 227
- Teste rápido: 54
- Administração medicamentos injetáveis: 968
- Pequenos procedimentos: 33
- Outros (PA, HGT, curativos simples, visitas domiciliares nível médio e superior, puericultura, peso, altura e outras): 6.776
- Administração de vitamina A: 28
- Atendimento de fisioterapia na unidade: 706
- Atendimento de fisioterapia em domicilio (pacientes acamados): 203
- Atendimento pilates: 157
- Exame USG: 308
- Procedimento odontologia: 1478
- Prótese dentaria: 76
- 100% de cobertura do programa ESF.

Defesa Civil

- Ações de prevenção, mitigação, preparação, resposta e recuperação
- Capacitação da sociedade



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

- Emissão de alertas e avisos
- Monitoramento de eventos naturais
- Evacuação de áreas de risco
- Digitação de desastres naturais ocorridos no município no sistema S2ID
- Elaboração do Plano Municipal de Contingência
- Mapeamento das áreas de risco do município
- Digitação de desastres naturais ocorridos no município no sistema S2ID
- Realização de ações com o objetivo de ser uma cidade resiliente.

Obras

- Manutenção da frota
- Manutenção de bueiros
- Manutenção das Estradas, patrolamento, compactação e britagem
- Roçada nas praças
- Conservação e limpeza das ruas do centro de Frei Rogério
- Construção de mata burros
- Manutenção de bocas de lobo
- Instalação de lixeiras
- Realização de terraplanagens

Agricultura

- Médico Veterinário

2013 atendimentos

Os atendimentos foram realizados em todas as localidades do município e beneficiaram diretamente um total de 280 munícipes, proporcionando maior qualidade de vida e bem estar animal.

- Engenheiro agrônomo:

Participação na encomenda de alevinos (19 produtores atendidos), juntamente com o técnico agrícola

Projetos (01)

Laudos (02)

Outorgas (08)

Certidão de uso e ocupação do solo (25)

Análise de solo e interpretação (22)

Solicitação de serviços (353)

- Técnico agrícola

Encomenda de alevinos- 1ª remessa (09 produtores atendidos) - juntamente com o engenheiro agrônomo

Encomenda de alevinos- 2ª remessa (19 produtores atendidos) - juntamente com o engenheiro agrônomo



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Encomenda de mudas frutíferas e ornamentais (entre mês 05, 06 e 07) (45 produtores atendidos)

Atendimentos direto ao produtor: 195 atendimentos

Análise de solo: 25

Visitas a propriedades e entidades técnicas: 31

Auxílio ao médico veterinário- inseminação artificial: 36 atendimentos

Participação em eventos:

Palestra da EPAGRI sobre piscicultura no recanto do Saracura

Silagem e armazenamento de grãos-EPAGRI

Crédito rural-SICOOB

Capacitação- vigilância da raiva dos herbívoros- CIDASC.

- Auxiliar administrativo

* atendimento junto a CIDASC: aproximadamente 700 produtores atendidos entre atualização de saldo de animais, liberação de brinco, reposição de brinco, cadastros de produtor, relatório pessoal de produtores, correção de brinco, visita em propriedades para atualização de cadastro de propriedade.

* atendimento junto a secretaria de agricultura; entrega de relatório de notas eletrônica aos produtores, auxílio na elaboração de notas eletrônicas aos produtores, encaminhamento de terra para análise ao laboratório, inseminação artificial, atendimento de sanidade bovina em algumas propriedades (aplicação de soro em bovinos, auxílio de parto distócico em bovinos.), interpretação de análise de solo;

- Bloco de notas

Notas manuais:

984 blocos emitidos

4159 notas emitidas

3793 notas digitadas e conferidas

Curso de reciclagem para unidade conveniada

Auxílio ao produtor na emissão de notas

56 CND estaduais emitidas

43 novos cadastros

539 alterações cadastrais

- Incra

23 declarações analisadas e processadas

167 CCIR emitidos

Curso de capacitação técnica em “cadastro rural e sistema nacional de cadastro rural SNCR” (total de 40horas)

- Máquinas

Contratação de empresa para prestar serviço de hora máquina terceirizada- total de 2mil horas, para os produtores, no máximo 6 horas por inscrição estadual de produtor rural, sendo pago 50% do serviço pela prefeitura e 50% pelo produtor

Grade aradora- total de 50 hectares entre inverno e verão, 50% custeado pela prefeitura.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Conjunto de feno entre corte e enfiamentos- total de 50 hectares- serviços prestados para linha de leite e gado de engorda.

Plantadeira de inverno- para o plantio de aveia-total de 50 hectares- para produtores de leite e gado de engorda-50% custeado pela prefeitura.

Conjunto de silagem- 40 hectares- serviço prestado aos produtores de leite e gado de corte- 50% custeado pela prefeitura.

Escavadeira hidráulica- 150 horas máquina-entre serviços de abertura de valas para escoamento de água e açudes e terraplanagem para construção.

- Demais serviços prestados

38 solicitações no CNIR

51 DITR (declaração de imposto territorial rural)

02 CAR (cadastro ambiental rural)

29 pedidos de matrícula de imóvel pelo sistema SAEC registradores

183 emissão de nota fiscal eletrônica

Turismo

- Revitalização da ponte do rio Salto Correntes
- Revitalização e embelezamento da rua principal da cidade
- Adequação e revitalização dos acessos aos principais pontos turísticos
- Construção do pórtico de entrada da cidade
- Adequação e modernização da sinalização turística do município
- Melhoria na iluminação pública turística
- Realização de cursos e qualificação turística
- Confecção, elaboração e distribuição de material promocional
- Organização e reestruturação do turismo
- Criação da Câmara Técnica do Turismo
- Projeto de revitalização do Parque Sino da Paz



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

IX - Demonstrativos dos indicadores fiscais da Lei Complementar nº 101/2000, relativos a despesas com pessoal, operações de crédito e endividamento e do cumprimento das metas fiscais, indicando as razões do não alcance das metas fiscais ou da extrapolação de limites, bem como indicação das medidas adotadas para melhoria da gestão e equilíbrio fiscal e para retorno aos limites:

Despesa com Pessoal:

Despesas com pessoal Poder Executivo

DESPESAS COM PESSOAL	Exercício
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	61.223,03
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	7.447.929,35
319013 - Obrigações Patronais	1.285.555,69
Restos a pagar não processados	192,93
Total Despesa com Pessoal	8.794.901,00

RESUMO	
Receita Corrente Líquida	22.710.093,50
Dedução da RCL para efeito de cálculo (Emendas Parlamentares)	-28.485,49
Receita Corrente Líquida para efeito de Cálculo	22.681.608,01
Limite prudencial - 51,30%	11.635.664,91
Limite máximo - 54%	12.248.068,33
Despesa com pessoal	8.794.901,00
<i>Percentual aplicado em despesas com pessoal</i>	<i>38,78%</i>
Abaixo do Limite prudencial (51,30%)	2.840.763,91
Abaixo do Limite máximo (54%)	3.453.167,33

A despesa liquidada com pessoal realizada pelo Poder Executivo no Exercício de 2022, no valor de R\$ 8.794.901,00, equivale à 38,78% da Receita Corrente Líquida arrecadada no exercício, cumprindo desta forma os limites dispostos no artigo 20, Inciso III, alínea 'a' da Lei Complementar n.º 101 de 04 de maio de 2000.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Despesas com Pessoal Poder Legislativo

DESPESAS COM PESSOAL	Exercício
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	452.690,36
319013 - Obrigações Patronais	93.416,34
Total Despesa com Pessoal	546.106,70

RESUMO	
Receita Corrente Líquida	22.710.093,50
Dedução da RCL para efeito de cálculo (Emendas Parlamentares)	-28.485,49
Receita Corrente Líquida para efeito de Cálculo	22.681.608,01
Limite prudencial - 5,70%	1.292.851,66
Limite máximo - 6%	1.360.896,48
Despesa com pessoal	546.106,70
<i>Percentual aplicado em despesas com pessoal</i>	<i>2,41%</i>
Abaixo do Limite prudencial (5,70%)	746.744,96
Abaixo do Limite máximo (6%)	814.789,78

A despesa liquidada com pessoal realizada pelo Poder Legislativo no Exercício de 2022, no valor de R\$ 546.106,70, equivale a 2,41% da Receita Corrente Líquida arrecadada neste exercício, verifica-se o CUMPRIMENTO, do disposto no artigo nº 20, III, alínea 'a' da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Despesas com Pessoal Município Consolidado

DESPESAS COM PESSOAL	Exercício
317170 - Rateio pela Participação em Consórcio Público	61.223,03
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	7.900.619,71
319013 - Obrigações Patronais	1.378.972,03
Restos a pagar não processados	192,93
Total Despesa com Pessoal	9.341.007,70

RESUMO	
Receita Corrente Líquida	22.710.093,50
Dedução da RCL para efeito de cálculo (Emendas Parlamentares)	-28.485,49
Receita Corrente Líquida para efeito de Cálculo	22.681.608,01
Limite prudencial - 57%	12.928.516,57
Limite máximo - 60%	13.608.964,81
Despesa com pessoal	9.341.007,70
<i>Percentual aplicado em despesas com pessoal</i>	41,18%
Abaixo do Limite prudencial (57%)	3.587.508,87
Abaixo do Limite máximo (60%)	4.267.957,11

A despesa liquidada com pessoal do Município de Frei Rogério realizada no exercício de 2022 no valor de R\$ 9.341.007,70 equivale a 41,18% da Receita Corrente Líquida arrecadada neste exercício. Verifica-se então o CUMPRIMENTO do disposto no artigo 169 da Constituição Federal, regulamentado pela Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000, o qual estabelece para este fim, limite prudencial e máximo de 57% e 60% respectivamente.

Operações de Crédito

Não houve operação de crédito no exercício de 2022.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Endividamento

Dívida Fiscal Líquida	Saldo	
	Em 31/12/2021	Em 31/12/2022
Dívida Consolidada	0,00	0,00
Deduções	6.427.890,66	6.746.651,04
Disponibilidade de Caixa	6.427.890,66	6.746.651,04
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.439.153,78	6.906.057,03
(-) Restos a Pagar Processados	11.263,12	100.527,35
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	58.878,64
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida	-6.427.890,66	-6.746.651,04

Não foram contraídas dívidas no exercício de 2022.

- a) Demonstrativo das metas fiscais, bem como indicação das medidas adotadas para melhoria da gestão e equilíbrio fiscal e para retorno aos limites:

Especificação	Fixadas na LDO	Execução	Diferenças
Receita Total	19.250.000,00	23.952.266,30	4.702.266,30
Receitas Primárias (I)	19.149.500,00	23.221.101,84	4.071.601,84
Despesa Total	19.250.000,00	22.676.287,55	3.426.287,55
Despesas Primárias (II)	19.249.000,00	22.676.287,55	3.427.287,55
Resultado Primário (III) = (I - II)	-99.500,00	544.814,29	445.314,29
Resultado Nominal	500,00	318.760,38	318.260,38
Dívida Pública Consolidada	0,00	0,00	0,00
Dívida Consolidada Líquida	0,00	-6.746.651,04	-6.746.651,04

No exercício de 2022, foram atingidas todas as metas fiscais fixadas na LDO.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

X – Avaliação do cumprimento dos limites constitucionais de aplicação em Saúde, Educação e FUNDEB, previstos nos arts. 198 e 212 da Constituição Federal.

Aplicação de Recursos em Saúde 15% (Despesas Empenhadas)

1 - Receitas	Exercício
<i>1.1 - Impostos Municipais</i>	<i>813.036,47</i>
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	67.376,17
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	387.348,80
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	160.455,82
ISS - Imposto Sobre Serviços	186.563,09
<i>1.2 - Transferências do Estado</i>	<i>7.211.327,43</i>
Cota Parte do ICMS	6.812.827,18
Cota Parte do IPVA	332.220,98
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	66.279,27
<i>1.3 - Transferências da União</i>	<i>11.887.256,32</i>
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	11.742.390,83
Cota Parte do Imposto Territorial Rural – ITR	144.865,49
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar	0,00
Total de receitas de impostos e transferências	19.911.620,22



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

2 - Despesas	Exercício
10.301 - Atenção Básica	4.735.616,49
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	44.209,15
10.303 - Suporte Profilático e Terapêutico	48.660,09
10.304 - Vigilância Sanitária	8.788,00
10.305 - Vigilância Epidemiológica	3.869,00
Total das despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	4.841.142,73

3 - Deduções	
0138 - Transferências do Sistema Único de Saúde - SUS/União	807.045,95
0167 - Transferências do Sistema Único de Saúde - SUS/Estado	63.866,72
0338 – Superávit transferências do SUS/União	200.804,94
0367 – Superávit transferências do SUS/Estado	92.112,24
Total das Deduções	1.448.327,22

4 - Resumo	
Receita Bruta de Impostos e Transferências	19.911.620,22
Despesas (Função/Subfunção)	4.841.142,73
Deduções	1.163.829,85
Despesas Para Efeito de Cálculo	3.677.312,88
Mínimo a ser aplicado	2.986.743,03
<i>Aplicação a mais</i>	<i>690.569,85</i>
<i>Percentual Aplicado</i>	<i>18,47</i>
<i>Superávit</i>	<i>3,47</i>

Foram aplicados em Saúde (despesas empenhadas), no exercício de 2022, o valor de R\$ 3.677.312,88, equivalente à 18,47% dos recursos provenientes de impostos e transferências. CUMPRINDO o disposto na lei.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Aplicação de Recursos Manutenção e Desenvolvimento do Ensino 25% (Despesa Empenhada)

1 - Receitas	Exercício
1.1 - Impostos Municipais	813.036,47
IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano	67.376,17
IRRF - Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza	387.348,80
ITBI - Imposto Sobre a Transmissão Inter Vivos de Bens Imóveis	160.455,82
ISS - Imposto Sobre Serviços	186.563,09
1.2 - Transferências do Estado	7.211.327,43
Cota Parte do ICMS	6.812.827,18
Cota Parte do IPVA	332.220,98
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	66.279,27
1.3 - Transferências da União	11.887.256,32
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	11.742.390,83
Cota Parte do Imposto Territorial Rural – ITR	144.865,49
Transferência Financeira ICMS - Desoneração - Lei Complementar	0,00
Transferência da União Cota-parte do FPM Complementar	1.085.611,64
Total de receitas de impostos e transferências	20.997.231,86

2 - FUNDEB	Exercício
2.1 - Recebimento do FUNDEB	2.033.651,05
Transferências de Recursos do FUNDEB	2.033.651,05
2.2 - Deduções da receita para formação do FUNDEB	-3.819.716,33
Cota Parte do ICMS	- 1.362.565,43
Cota Parte do IPVA	-66.444,15
Cota Parte do IPI Sobre Exportação	- 13.255,89
Cota Parte do Fundo de Participação dos Municípios – FPM	-2.348.477,88
Cota Parte do Imposto Territorial Rural - ITR	- 28.972,98
Resultado líquido da transferência do FUNDEB - perda	- 1.786.065,28



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

3 - Despesas	
12.361 - Ensino Fundamental	5.115.201,53
12.365 - Educação Infantil	984.206,12
12.366 - Ensino de Jovens e Adultos	0,00
Total das Despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	6.099.407,65

4 - Deduções	
4.1 – Deduções Consideradas para fins de limite Constitucional	
0136 – Salário Educação	184.795,82
0144 - Transferências FNDE – PNATE	57.635,96
0162 – Convênios Educação Estado	379.894,00
0319 – Superávit FUNDEB	39.010,09
Total das Deduções	661.335,87

5 -Resumo	
Receita bruta de Impostos e Transferências	20.997.231,86
Despesas por função/subfunção	6.099.407,65
Deduções	661.335,87
Resultado líquido da transferência do FUNDEB - Perda	- 1.786.065,28
Despesas para efeito de cálculo	7.224.137,06
Mínimo a ser aplicado	5.249.307,96
Aplicado a mais	1.974.829,10
Percentual aplicado	34,41
Superávit	9,41

Foram aplicados (despesa empenhada) na manutenção e desenvolvimento do ensino, no exercício de 2022, o valor de R\$ 7.224.137,06, equivalente à 34,41% dos recursos provenientes de impostos e transferências. CUMPRINDO o disposto na lei.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Aplicação de 70% dos Recursos do FUNDEB na Valorização dos Profissionais do Magistério da Educação Básica (Despesa Empenhada)

1 - Receitas	Exercício
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	27.789,34
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	2.033.651,05
Total das receitas para fins de limite	2.061.440,39

2 - Despesas	
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.393.553,70
319013 - Obrigações Patronais	267.260,40
Total das Despesas	1.660.814,10

3 - Resumo	
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício	2.061.440,39
Mínimo a ser aplicado	1.443.008,38
Despesas para Efeito de Cálculo	1.660.814,10
<i>Aplicação a mais</i>	<i>217.805,72</i>
<i>Percentual Aplicado</i>	<i>80,57</i>
<i>Superávit</i>	<i>10,57</i>

No exercício de 2022, o Município realizou despesas empenhadas com a remuneração dos profissionais do magistério no valor de R\$ 1.660.814,10, correspondente a 80,57% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. CUMPRINDO o disposto na lei.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Aplicação de 90% dos Recursos do FUNDEB (Despesa Empenhada)

1 - Receitas	Exercício
Remuneração de depósitos bancários vinculados ao FUNDEB	27.789,34
Recursos do FUNDEB recebidos no exercício atual	2.033.651,05
Total das receitas para fins de limite	2.061.440,39

2 - FUNDEB 70%	
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	1.393.553,70
319013 - Obrigações Patronais	267.260,40
Despesas 70%	1.660.814,10

3 - FUNDEB 30%	
319011 - Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	5.194,91
339030 - Material de Consumo	24.383,88
339039 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	330.679,07
339046 - Despesa	5.565,51
Despesas 30%	365.823,37
Despesas Totais	2.026.637,47

4 - Resumo	
Receita do FUNDEB Recebida no Exercício	2.061.440,39
Mínimo à ser Aplicado	1.855.296,38
Despesas para Efeito de Cálculo	2.026.637,47
<i>Aplicado a mais</i>	<i>171.341,10</i>
<i>Percentual Aplicado</i>	<i>98,31</i>
<i>Superávit</i>	<i>8,31</i>

No exercício de 2022, o Município realizou despesas empenhadas com a manutenção e desenvolvimento da educação básica no valor de R\$ 2.026.637,47, correspondente a 98,31% dos recursos do FUNDEB recebidos no exercício. CUMPRINDO o disposto na lei.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

XVII - Relação de convênios com União e Estado realizados no exercício e os pendentes de recebimento, indicando o número do termo, data, valor acordado, valor repassado, valor a receber, respectivos restos a pagar inscritos em razão do convênio e demais informações pertinentes:

RELAÇÃO DE CONVÊNIOS COM A UNIÃO E ESTADO - CONSOLIDADO

Ente Federativo	Órgão/ Entidade concedente	Número do Convênio	Data Assinatura	Valor Previsto para o Convênio	Valor Previsto para o Exercício	Valor Recebido	Valor a Receber	Exercício:	2022
								Despesas Liquidadas	Restos a Pagar decorrentes do Convênio
Federal	FNDE/MEC	23400003732201458	03/07/2014	1.021.035,64	36.365,76	984.669,88	36.365,76	984.669,88	36.365,76
Federal	FNDE/MEC	ID 3168620	Exercício 2021	187.829,01	187.829,01	0,00	187.829,01	0,00	0,00
Estado	Secretaria de Estado de Infraestrutura	2015TR000863	10/09/2015	732.441,23	240.431,81	723.463,32	0,00	723.463,32	0,00
Federal	MDR – Ministério do Desenvolvimento Regional	893915/2019	27/12/2019	374.555,18	215.953,07	374.555,18	0,00	374.555,18	0,00
Federal	Ministério do Desenvolvimento Regional	908812/2020	31/12/2020	238.856,00	238.856,00	0,00	238.856,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	Emenda Impositiva 437 Dep. Nilso Jose Berlanda	25/11/2019	180.000,00	180.000,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	Emenda Impositiva 501 Dep. Romildo Titon	26/11/2019	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da	Emenda Impositiva 502 Dep. Romildo Titon	26/11/2019	80.000,00	80.000,00				0,00



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

	Fazenda					80.000,00	0,00	0,00	
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda Emenda Impositiva Modalidade Especial	Portaria SEF Nº 383 Emenda Especial 2047 Dep. Nilso Jose Berlanda	22/09/2021	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Educação Emenda Impositiva Modalidade Especial	Portaria SEF Nº 383 Emenda Especial 324/2021 Dep. Ismael dos Santos	22/09/2021	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	Portaria SEF Nº 383 Emenda Parlamentar 740/2021 Dep. Romildo Titon	22/09/2021	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	Portaria SEF Nº 383 Emenda Parlamentar 1310/2021 Dep. Altair Silva	22/09/2021	121.000,00	121.000,00	0,00	121.000,00	0,00	0,00
Federal	Ministério da Economia Modalidade Especial	0903-003520	Exercício 2020	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Federal	Ministério da Economia Modalidade Especial	0903-003258	Exercício 2020	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Federal	Ministério da Economia Modalidade Especial	09032022-017365	Exercício 2022	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Federal	Ministério da Economia Modalidade	Emenda Especial Dep. Darci de Matos 2021395530003	30/06/2021	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

	Especial								
Federal	Ministério do Turismo	914565/2021	15/09/2021	349.185,20	349.185,20	0,00	349.185,20	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	SAR 4280/2021	08/12/2021	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	Portaria SEF Nº 412/2021 SCC00015755/2021	11/10/2021	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	SCC00002098/2022 Portaria SEF Nº 091 (Suspensa pela portaria SEF Nº 566)	23/02/2022	800.000,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Fazenda	SCC00004035/2022 Portaria SEF Nº 139/2022	11/04/2022	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Infraestrutura	SCC00003641/2022 Portaria SEF Nº 159 (Suspensa pela portaria SEF Nº 566)	22/04/2022	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Infraestrutura	SCC00002707/2022 PORTARIA:189/2022	11/05/2022	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Agricultura	SCC00018323/2021 PORTARIA:189/2022 (Suspensa pela portaria SEF Nº 566)	11/05/2022	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Estadual	FESPORTE	SCC00021126/2021	11/05/2022	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Infraestrutura	SCC00016674/2021 Portaria SEF Nº 205/2022	19/05/2022	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Estadual	FESPORTE	SCC00004707/2022 Portaria SEF Nº 216/2022 (Suspensa pela portaria SEF Nº 566)	01/06/2022	115.000,00	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00
Estadual	FESPORTE	SCC00005738/2022 Portaria SEF Nº 216/2022	01/06/2022	135.000,00	135.000,00				



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

		(Suspensa pela portaria SEF N° 566)				0,00	135.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estada Assistência Social	SCC00009006/2022 Portaria SEF N° 254/2022 (Suspensa pela portaria SEF N° 566)	27/06/2022	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00
Estadual	Secretaria de Estado da Infraestrutura	SCC00004238/2022 Portaria SEF N° 254/2022 (Suspensa pela portaria SEF N° 566)	27/06/2022	300.000,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Estadual	Transferência Especial	Portaria SEF N° 508/2022	02/12/2022	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Estadual	Transferência Especial	Portaria SEF N° 508/2022	02/12/2022	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Federal	Transferência Especial Ministério do Turismo	Convênio: 928135/2022	09/03/2022	335.755,00	335.755,00	0,00	335.755,00	0,00	0,00
Total				8.470.657,26	6.385.375,85	3.692.688,38	4.768990,97	3.262.688,38	36.365,76



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

XVIII - Relatório sobre eventos justificadores de situações de emergência ou calamidade pública, com os reflexos econômicos e sociais, bem como discriminação dos gastos extraordinários realizados pelo ente para atendimento específico ao evento, indicando número do empenho:

- Não houve eventos justificadores de situações de emergência ou calamidade pública no exercício de 2022.

IX - Manifestação sobre as providências adotadas pelo Poder Público municipal em relação às ressalvas e recomendações do Tribunal de Contas emitidas nos pareceres prévios dos três exercícios anteriores:

Exercício: 2019

Processo: PCP 20/00094273

Administrador: Jair da Silva Ribeiro

- 1- Ressalvas: Aplicação parcial no valor de R\$ 52.187,82, no primeiro trimestre de 2019, referente aos recursos do FUNDEB remanescentes do exercício anterior no valor de R\$ 52.187,83, mediante a abertura de crédito adicional, em descumprimento ao estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei nº 11.494/2007.

Providência: Houve um equívoco e foi aplicado R\$0,01 (Um centavo), menor que o valor que deveria ter sido aplicado no primeiro trimestre de 2020, verificamos o equívoco e corrigimos.

- 2- Ressalva: Atraso na remessa da Prestação de Contas do Prefeito caracterizando afronta ao artigo 51 da Lei Complementar n.º 202/2000 c/c o artigo 7º da Instrução Normativa n.º TC-20/2015.

Providência: Devido à problemas em nosso sistema de informática, não houve tempo hábil de assinar os documentos no dia 28/02/2020 (sexta-feira), sendo que foram assinados no dia 02/03/2020 (segunda-feira), portanto fora do prazo.

- 3- Ressalva: Ausência dos Pareceres dos Conselhos Municipais de Saúde, Assistência Social, Idoso e Direitos da Criança e do Adolescente.

Providência: Houve o encaminhamento dos referidos pareceres, porém fora de data, conforme mencionado no Item 4 – Conselhos Municipais, página 283 do Processo de Contas PCP 20/00094273. O Encaminhamento fora de data ocorreu porque na data de 30/04/2020 que seria o último dia para envio ocorreu o “Ciclone Bomba” em Santa Catarina, que deixou muitos municípios sem luz por



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

vários dias, como em Frei Rogério, não conseguindo assim enviar, quando foi reestabelecida a energia elétrica já havia passado o prazo e fechado o PCP, tentamos anexar na sala virtual mas não conseguimos, entramos em contato com o Tribunal de Contas para resolver o problema, o que demorou vários dias, então assim que resolvido enviamos os pareceres

Exercício: 2020

Processo: PCP 21/00128706

Administrador: Jair da Silva Ribeiro

- Restrições Apuradas:

Não foram encontradas restrições

Exercício: 2021

Processo: PCP 22/00120081

Administrador: Jair da Silva Ribeiro

Restrições de Ordem Legal: Atraso na remessa da Prestação de Contas do Prefeito, caracterizando afronta ao artigo 51 da Lei Complementar n.º 202/2000 c/c o artigo 7º da Instrução Normativa nº TC – 20/2015

Providência: Houve problema no sistema de informática e devido a isso não conseguimos finalizar as informações no dia 28/02/2022, sendo enviadas logo em seguida, para os anos seguintes teremos cuidado especial quanto ao prazo de envio.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

XXI – Avaliação sobre o cumprimento das Metas e Estratégias previstas na Lei (federal) nº 13.005/2014 (Plano Nacional de Educação – PNE) e no Plano Municipal de Educação (PME):

O PLANO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO de Frei Rogério, é baseado na Lei Municipal nº 822/2015 que o criou, sua vigência é de 10 anos (2015/2025), e tem como Base 19 Metas. Das quais são alimentadas no programa do Governo Federal SIMEC – Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle e tem por legalidade o acompanhamento da comissão de acompanhamento e controle do Plano Municipal de Educação como Fórum Permanente de Educação (nomeado pelo Decreto 1179/2021), também havendo a Comissão técnica de monitoramento do PME (Decreto 1180/2021), e a Comissão Coordenadora de acompanhamento e avaliação do PME (Decreto 1212/2021), entre outros entes como o Conselho Municipal de Educação e o corpo escolar do Município como sociedade civil.

As ações da Secretaria de Educação no ano de 2022 voltaram-se a normalidade do ritmo escolar e a busca pelo déficit escolar que a Pandemia causou.

Meta 01: em relação a essa meta a Secretaria se juntou as Agentes Comunitárias para no cadastro de saúde localizar todas as crianças a partir de 4 anos que poderiam estar fora da escola, a busca foi realizada e os pais advertidos e 100% dessas crianças frequentaram a escola. Sobre as crianças de 0 à 3 anos que necessitaram de creche, a Secretaria fez pesquisa com pais, nas áreas urbanas do Município e disponibilizou vaga pra 100% dos Interessados, já na área rural há demanda de creche, no entanto, não temos disponibilidade de transporte a todos, no entanto atendemos quem consegue trazer suas crianças.

Meta 02: Essa meta tem atendimento de 98 á 100% da faixa etária de 9 á 14 anos em matrícula escolar, é uma meta que não precisou ação em 2022 devido a ter sido atendida em 100%.

Meta 03: a faixa etária que se refere essa meta (15 a 17 anos), tem atendimento de 80% da faixa etária, a diferença geralmente são adolescentes que são agricultores, ou trabalhadores rurais, que optam pelo trabalho diário. As ações da Secretaria foram a de conscientização desses jovens, voltadas ao estudo, através das famílias, e capacitações realizadas em parceria com a Secretaria de Agricultura, EPAGRI e SEBRAE. Também houve a disponibilização de estudo no período noturno através de transporte gratuito para a cidade vizinha a qual tem esse nível de ensino no período noturno.

Meta 04: O Cumprimento dessa meta, que é das crianças com dificuldades, elas são encaminhadas para a APAE do município vizinho com transporte gratuito, mais pagamento de convênio anual por aluno à instituição.

Meta 05: 100% cumprida, na alfabetização das crianças até o final do Ensino Médio (Salvo as com especialidades nas quais é impossível).



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Meta 06: No ano de 2022 a Secretaria disponibilizou ensino integral em 1 período (um dia por semana) para 100% dos alunos do 1º ano até o 5º ano (de todas suas escolas), oferecendo professores, conteúdo, transporte e alimentação (inclusive almoço).

Meta 07: O IDEB dos ensinos iniciais (o qual o Município é responsável) foi atingida em 2022.

Meta 08: A escolaridade da faixa etária de 18 á 29 Anos, está de acordo com a meta.

Meta 09: Meta Atingida em 98%.

Meta 10: Ensino Fundamental 2 e Ensino Médio é de responsabilidade do Estado. O Município solicita ajuda para Ensino Profissionalizante, no momento não tem.

Meta 11: Não há recursos nem vagas disponíveis no quadro para atendimento dessa meta.

Meta 12: O Município disponibiliza transporte escolar para o Ensino Superior na cidade vizinha, além de disponibilizar uma escola como polo remoto de ensino a distância de Nível Superior, ofertando disponibilidade para a Graduação.

Meta 13: Metas de Estado e União (Município não disponibiliza Ensino Superior)

Meta 14: Metas de Estado e União (Município não disponibiliza Ensino Superior)

Meta 15: No ano de 2022 meta atingida de 95%.

Meta 16: 80% dos Professores com Pós-Graduação. A secretaria bonifica até 3 Pós-Graduação como incentivo.

Meta 17: Salário base a 88,10% do ideal.

Meta 18: Plano de carreira vigente em 2022.

Meta 19: Decretado em 2022 a Gestão Democrática Escolar (Sendo Elaborado tramites para eleição no ano de 2023)

Meta 20 : Meta da União



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

Ressaltamos que o município busca com determinação cumprir as metas e estratégias descritas, faz parte do empenho do município oferecer uma educação de qualidade sem medir esforços físicos e monetários dentro de nossas possibilidades. Estão previstos orçamentos para investimento na LDO, LOA e no PPA do Município para contemplação das metas e estratégias conforme realidade.

XXII - outras informações previamente solicitadas pelo Tribunal de Contas.

- Questionário IeGM;
- Questionário sobre a divulgação de dados de parcerias e diárias;
- Questionário sobre publicação de recursos antecipados - Diárias, chamamentos públicos, inexigibilidades, etc;
- Questionário sobre implantação do SIAFIC;
- Questionário sobre regulamentações da Lei n. 14.133/2021 nos Municípios;
- Resposta à diversas informações solicitadas via canal de Comunicação do TCE Virtual.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

AÇÕES DESENVOLVIDAS

Durante todo o Exercício de 2022, o setor de Controle Interno promoveu verificações “in loco” em vários setores, bem como orientações sobre procedimentos a serem tomados para regularização das pendências verificadas, verbalmente e através da expedição de Comunicações Internas, e Notificações para providências, destacando-se entre elas:

- Alerta constante sobre os índices de Gastos com Pessoal, Saúde, Educação e FUNDEB, bem como Receitas arrecadadas e despesas efetuadas durante todo o Exercício através de envio periódico de relatórios aos Administradores Municipais;

- Edição da Instrução Normativa 01.2022 que Dispõe sobre o registro e controle eletrônico de frequência, horas-extras, atestados médicos, afastamentos, férias e jornada de trabalho;

- Edição da Instrução Normativa 02.2022 que Estabelece Normas e procedimentos relativos à prestação e serviço extraordinário e também ao regime de sobreaviso e de plantão dos servidores.

Efetuamos ainda o acompanhamento e parecer sobre todas as Admissões e Contratações de Servidores feitas durante o ano de 2022, bem como pareceres sobre prestações de contas dos Adiantamentos concedidos e Convênios firmados com a Prefeitura Municipal.



Estado de Santa Catarina
PREFEITURA MUNICIPAL DE FREI ROGÉRIO

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando, que os resultados das verificações efetuadas no decorrer do exercício de 2022 revelaram algumas irregularidades e falhas de ordem formal, algumas corrigidas tempestivamente outras não, entretanto, nenhuma que traga prejuízos ao erário público;

Considerando que as medidas adotadas visam à prevenção de novas irregularidades e falhas da mesma natureza;

Considerando o cumprimento do percentual de gastos mínimos com ações e serviços de saúde;

Considerando o cumprimento do percentual de gastos mínimos na manutenção e desenvolvimento do ensino;

Considerando o acompanhamento e a observância aos limites de gastos com pessoal, demonstrando o cumprimento do art. 19 e 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Considerando a observância e cumprimento dos princípios fundamentais da contabilidade na execução orçamentária, financeira e patrimonial;

Nestes termos, a Controladoria Geral do Município de Frei Rogério conclui por entender que os controles internos praticados com vistas a prevenir erros, falhas, ilegalidades, fraudes e desperdícios foram entendidos como satisfatórios, assim como as medidas tomadas para regularização das pendências, considerando dessa forma, adequadas às contas do exercício de 2022 expressas no balanço geral, salvo os apontamentos efetuados no relatório.

Frei Rogério, 27 de fevereiro 2023.

ROSANE ALMEIDA
OKI:83745203968

Assinado de forma digital por
ROSANE ALMEIDA
OKI:83745203968
Dados: 2023.02.27 21:15:56 -03'00'

Rosane Almeida Oki
Controle Interno
CRA/SC 12.180

PAULO ROBERTO
SUSUMU
SHINODA:031260
35922

Assinado de forma
digital por PAULO
ROBERTO SUSUMU
SHINODA:03126035922
Dados: 2023.02.28
10:16:27 -03'00'

Paulo Roberto S. Shinoda
Contador
CRC/SC 028416/O-3