



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA**  
**RTA – 2026**  
**1º TRIMESTRE**

**APURAÇÃO DE 01/01/2026 À 31/03/2026**



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

**PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA**  
**CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO**

**RELATÓRIO**  
**1º TRIMESTRE - 2026**  
**PERÍODO DE 01/01/2026 À**  
**31/03/2026**



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

## **IDENTIFICAÇÃO DOS GESTORES**

**CONTROLADORA GERAL: Marina Cunha Rocha**

**PREFEITO: Talysson Barbosa Costa**

**ASSUNTO: Relatório Trimestral de Auditoria do 1º trimestre de 2026**

**FUNDAMENTAÇÃO LEGAL: Resolução TC nº 206 de 1 de novembro de 2001 e Resolução Nº 226 De 12 de fevereiro de 2004**

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução TC nº 206 de 1 de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão supramencionado, correspondente ao 1º trimestre do exercício de 2026, cujos resultados relatamos abaixo:

### **1- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO**

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2026/2029 foi aprovado pela Lei Municipal nº 263 de 15/12/2025.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2026 foi aprovada através da Lei Municipal nº 260 de 02/10/2025, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 264 de 15/12/2025, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 126.000.000,00 (cento e vinte e seis milhões de reais), assim distribuídos:

|                           |                       |
|---------------------------|-----------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b> | <b>135.981.500,00</b> |
|---------------------------|-----------------------|



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE | 10.004.000,00         |
| RECEITAS DE CAPITAL          | 22.500,00             |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>      | <b>126.000.000,00</b> |
| DESPEAS CORRENTES            | 104.531.085,00        |
| DESPEAS DE CAPITAL           | 16.694.435,00         |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA      | 474.480,00            |
| <b>TOTAL DA DESPESA</b>      | <b>121.700.000,00</b> |

## 2- RECEITA ARRECADADA

A receita arrecadada no primeiro trimestre foi de R\$ 25.236.217,04 (vinte e cinco milhões, duzentos e trinta e seis mil, duzentos e dezessete reais e quatro centavos).

| TÍTULO                         | ESTIMATIVA NO EXERCÍCIO | ARRECADADA NO PERÍODO | ARRECADADA ATÉ O PERÍODO |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|
| RECEITAS CORRENTES             | 135.981.500,00          | 27.648.140,28         | 27.648.140,28            |
| RECEITAS DE CAPITAL            | 22.500,00               | 0                     | 0                        |
| DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE   | 10.004.000,00           | 2.403.149,86          | 2.403.149,86             |
| RESTITUIÇÃO RECEITAS CORRENTES | 0,00                    | 8.773,38              | 8.773,38                 |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>126.000.000,00</b>   | <b>25.236.217,04</b>  | <b>25.236.217,04</b>     |

## 3- DESPESA

### 3.1. – DESPESA EMPENHADA / LIQUIDADADA / PAGA

| TITULO           | EMPENHADA            | LIQUIDADADA          | PAGA                 | LIQUIDADADA A PAGAR |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| NO PERÍODO       | 86.881.113,80        | 25.656.195,39        | 20.430.057,42        | 5.226.137,97        |
| <b>ACUMULADO</b> | <b>86.881.113,80</b> | <b>25.656.195,39</b> | <b>20.430.057,42</b> | <b>5.226.137,97</b> |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

### **3.2 – DIÁRIAS**

No período em exame, foi realizado uma despesa em diárias no valor de R\$ 5.,000,00 (Cinco mil reais).

## **DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DESPESA LIQUIDADA NO PERÍODO**

| <b>TÍTULO</b> | <b>RECEITA ARRECADADA</b> | <b>DESPESA LIQUIDADA</b> | <b>DIFERENÇA (+/-)</b> |
|---------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|
| CORRENTES     | <b>27.648.140,28</b>      | <b>22.851.214,41</b>     | <b>4.796.925,87</b>    |
| DEDUÇÃO       | <b>(2.403.149,86)</b>     | <b>0</b>                 | <b>2.403.149,86</b>    |
| CAPITAL       | <b>0</b>                  | <b>2.804.980,98</b>      | <b>(2.804.980,98)</b>  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>25.244.990,42</b>      | <b>25.656.195,39</b>     | <b>411.204,97</b>      |

O confronto entre a Receita Arrecadada Líquida e a Despesa Liquidada demonstra que o valor liquidado foi inferior a arrecadação da receita, o que representa um déficit no trimestre de R\$ 411.204,97.

### **4- TESOURARIA**

As disponibilidades financeiras dos órgãos, registradas na contabilidade em 31/03/2026 importava em R\$18.713.228,62 (dezoito milhões, setecentos e treze mil, duzentos e vinte e oito reais e sessenta e dois centavos), assim distribuídas:

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| PREFEITURA                  | 10.602.720,39 |
| FUNDO DE SAÚDE              | 7.519.038,26  |
| FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 591.469,97    |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

|              |                      |
|--------------|----------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>18.713.228,62</b> |
|--------------|----------------------|

Os saldos das contas acima foram conferidos individualmente através dos registros analíticos existentes na contabilidade.

### 5- DO BALANÇO FINANCEIRO

O balanço financeiro é o demonstrativo contábil em que se confrontam num dado momento, as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

| <b>RECEITA</b>                     | <b>R\$ 1,00</b>       |
|------------------------------------|-----------------------|
| ORÇAMENTÁRIA                       | 25.236.217,04         |
| EXTRAORÇAMENTÁRIA                  | 72.228.756,65         |
| TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA  | 4.578.579,94          |
| OUTRAS OPERAÇÕES                   | 0                     |
| SALDO PERÍODO ANTERIOR             | 18.682.305,10         |
| <b>TOTAL GERAL</b>                 | <b>120.725.858,73</b> |
|                                    |                       |
| <b>DESPESA</b>                     |                       |
| ORÇAMENTÁRIA                       | 90.515.297,95         |
| EXTRAORÇAMENTÁRIA                  | 6.657.226,40          |
| TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA CONCEDIDA | 4.578.579,94          |
| OUTRAS OPERAÇÕES                   | 0                     |
| SALDO PERÍODO ANTERIOR             | 18.974.754,44         |
| <b>TOTAL GERAL</b>                 | <b>120.725.858,73</b> |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

## 6- DO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial representa os bens, direitos e obrigações que compõem a substância patrimonial, estando assim demonstrado:

| <b>ATIVO</b>                  | <b>R\$1,00</b>       |
|-------------------------------|----------------------|
| ATIVO CIRCULANTE              | 24.826.879,13        |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE          | 48.431.347,90        |
| <b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>   | <b>73.258.227,03</b> |
|                               |                      |
| <b>PASSIVO</b>                |                      |
| PASSIVO CIRCULANTE            | 13.566.242,46        |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE        | 69.426.663,34        |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO            | 11.750.890,89        |
| <b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b> | <b>71.242.014,91</b> |

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um superavit verificado em R\$ 39.304.115, onde foi possível verificar, que o Ativo Financeiro foi superior, conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

| <b>TÍTULO</b>               | <b>VALOR R\$</b>            |
|-----------------------------|-----------------------------|
| Ativo Financeiro            | <b><u>19.021.256,18</u></b> |
| (-) Passivo Financeiro      | <b><u>20.282.859,50</u></b> |
| <b>Superávit Verificado</b> |                             |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

## **7- EDUCAÇÃO**

### **7.1- MDE – MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**

#### APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O valor aplicado até o período é superior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal. A secretaria de Controle Interno através de sua secretária junto a sua equipe constantemente informa ao chefe do executivo, Fazenda Municipal e Educação sobre a aplicação do mínimo constitucional com o que tange os 25% encontram – se 4,77% (quatro virgula setenta e sete) abaixo do estabelecido por lei.

#### REPASSES PARA O MDE

O valor total repassado para a conta MDE (art. 4º, da Resolução TC nº 209/01) até o período em análise, importou em R\$ 723.702,30 (Setecentos e vinte e três mil, setecentos e dois reais e trinta centavos). O valor repassado é inferior ao total devido com um déficit de R\$ 468.813,21 (quatrocentos e sessenta e oito mil, oitocentos e treze reais e vinte e um centavos).

### **7.2- APLICAÇÃO COM RECURSOS DO FUNDEB E GASTOS COM OS PROFISSIONAIS DO MAGISTERIO.**

| <b>GASTOS COM FUNDEB 70</b>   |              |
|---|--------------|
| Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb+ VAAT)             | 8.640.864,10 |
| <u>70% da receita do FUNDEB</u>   | 6.048.604,87 |
| Valor aplicado na remuneração dos profissionais da educação (liquidado) | 8.129.762,74 |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| <u>Percentual de Gastos Aplicado</u> | <b>82,33%</b> |
| <b>Superávit</b>                     | 1.065.818,63  |

A aplicação dos Recursos do FUNDEB com remuneração dos profissionais da educação está acima dos 70% conforme manda a lei do Fundo.

## **8- APLICAÇÃO E GASTOS COM SERVIÇOS DE SAÚDE - APLICAÇÃO MÍNIMA EM SAÚDE**

| <b>GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE</b>                    |                   |
|---|-------------------|
| Receita de impostos e transferências                          | 14.382.662,29     |
| <u>Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde</u>  | 2.157.399,34      |
| Valor aplicado em ações e serviços de saúde (valor liquidado) | 5.648.141,01      |
| <u>Percentual aplicado</u>                                    | <b>39,27</b>      |
| <b><u>Superávit</u></b>                                       | <b>689.299,45</b> |

O valor aplicado até o período é superior ao limite mínimo estabelecido pelo art. 212 da Constituição Federal, com a redação dada pela Emenda Constitucional nº 29/2001. Verificando que neste momento os índices em saúde encontram-se acima do limite mínimo com um superávit de aproximadamente R\$ 689.299,45. Desta forma o Município de Areia Branca através do Fundo Municipal de Saúde vem cumprindo com o que determina a Lei.



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

## 9- DESPESA COM PESSOAL

| <b>CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF E RESOLUÇÃO 320 – JANEIRO A MARÇO</b> |                      |
|---|----------------------|
| Despesa com Pessoal Bruta   | 14.046.028,09        |
| (-) Sentenças Judiciais   | 2.740,97             |
| (-) Despesa Exercício Anterior  | 408,93               |
| (-) Indenizações e Restituições Trabalhistas                              | 7.930,23             |
| (-) Agente Comunitário de Saúde e de Endemias                             | 698.153,89           |
| (-) Enfermagem  | 94.612,44            |
| <b>(=) Despesa com pessoal conforme LRF</b>                               | <b>13.242.181,63</b> |
| <b>Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF</b>                       | <b>53,44%</b>        |
| (-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde                            | 1.086.577,70         |
| (-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social               | 172.199,71           |
| <b>Despesa com Pessoal Líquida</b>  | <b>11.983.404,22</b> |
| <b>Percentual com Pessoal conforme Resolução 320</b>                      | <b>48,36%</b>        |



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

| <b>CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES</b>                       |                |
|---|----------------|
| RECEITA CORRENTE LIQUIDA  | 104.573.607,90 |
| DESPESA COM PESSOAL   | 58.538.255,17  |
| <b>PERCENTUAL APLICADO</b>  | <b>55,97%</b>  |
| <b>VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES</b> |                |
| PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO   | 54%            |
| PERCENTUAL APLICADO   | ACIMA 1,97%    |
| VALORES EM REAIS  | 2.068.506,90   |

A despesa total com pessoal até o período em análise, apurada de acordo com o disposto no art. 18, § 2º, da Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de responsabilidade Fiscal), encontra-se em desacordo com as disposições do art. 19, da mesma norma.

**ORIENTAÇÕES E/OU INSTRUÇÕES NORMATIVAS:**

Dentro das prerrogativas do CONTROLE INTERNO, no período em análise, buscamos manter a proximidade com todas as secretarias e setores, fazendo sempre um diálogo produtivo, através de reuniões em grupos e individual, envios de e-mails, comunicações internas, manifestações, orientações e pareceres técnicos, e demais acessos a comunicação célere e eficaz, pautando sempre pelo bom planejamento das contratações públicas, que de fato atendam a coletividade e sua finalidade pública.



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

**CONCLUSÃO**

Com o presente relatório, podemos inferir que os registros contábeis dos atos e fatos administrativos, as operações financeiras, a execução e acompanhamento orçamentários, a administração patrimonial e operacional do Poder Executivo Municipal, ora analisados, se apresentam de acordo com os princípios norteadores da Administração Pública, bem como os da Contabilidade Pública expressos na Lei nº 4.320 de 17.03.64 e demais leis correlatas, combinados com as Normas Técnicas e Procedimentos Contábeis da Resolução nº 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe. Assim, como principal missão da Controladoria Geral é garantir o cumprimento dos princípios constitucionais que regem a Administração Pública e no papel de agente fiscalizador e auxiliar do Poder Legislativo e do Tribunal de Contas, zelar também pelo atendimento das normas infraconstitucionais.

ESTE É O RELATÓRIO.

Município de Areia Branca, Estado de Sergipe, 30 de Abril de 2026.

**MARINA CUNHA ROCHA**  
**Secretária Municipal de Controle Interno**



**ESTADO DE SERGIPE**  
Prefeitura Municipal de Areia Branca  
Controladoria Geral do Município

## **CERTIDÃO**

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao PRIMEIRO TRIMESTRE do exercício de 2026, exercendo função específica de fiscalização de acordo com a estrutura disponível e que quanto ao cumprimento da Lei Federal nº. 4320/64 de 17/03/64, bem como com as normas técnicas e procedimentos contábeis constantes na Instrução nº. 206/2001 de 01/11/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; obedecendo todos os parâmetros da Contabilidade Pública, em conformidade com a Legislação vigente a fim de servir de suporte e apoio ao controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Areia Branca, 30 de ABRIL de 2026.

**MARINA CUNHA ROCHA**  
**Secretária Municipal de Controle Interno**