



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA RTA – 2025

3º TRIMESTRE

APURAÇÃO DE 01/07/2025 à 30/09/2025



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

PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO 3º TRIMESTRE - 2025 PERÍODO DE 01/07/2025 A 30/09/2025



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 3º trimestre de 2025

**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 2º trimestre do exercício de 2025, cujos resultados relatamos abaixo:

1- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

O Plano Plurianual do Município para o quadriênio 2022/2025 foi aprovado pela Lei Municipal nº 205 de 15/10/2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias do exercício de 2025 foi aprovada através da Lei Municipal nº 243 de 27/05/2025, e encontra-se compatível com as disposições constantes no Plano Plurianual.

A Lei Orçamentária Anual, aprovada pela Lei Municipal nº 249 de 21/10/2024, estimou a receita e fixou a despesa em **R\$ 104.000.000,00**, assim distribuídos:



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

RECEITAS CORRENTES	110.604.340,00
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(8.615.340,00)
RECEITAS DE CAPITAL	2.011.000,00
TOTAL DA RECEITA	104.000.000,00
DESPESAS CORRENTES	93.677.594,40
DESPESAS DE CAPITAL	10.231.665,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	90.740,63
TOTAL DA DESPESA	104.000.000,00

2- RECEITA ARRECADADA

A receita arrecadada no terceiro trimestre foi de R\$ 31.316.272,30 (trinta e um milhões, trezentos e dezesseis mil, duzentos e setenta e dois reais e trinta centavos).

TÍTULO	ESTIMATIVA NO EXERCÍCIO	ARRECADADA NO PERÍODO	ARRECADADA ATÉ O PERÍODO
RECEITAS CORRENTES	110.604.340,00	31.696.247,04	89.512.949,76
RECEITAS DE CAPITAL	2.011.000,00	1.447.959,60	2.619.525,37
DEDUÇÕES DA RECEITA CORRENTE	(8.615.340,00)	(1.819.160,96)	(6.274.940,80)
RESTITUIÇÃO RECEITAS CORRENTES	0,00	(8.773,38)	(83.984,33)
TOTAL	104.000.000,00	31.316.272,30	85.773.550,00

3- DESPESA

3.1. – DESPESA EMPENHADA / LIQUIDADA / PAGA

TÍTULO	EMPENHADA	LIQUIDADA	PAGA	LIQUIDADA A PAGAR
NO PERÍODO	10.078.983,64	29.043.637,30	28.530.189,99	4.200.069,57
ACUMULADO	102.502.872,72	75.640.276,49	71.440.206,92	4.200.069,57



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\$ 8.625,00 (oito mil, seiscentos e vinte e cinco reais).

DEMONSTRATIVO DA RECEITA ARRECADADA E DESPESA LIQUIDADA NO PERÍODO

TÍTULO	RECEITA ARRECADADA	DESPESA LIQUIDADA	DIFERENÇA (+/-)
CORRENTES	31.696.247,04	27.700.874,89	3.995.372,15
DEDUÇÃO	(1.819.160,96)	0,00	(1.819.160,96)
RESTITUIÇÃO	(8.773,38)	0,00	(8.773,38)
CAPITAL	1.447.959,60	1.342.762,41	105.197,19
TOTAL	31.316.272,30	29.043.637,30	2.272.635,00

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 superávit no trimestre de R\$ 2.272.635,00

4- TESOURARIA

As disponibilidades financeiras dos órgãos, registradas na contabilidade em 30/09/2025 importava em R\$ 20.392.736,46, assim distribuídas:

BASES	VALORES
--------------	----------------



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

PREFEITURA	13.710.210,63
FUNDO DE SAÚDE	5.902.627,47
FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	779.898,36
TOTAL	20.392.736,46

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.

RECEITA	
ORÇAMENTÁRIA	85.773.550,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	47.449.459,66
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA	14.099.540,84
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	5.974.178,66
TOTAL GERAL	153.296.729,16
DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	106.127.019,33
EXTRAORÇAMENTÁRIA	12.425.046,16
TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA RECEBIDA	14.099.540,84
OUTRAS OPERAÇÕES	0,00
SALDO PERÍODO ANTERIOR	20.645.122,83
TOTAL GERAL	153.296.729,16



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:

ATIVO	
ATIVO CIRCULANTE	25.083.667,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	44.128.783,87
TOTAL GERAL DO ATIVO	69.212.451,82
PASSIVO	
PASSIVO CIRCULANTE	10.007.178,46
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	41.153.111,02
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.017.291,94
TOTAL GERAL DO PASSIVO	54.177.581,42

A situação financeira em evidenciada no período selecionado, apresentou um superávit verificado em R\$ 10.379.842,34, onde foi possível verificar, que o Ativo Financeiro foi superior, conforme valores informados no demonstrativo das variações patrimoniais apresentado abaixo:

TÍTULO	VALOR R\$
Ativo Financeiro	<u>20.853.495,11</u>
(-) Passivo Financeiro	<u>10.473.652,77</u>
Superávit Verificado	<u>10.379.842,34</u>



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 inferior 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 20,15% (vinte virgula quinze) 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\$ 1.490.729,99 (um milhão, quatrocentos e noventa mil, setecentos e vinte e nove reais e noventa e nove centavos). O valor repassado é inferior ao total devido com um déficit de R\$ 2.398.039,67 (dois milhões, trezentos e noventa e oito mil, trinta e nove reais e sessenta e sete centavos).



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

GASTOS COM MANUT. E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
Receita de impostos e transferências	40.603.894,26
<u>Valor mínimo a ser aplicado na manutenção e des. do ensino</u>	3.888.769,66
Valor aplicado com MDE (liquidado)	1.907.162,56
Valor aplicado com Dedução FUNDEB	(6.274.940,80)
Total das Despesas para Fins de Limite	8.182.103,36
<u>Percentual Aplicado</u>	20,15%
Déficit	1.968.870,21

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

GASTOS COM FUNDEB 70	
Receita do FUNDEB (Transf. Fundeb + Aplicação Fundeb+ VAAT)	25.194.724,95
<u>70% da receita do FUNDEB</u>	<u>17.636.307,47</u>
Valor aplicado na remuneração dos profissionais da educação (liquidado)	<u>22.423.487,09</u>
<u>Percentual de Gastos Aplicado</u>	<u>90,02</u>
Superávit	<u>4.787.179,62</u>

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

□

UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO VAAT	
Receita do FUNDEB - VAAT	<u>1.916.820,24</u>
Percentual aplicado na Educação Infantil- 46,41%	<u>1.674.992,58</u>
Percentual aplicado em investimento- 15%	<u>0,00</u>



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

A aplicação dos Recursos do FUNDEB com complementação VAAT na educação infantil está acima do limite mínimo exigido por lei. O município ainda não aplicou os recursos da complementação em despesa de capital, desta forma o Município de areia Branca não vem cumprindo com o que determina a Lei.

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

GASTOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE	
Receita de impostos e transferências	37.830.446,44
Valor mínimo a ser aplicado em ações e serv. de saúde	5.674.566,97
Valor aplicado em ações e serviços de saúde (valor liquidado)	9.868.852,00
Percentual aplicado	26,09%
<u>Superávit</u>	4.194.285,03

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\$ 4.194.285,03. Desta forma o Município de Areia Branca através do Fundo Municipal de Saúde vem cumprindo com o que determina a Lei.

9- DESPESA COM PESSOAL



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

**CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME LRF E RESOLUÇÃO 320 –
JANEIRO A SETEMBRO**

Despesa com Pessoal Bruta	41.230.889,68
(-) Sentenças Judiciais	(268.462,87)
(-) Despesa Exercício Anterior	0,00
(-) Indenizações e Restituições Trabalhistas	(154.380,56)
(-) Agente Comunitário de Saúde e de Endemias	(1.106.204,33)
(-) Enfermagem	(268.466,53)
(=) Despesa com pessoal conforme LRF	39.433.375,39
Percentual com Pessoal Aplicado conforme LRF	% 51,08
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Saúde	0,00
(-) Despesa com Pessoal dos Programas da Assistência Social	0,00
Despesa com Pessoal Líquida	39.433.375,39
Percentual com Pessoal conforme Resolução 320	% 51,08

**CÁLCULO COM PESSOAL CONFORME RESOLUÇÃO 320 – ÚLTIMOS
12 MESES**

RECEITA CORRENTE LIQUIDA	111.121.456,42
DESPESA COM PESSOAL	55.458.779,77
PERCENTUAL APLICADO	% 49,91



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

CÁLCULO DE PESSOAL CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES		
RECEITA CORRENTE LIQUIDA		111.121.456,42
DESPESA COM PESSOAL		55.725.427,76
PERCENTUAL APLICADO		50,15%
VALOR DA FOLHA ACIMA/ABAIXO DO PERMITIDO CONFORME LRF - ÚLTIMOS 12 MESES		
PERCENTUAL MÁXIMO PERMITIDO		54,00%
PERCENTUAL APLICADO	ABAIXO	-3,85%
VALORES EM REAIS		(4.280.158,71)

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 acordo 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 Outubro de 2025.



Documento assinado digitalmente
MARINA CUNHA ROCHA
Data: 30/10/2025 08:50:27-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

MARINA CUNHA ROCHA
Secretária Municipal de Controle Interno



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

C E R T I D Ã O

Certifico para os devidos fins que, o relatório de Controle Interno, relativo ao TERCEIRO TRIMESTRE do exercício de 2025, 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 OUTUBRO de 2025.

Documento assinado digitalmente
gov.br MARINA CUNHA ROCHA
Data: 30/10/2025 08:48:13-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

MARINA CUNHA ROCHA
Secretária Municipal de Controle Interno

Recibo de Transmissão

Código do Recibo: 17192
Data de Entrega: 30/10/2025 08:54:21
Unidade Gestora: 004313 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AREIA BRANCA
Período: TERCEIRO TRIMESTRE
Tipo: RELATORIO E CERTIFICADO DO CONTROLE INTERNO
Responsável: 01768273588
