



**Governo do Distrito Federal**  
Controladoria-Geral do Distrito Federal  
Subcontroladoria de Controle Interno

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**Nº 27/2023 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Companhia do Metropolitano do Distrito Federal  
**Processo nº:** 00480-00005975/2023-55  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - Metrô 2022  
**Ordem(ns) de Serviço:** 74/2023-SUBCI/CGDF de 03/07/2023  
**Nº SAEWEB:** 0000022283

## **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Companhia do Metropolitano do Distrito Federal, durante o período de 06/09/2023 a 30/09/2023, objetivando Auditoria de Conformidade objetivando analisar os atos e fatos relacionados à gestão da Companhia do Metropolitano do Distrito Federal - Metrô DF, relativamente ao exercício de 2022.

**NÃO HÁ PROCESSOS RELACIONADOS À AUDITORIA**

## **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

### **2.1 - Receitas da Unidade**

#### **2.1.1 - RECEITAS: SUBVENÇÃO ECONÔMICA**

De acordo com a Nota Explicativa nº 2, anexa ao Balanço Social (Resolução CFC nº 935/2002), a Companhia recebeu, a título de subvenção econômica (Tesouro do Distrito Federal), o montante de R\$ 218,45 milhões, empregados no custeio de Pessoal, contra R\$ 195,89 milhões registrados em 2021, crescimento nominal de 11,5%.



Relativamente, ao grupo Outras Despesas Correntes, registre-se que as subvenções econômicas à Companhia alcançaram o montante de R\$ 72,94 milhões, crescimento nominal de 8,3%.

Os agregados financeiros a título de subvenção econômica e respectivos ajustes a saldos por Direitos a Receber da Companhia integram as Notas Explicativas nºs 3 a 10, anexas ao Balanço Social, incluindo os saldos de aplicações financeiras derivadas de movimentações no âmbito do Caixa Único Metrô-DF/GDF.

### **2.1.2 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrou prejuízo líquido de R\$ 54.668 mil, queda nominal de 30% em relação a 2021.

A apuração de receitas, ordem de custos e ajustes de resultado integram as Notas Explicativas nº 19 a nº 23.

## **2.2 - Contábil**

### **2.2.1 - FUNDAMENTOS DA ANÁLISE**

A presente análise horizontal das Demonstrações Financeiras foi elaborada com base no Balanço Patrimonial e Demonstrativo de Resultados da Companhia do Metropolitan do Distrito Federal – Metrô DF, conforme saldos agregados consolidados, encerrados em 31/12/2022.

Registre-se que a equipe de auditoria adotou no eventual deflacionamento de agregados a variação anual do IPCA/IBGE em 2022 (5,79%), a título de métrica de crescimento ou decréscimo real dos saldos analisados.

### **2.2.2 - DISPONIBILIDADES**

As disponibilidades, incluindo os saldos à conta de Caixa e Aplicações Financeiras de liquidez imediata (90 dias), somavam ao encerramento do exercício o montante de R\$ 56,581 mil, crescimento nominal de 44% em relação a 2021, conforme dados constantes do Balanço Patrimonial da Companhia.



A decomposição dos saldos das Disponibilidades integra a Nota Explicativa nº 3, anexa às Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2022.

### **2.2.3 - CONTAS A RECEBER**

O grupo Contas a Receber do Ativo Circulante, incluindo Clientes e Créditos de Transferências a Receber, somava R\$ 84.395 mil contra R\$ 62.519 mil registrados em 2021, crescimento nominal de 35% em relação a 2021.

A decomposição dos saldos de Contas a Receber integra a Nota Explicativa nº 4, anexa às Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2022.

### **2.2.4 - DEPÓSITOS JUDICIAIS: BAIXAS CONTÁBEIS**

Informe-se que a Companhia procedeu no exercício em exame à baixa contábil dos saldos à conta de Depósitos Judiciais, Depósitos por Interposição de Recursos e Valores Apreendidos Judiciais (Fontes Tesouro e Própria, do Ativo Circulante), consoante consignado na Nota Explicativa nº 6, anexa às Demonstrações Financeiras, os quais somavam em 2021 o montante de R\$ 48.892 mil.

Registre-se que em 31/12/2022, permanecia contabilizado o saldo de de R\$ 400.589,02 a título de bloqueio judicial.

### **2.2.5 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER**

Informe-se que o Ativo Circulante da Companhia registrava em 31/12/2022, o montante de R\$ 7.159 mil a título de outros créditos a receber.

A decomposição dos valores a receber à conta de Outros Créditos integra Nota Explicativa nº 7, incluindo os direitos da Companhia em relação a entes públicos.

### **2.2.6 - ESTOQUES**

Ao encerramento do exercício, o grupo de Contas Estoques, constituído por bens de consumo e peças rodantes, somava o montante de R\$ 2.325 mil, crescimento nominal de 30,1% em relação a 2021.



De acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial, os bens de consumo em Almoxarifado totalizavam R\$ 499 mil contra R\$ 436 mil registrados em 2021.

Registre-se que a equipe de auditoria não procedeu ao cálculo do índice de liquidez seca da Companhia, em razão da não significância percentual dos agregados financeiros do grupo Estoques na composição do Ativo Circulante.

### **2.2.7 - OUTROS ATIVOS**

Informe-se ainda os seguintes saldos (em mil R\$) à conta do Ativo Circulante, relativos a despesas antecipadas e adiantamentos concedidos a empregados públicos, a título de férias e 13º Salário:

<b>GRUPO DE CONTAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIAÇÃO %</b>
Adiantamentos Concedidos	1.942	919,0	111,0
Despesas Antecipadas	379,77	5.662	-

Registre-se que as Notas Explicativas anexas às Demonstrações Financeiras da Companhia não evidenciaram a decomposição do saldo à conta Outras Despesas Antecipadas a Classificar, no total de R\$ 378.604,01.

### **2.2.8 - DEMAIS CRÉDITOS: LONGO PRAZO**

De acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial, a Companhia procedeu à abaixa contábil de cerca de 80% dos valores a receber a título de Ativo Realizável, que somava R\$ 1.561 mil em 31/12/2022.

A decomposição dos valores a receber e baixas contábeis à conta de Outros Créditos integram a Nota Explicativa nº 10.

### **2.2.9 - IMOBILIZADO**

Ao encerramento do exercício, o Imobilizado somava o montante de R\$ 1,81 bilhão, incluindo os bens administrativos e operacionais da Companhia.



A decomposição do Imobilizado e respectiva depreciação acumulada integram a Nota Explicativa nº 11.

#### **2.2.10 - INTANGÍVEL**

Informe-se que a Companhia não procedeu à amortização do Ativo Intangível por considerar não haver registrado perdas ao longo do exercício em análise, conforme anotação constante da Nota Explicativa nº 12. Em 31/12/2022, o Intangível somava o montante de R\$ 208.221,73 mil.

#### **2.2.11 - ÍNDICES DE LIQUIDEZ, MARGEM E ENDIVIDAMENTO**

Informe-se que as Demonstrações Financeiras da Companhia incluíram o cálculo dos índices de liquidez, margem e endividamento, conforme quadros constantes do Item 7 das Notas Explicativas. – “Análise Financeira”.

Registre-se que a equipe de auditoria procedeu à conferência dos agregados financeiros que compõem os respectivos índices, de acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial e da Demonstração de Resultados.

#### **2.2.12 - PASSIVO: CURTO PRAZO**

As obrigações de curto prazo encerraram o exercício com os seguintes saldos:

1) Pessoal a Pagar: R\$ 12.458 mil, crescimento nominal de 19,1% em relação a 2021;

2) Encargos Sociais: R\$ 3,062 mil;

3) Fornecedores: R\$ 1.375 mil, queda nominal de 71% em relação a 2021;

4) Valores Restituíveis: R\$ 12.040, queda nominal de 73% em relação a 2021; e

5) Outras Obrigações: R\$ 34.835 mil, crescimento nominal de 126%, derivados significativamente da contabilização de Recursos a Devolver/GDF, no montante de R\$ 16.840 mil.



### **2.2.13 - PROVISÕES PASSIVAS**

As provisões passivas, constituídas por ações Cíveis e Trabalhistas, somavam ao encerramento do exercício o montante de R\$ 156.873 mil, crescimento nominal de 18,1% em relação a 2021.

A decomposição das Provisões, do Passivo Contingente e das respectivas análise de risco integram a Nota Explicativa nº 17.

### **2.2.14 - PROVISÕES ATIVAS**

A Companhia detinha ainda o montante de R\$ 8.662 mil a título de provisões ativas de recebimento provável, não contabilizados no exercício nos termos do CPC 25 (Nota Explicativa nº 17),

### **2.2.15 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO: AUMENTO DE CAPITAL**

Informe-se que a Companhia planeja proceder ao aumento do Capital Social em 2023 no total de R\$ 21.495.086,09, conforme anúncio integrante da Nota Explicativa nº 18.

O saldo no grupo de contas Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) somava R\$ 22.941 mil ao encerramento do exercício, composto por subvenções econômicas a título de investimento.

### **2.2.16 - PARECER DE AUDITORIA EXTERNA**

Integra as Demonstrações Financeiras Parecer de Auditoria Externa com ressalvas na contabilização de itens do Imobilizado, pendentes de ajustes relativos à revisão de vida útil e de monetização de valores residuais (Contabilistas Responsáveis: CRC nº 3942-06/PR e nº 057250/0-9/PR- Bazzaneze Auditores Independentes S/S, em 17/03/2023).

## **3 - CONCLUSÃO**

A partir dos exames realizados durante a auditoria, não foram constatadas impropriedades e nem irregularidades referentes ao exercício de 2022.



Brasília, 13/12/2023

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 15/12/2023, conforme art. 5º do Decreto Nº 39.149, de 26 de junho de 2018, publicado no Diário Oficial do Distrito Federal Nº 121, quarta-feira, 27 de junho de 2018.



Para validar a autenticidade, acesse o endereço <https://saeweb.cg.df.gov.br/validacao> e informe o código de controle **D4691368.B963C2F0.0D2C8C82.44075881**