



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
Secretaria de Estado de Transparência e Controle
Controladoria-Geral

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 14/2014 – DIROH/CONIE/CONT

Unidade : CEB Geração S.A. – CEB Geração.
Processo : 311.000.003/2013.
Assunto : Exame de Prestação de Contas Anual.
Exercício : 2012.

Senhor Diretor,

Em atendimento ao art. 29 da Portaria nº 89 – STC, de 21/05/2013, que disciplina a realização das ações de controle pela Secretaria de Estado de Transparência e Controle do Distrito Federal – STC nos órgãos e entidades da Administração Pública do Distrito Federal, apresentamos as constatações resultantes dos trabalhos de auditoria realizados conforme a Ordem de Serviço nº 129/2013 – CONT/STC, de 06/09/2013, objetivando verificar a conformidade das contas da CEB Geração S.A. relativas ao exercício de 2012.

A CEB Geração, companhia cuja criação foi autorizada pela Lei Distrital n.º 2.648, de 26/12/2000, é uma sociedade anônima de capital fechado subsidiária integral da Companhia Energética de Brasília S.A. – CEB, regida pela Lei n.º 6.404/1976 e demais dispositivos legais e regulamentos que lhes são aplicáveis.

Em 12/01/2006 foi formalizada a desverticalização da CEB e, sob as disposições da Resolução Autorizativa ANEEL n.º 318, de 14/09/2005, foi dada autonomia gerencial e independência à CEB Geração.

A Companhia tem por objeto a geração e a comercialização de energia elétrica produzida pelas Usinas Hidroelétrica do Paranoá – UHE Paranoá e Térmica de Brasília – UTE Brasília, praticando todos os atos necessários à consecução de sua finalidade para o que pode, inclusive, participar de outras sociedades, na condição de acionista ou cotista, como meio para realizar o seu objetivo social ou para beneficiar-se de incentivos fiscais.



I – INTRODUÇÃO

O trabalho foi desenvolvido na sede da CEB GERAÇÃO S.A., no período de 14/11 a 30/11/2013, com base na documentação solicitada. Os exames foram realizados por amostragem, na extensão julgada necessária nas circunstâncias apresentadas, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis ao serviço público, com o objetivo de emitir opinião sobre a regularidade das contas dos dirigentes que estiveram à frente da Companhia, no exercício de 2012.

Nenhuma restrição nos foi imposta quanto ao método ou à extensão dos nossos trabalhos. O programa de trabalho de auditoria e os respectivos procedimentos foram aplicados de acordo com a natureza das atividades da entidade auditada, e abrangeram as demonstrações contábeis, os controles nas áreas de contratos, operacional, de pessoas, de patrimônio e demais demonstrações financeiras.

II – EXAME DAS PEÇAS DO PROCESSO

O processo de Prestação de Contas Anual dos dirigentes da CEB Geração S.A., relativo ao exercício de 2012, está constituído das peças básicas a que se refere o arts. 147 e 148 do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Distrito Federal – RI/TCDF, aprovado pela Resolução nº 38 do TCDF.

III – RESULTADO DOS EXAMES

Apresentamos os resultados dos exames procedidos nas diversas áreas da Companhia, nas quais foi verificada, por amostragem, a documentação comprobatória dos atos e fatos que deram origem aos lançamentos e registros constantes do processo em referência.

1 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA.

A Lei nº 4.744, de 29/12/2011 – Estimou a Receita e fixou a Despesa do Distrito Federal para o exercício de 2012, destinou à CEB Geração S.A. dotação orçamentária inicial de R\$ 32.202.244,00. No decorrer do exercício a empresa executou despesas no valor



de R\$ 7.492.014,21, demonstrando liquidação de despesa em 23,26% da dotação inicial, como também da despesa autorizada, conforme tabela a seguir:

Tabela 1 – Orçamento 2012

(Em R\$)

Dotação Inicial	32.202.244,00
Alteração	2.000.000,00
Despesa bloqueada	(20.418.763,00)
Despesa Autorizada	11.723.481,00
Despesa Empenhada e Liquidada	7.492.014,10
Disponibilidade (31/12/2012)	4.281.466,90

A execução dos programas de trabalho da Empresa, conforme fls. 26 e 27 dos autos em epígrafe realizou-se da seguinte forma:

Tabela2 – Detalhamento do orçamento por programa 2012

(Em R\$)

Programa de Trabalho	Dotação Inicial	Despesa		%	
		Autorizada	Realizada	1	2
6004 - INFRAESTRUTURA, DESENVOLVIMENTO URBANO E HABITAÇÃO	24.750.347,00	5.321.584,00	4.617.106,01	86,76%	61,63%
6209 – ENERGIA	7.401.897,00	6.401.897,00	2.874.908,09	44,91%	38,37%
0001 – RESSARCIMENTOS E INDENIZAÇÕES.	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	32.202.244,00	11.783.481,00	7.492.014,10		

1 – variação percentual da despesa realizada em comparação com a autorizada.

2 – participação percentual de execução por programa de trabalho em comparação ao total da despesa realizada.

Com base na tabela acima, constata-se que os dois programas de trabalhos aprovados pela Lei Orçamentária Anual – LOA tiveram despesas autorizadas sem alterações orçamentárias.

Dos recursos liquidados pela Companhia, os que alcançaram maior percentual de execução foram os programas de trabalhos: INFRAESTRUTURA, DESENVOLVIMENTO URBANO E HABITAÇÃO, em 86,76%, e ENERGIA, em 44,90%, já o programa de RESSARCIMENTOS E INDENIZAÇÕES não teve execução.



2 – GESTÃO FINANCEIRA

2.1 – CONTRATOS E MODALIDADES DE LICITAÇÕES.

Com o objetivo de verificar a legalidade dos atos praticados desde o início do procedimento licitatório até a realização do objeto contratado, com vistas a avaliar a eficiência da gestão financeira e administrativa, dentro dos princípios norteados pela Lei nº 8.666/1993 e suas alterações, solicitamos a Companhia por meio da Solicitação de Auditoria - SA nº 2/2013 de 14/11/2013, a relação dos contratos encerrados e os vigentes – Processos Administrativos e respectivos pagamentos.

Em resposta, nos foi fornecido uma listagem com 13 processos, quais sejam:

Tabela 3 – Relação de contratos em execução 2012

Empresa Contratada	PROCESSO		CONTRATO		
	Nº	Modalidade	Nº	Valor + Aditivos (R\$)	Objeto das contratações
EMPRESA BRASILEIRA DE TELECOMUNICAÇÕES	311.000.013/2010	Adesão a ATA de Registro de preços (Pregão)	003/2010	R\$11.812,25+ R\$11.812,25	Contratar empresa especializada p/ prestação de serviços de telefonia fixa comutada STFC local e longa distância- Adesão á ata de registro de preços 001/2009 pregão presencial 003/2008- RECIFE- PE.
CORREIOS	311.000011/2009	Inexigibilidade	9912239 701	R\$51.378,00+ R\$51.378,00+ R\$51.378,00	Contratação de empresa para fornecimento de serviços de postagem para a CEB Geração S/A- conforme projeto básico 011/2009.
ACS CONSTRUTORA E SERVIÇOS LTDA	311.000.013/2009	Convite de serviço	007/2009	Contrato + 1º Termo Aditivo = R\$17.660,71 e 2º ao 4º Termo Aditivo = R\$18.775,24	Contratação de serviços de coleta amostra e análises físico-químicas e cromatográficas em óleo mineral solante- projeto básico 006/2009 CEB Geração S/A
BRASAL COMBUSTÍVEIS LTDA	311.000.007/2010	Adesão à ATA de Registro de preços	001/2010	R\$48.678,00+ R\$48.678,00	Contratação de empresa para fornecimento de derivados de petróleo para veículos automotores e motores estacionários - Adesão á ata de registro de preço - 015/2009 - Pregão Eletrônico 074/2009 – Processo 08190.145667/09-46 – MPDFT.
ITAÚ SEGUROS S/A	311 000.035/2010	Tomada de preços	001/2011	Contrato + 1º e 2º Termo Aditivo = R\$75.702,90	Contratação de serviços especializados de seguro para riscos nomeados contra incêndio, raios e danos elétricos para bens imóveis da CEB Geração S/A



Empresa Contratada	PROCESSO		CONTRATO		
	Nº	Modalidade	Nº	Valor + Aditivos (R\$)	Objeto das contratações
UHY MOREIRA AUDITORES	311.000.015/2011	Tomada de preços	004/2011	Contrato = R\$80.000, 1º Termo Aditivo = R\$80.000,00	Contratação de serviços técnicos especializados em auditoria independente das demonstrações contábeis da CEB Geração - Exercício 2011/2012 e 1º e 2º trimestres de 2013 - PB 015/2011 - CEB Geração.
VALOR ECONÔMICO S/A	311.000.002/2012	Tomada de preços	002/2012	Contrato = R\$84.690,00 / 1º Termo Aditivo = R\$69.498,00	Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de veiculação das matérias legais da CEB Geração em periódico diário de grande circulação.
ABIC	311 000.005/2012	Dispensa de Licitação	001/2012	Contrato = R\$204.232,20, 1º Termo Aditivo = R\$220.671,72	Locação de loja para a sede da CEB Geração S/A - Localizada no SBS - Quadra 002 - Bloco "Q" - Loja 008/010 - Térreo
GREEN CARD S/A	311.000006/2012	Tomada de preços	003/2012	Cont.=R\$105.410,89, 1º Termo Aditivo=R\$105.410,89	Contratação de empresa especializada para fornecimento de vale alimentação/ refeição por cartão magnético para os empregados CEB Geração S/A
SYSTEM TELEINFORMÁTICA LTDA-EPP e BSBSYSTEM ENGENHARIA LTDA - EPP	311.000.008/2012	Concorrência pública	001/2008	Contrato=R\$802.298,81 /1ºTA= R\$983.662,11/ 2ºTA=R\$1.024.127,02/ 3ºTA=R\$1.090.336,78/ 4ºTA= R\$1.124.000,00/ 5ºTA= R\$1.187.618,40	Contrato para prestação de serviços de manutenção preditiva, preventiva e corretiva em equipamentos e unidades geradoras da Usina Hidrelétrica de Brasília e suas operações.
CITY SERVICE SEGURANÇA LTDA	311.000.010/2012	Pregão presencial	005/2012	R\$585.000,00	Contratação de serviço especializado em vigilância armada para monitoramento de próprios e instalações CEB Geração S/A.
MANCHESTER SERVIÇOS LTDA	311.000.010/2009	Concorrência pública	001/2009	Contrato = R\$158.285,03 / 1ºTA = R\$166.692,99 / 2ºTA= R\$172.395,35 / 3ºTA= R\$177.204,46 / 4ºTA= R\$138.604,90	Contratação de serviços de conservação e limpeza das instalações internas e externas da CEB Geração. Contém apólice de seguro 745111086-5
TOTVS S/A	311.000.028/2009	Pregão (Adesão de Ata de Registro de Preços 382/2008, Processo nº 23106.012550/2008-97 - UNB	002/2009	Contrato = R\$301.072,10 / 1º E 2º TA = R\$243.499,01	Contratação dos serviços de implantação de sistema integrado de gestão, com fornecimento e cessão de direito de uso de software.

As análises empreendidas não apontaram para situações que merecessem o apontamento no relatório em tela.



IV – PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Consta às fls. 119/122, do processo em referência, Prestação de Contas Anual, exercício 2012, parecer emitido em 18/01/2013, pela empresa UHY Moreira Auditores, onde expressa opinião que:

As demonstrações contábeis acima referidas, quando lidas em conjunto com as notas explicativas que as acompanham, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CEB GERAÇÃO S.A. em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

V – DECISÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Mediante resposta a SA nº 4/2012, na qual foram solicitadas, entre outras informações, atas dos conselhos de Administração e Fiscal, a Companhia informou que no ano de 2012, não foi constituído Conselho de Administração na CEB Geração S/A.

Ainda constatamos que a fl. 114 do processo em referência na qual a unidade informou que a CEB Geração S/A é subsidiária integral da Companhia Energética de Brasília – CEB, portanto sem quadro social, funcionando como sociedade fechada (“auxiliar” da sociedade acionista) e **não** possui conselho de administração.

VI – PARECER DO CONSELHO FISCAL

Consta à fl. 116, do processo em referência, parecer do Conselho Fiscal sobre a prestação de contas do exercício de 2012, nos seguintes termos:

O conselho fiscal da CEB geração S.A., no âmbito de suas atribuições legais e estatutárias, conheceu a Prestação de Contas do Exercício Social encerrado em 31 de dezembro de 2012 e examinou as Demonstrações Financeiras levantadas naquela data, apresentadas de forma comparativa àquelas encerradas no exercício findo em 31 de dezembro de 2011, tudo elaborado de acordo com a Lei das Sociedades por Ações. O Colegiado tomou conhecimento do Parecer dos Auditores Independentes, emitido sem ressalvas em 18 de janeiro de 2013, e concluiu que as peças estão em ordem e adequadas, em seus aspectos relevantes, sendo da opinião que se encontram



em condições de serem submetidas à deliberação final da Assembleia Geral Ordinária da CEB Geração S.A.

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII artigo 146º Resolução nº 38/90 – TCDF, o Conselho Fiscal verificou não existirem, nos registros contábeis da Companhia apresentados ao Colegiado, irregularidades apuradas no exame realizado, encontrando-se normal a situação dos dirigentes responsáveis perante os cofres da Empresa.

VII – SINDICÂNCIAS E TOMADAS DE CONTAS ESPECIAIS

Em atendimento a SA nº 5/2013, a Unidade informou por meio do Despacho do Diretor Administrativo e Financeiro que não houve, no exercício de 2012, processos administrativos, sindicâncias ou instauração de Tomada de Contas Especial.

VIII – PERÍODOS DA GESTÃO DOS DIRIGENTES DA UNIDADE.

Conforme consta do relatório do organizador do processo de prestação de contas da Empresa foi informada a relação dos responsáveis e respectivos substitutos durante o exercício de 2011, sintetizadas no quadro abaixo:

NOME	CARGO	PERÍODO
	Diretor-Geral	01/01/2012 a 31/12/2012
	Diretor	31/05/2012 a 31/12/2012

IV – CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados, concluímos pela regularidade das contas analisadas.

Brasília, 09 de julho de 2014.

**SECRETARIA DE ESTADO DE TRANSPARÊNCIA E
CONTROLE DO DISTRITO FEDERAL**