



SUMÁRIO EXECUTIVO

Auditoria de Contas Anuais – Exercício 2025

O QUE A COAUD FISCALIZOU?

A Coordenadoria de Auditoria Interna (COAUD) realizou auditoria financeira integrada com conformidade nas contas do exercício financeiro de 2025, com o objetivo de expressar opinião sobre se as demonstrações contábeis, financeiras e orçamentárias do Tribunal Regional Eleitoral de Sergipe (TRE-SE) estão livres de distorção relevante, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público, e se as operações, transações e os atos de gestão relevantes dos responsáveis estão em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis e com os princípios de administração pública que regem a gestão financeira responsável e a conduta de agentes públicos.

VOLUME DE RECURSOS FISCALIZADOS

O volume de recursos fiscalizados foi de R\$ 147.036.425,09, representados pelas despesas liquidadas e Restos a Pagar Não Processados Pagos no exercício.

O valor de referência (VR) para a materialidade de planejamento ou materialidade global (MG) foi a Dotação Atualizada em junho de 2025, de R\$ 133.136.610,00, o qual foi revisado, em janeiro de 2026, para o correspondente ao volume de recursos fiscalizados, porque, ao final do exercício, espelha a execução das despesas em diversas áreas do Tribunal.

O QUE A COAUD ENCONTROU?

A auditoria não detectou distorções relevantes nas demonstrações contábeis e não identificou desconformidades relevantes decorrentes de procedimentos e controles definidos para executar e acompanhar a gestão do TRE-SE. As conclusões atingidas levaram à opinião de que as demonstrações contábeis, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2025 e à opinião de que as transações subjacentes às demonstrações contábeis estão em conformidade, em todos os aspectos relevantes, com leis e regulamentos aplicáveis.

QUAL A PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO?

Foram apresentadas recomendações, com vistas ao aprimoramento dos controles internos.

QUAIS OS PRÓXIMOS PASSOS?

Nos exercícios financeiros seguintes serão realizadas outras auditorias financeiras e monitoramentos de recomendações emitidas em auditorias financeiras do exercício de 2025 e de exercícios anteriores, conforme as disposições contidas na Instrução Normativa (IN) 84/2020 e Manual de Auditoria Financeira, ambos do TCU.