



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

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA** **Nº 14/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Companhia Urbanizadora da Nova Capital  
**Processo nº:** 00480-00002490/2022-29  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - NOVACAP 2019, 2020 e 2021  
**Ordem(ns) de Serviço:** 74/2022-SUBCI/CGDF de 26/04/2022  
**Nº SAEWEB:** 0000022091

### **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Companhia Urbanizadora da Nova Capital, durante o período de 29/04/2022 a 31/05/2022, objetivando analisar os registros contábeis e financeiros da Companhia Urbanizadora da Nova Capital - NOVACAP, relativamente a 2019, 2020 e 2021.

### **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

#### **2.1 - Contábil**

##### **2.1.1 - FUNDAMENTOS DA ANÁLISE E PARECERES DE AUDITORIA EXTERNA**

A presente análise foi conduzida pelo método horizontal (comparativo), com fundamento nas Demonstrações Financeiras da Companhia, relativas ao triênio fiscal 2019 a 2021.

Registre-se que os gestores regularizaram no exercício de 2020, as ressalvas constantes de Parecer de auditoria externa emitido em 05/03/2020 por Audlink Auditores, relativamente à consistência e critérios contábeis dos saldos à conta de Depósitos Judiciais

(Ativo Circulante) e Restos a Pagar Não Processados (Passivo Circulante), encerrados em 31/12/2019, conforme manifestação constante de Parecer de auditoria externo próprio ao exame das contas daquele exercício, anexo ao Processo SEI nº 00480-00001941/2022-19.

Acrescente-se que Parecer de auditoria externa emitido em 16/03/2022 por Taticca Auditores Independentes SS ressaltou a consistência do saldo à conta do grupo Caixa e Equivalentes (Disponibilidades), em razão de ausência de documentação comprobatória a suportar os saldos de encerramento em 31/12/2021, em sede de valores apropriados por depósitos judiciais.

A Novacap S/A é sociedade anônima fechada, empresa pública dependente do Governo do Distrito Federal nos termos da legislação em vigor (Lei Complementar nº 101/2000; Lei Federal nº 13.303/2016).

### **2.1.2 - DISPONIBILIDADES**

Em 31/12/2021, a Companhia somava R\$ 6,435 milhões em disponibilidades, queda nominal de 14,6% em relação a 2020. O montante representava múltiplo de 2,47 em relação aos saldos de encerramento em 2019.

Registre-se que 98% do saldo de grupo de contas consignado no presente subitem referiam-se em 31/12/2021 a valores à conta de apropriações por depósitos judiciais (R\$ 6,3 milhões).

A decomposição do grupo de contas e respectivos saldos, que integram as disponibilidades em 31/12/2021, compõe a Nota Explicativa nº 3, anexa às Demonstrações Financeiras.

### **2.1.3 - ÍNDICES DE LIQUIDEZ**

Informe-se que em face da condição societária de empresa pública dependente de subvenções econômicas do Tesouro do Distrito Federal, a equipe não procedeu ao exame dos índices de liquidez imediata (proporção das disponibilidades a sustentar o pagamento de passivos de curto prazo) e corrente (Ativo Circulante/Passivo Circulante) da Companhia.

### **2.1.4 - CLIENTES**

A Companhia somava em 31/12/2021 o montante de R\$ 389,54 milhões de faturas e duplicatas a receber no grupo de contas Clientes (Nota Explicativa nº 4), queda nominal de 16,4% em relação a 2020.

Registre-se que as Demonstrações Financeiras e seus anexos não incluíram estimativas quantitativas de perdas relacionadas à realização de créditos do Ativo Circulante à conta de Clientes.

### **2.1.5 - TRANSFERÊNCIAS A RECEBER**

O grupo de contas Transferências a Receber, composto por subvenções econômicas, restos a pagar processados e créditos a título de convênio com terceiros, encerrou o exercício com saldo de R\$ 119,32 milhões, queda nominal de 22% em relação a 2020.

Registre-se que as operações à conta de movimentações do Tesouro do Distrito Federal, a título de transferências a receber, representavam em 31/12/2021 o percentual de 57,2% do Ativo Circulante da Companhia.

### **2.1.6 - OUTROS CRÉDITOS: ATIVO CIRCULANTE**

De acordo com as Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2021, a Companhia registrava ainda R\$ 82,35 milhões de créditos a receber (Ativo Circulante), destacando-se os seguintes grupos de contas (Notas Explicativas nº 4.1 a nº 9).

- 1) Depósitos restituíveis e Valores Vinculados: R\$ 75,57 milhões, crescimento nominal de 5,5% em relação a 2020.
- 2) Outros Créditos: R\$ 3,24 milhões; e
- 3) Operações de ajuste "Intra" (Outros Créditos, Tesouro do Distrito Federal): R\$ 128.888,00.

### **2.1.7 - ESTOQUES**

Ao encerramento do exercício em 31/12/2021, a conta Estoques apresentava saldo de R\$ 2,23 milhões, crescimento nominal de 39,3% em relação a 2020 (Nota Explicativa nº 10).

Registre-se que em face da condição de empresa pública dependente, a equipe não procedeu à análise de liquidez seca (impacto dos estoques relacionado à liquidez do Ativo Circulante) no presente exame das Demonstrações Financeiras da Companhia, triênio fiscal 2019/2021.

### **2.1.8 - ATIVO NÃO CIRCULANTE**

O Ativo Não Circulante da Companhia representava 78,2% dos ativos totais, conforme dados constantes das Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2021.

Registre-se que o grupo de contas Imobilizado (bens móveis e imóveis) alcançava 81% do Ativo Não Circulante no exercício fiscal de 2021.

Os grupos de contas do Não Circulante, incluindo créditos por subvenção econômica (Realizável), integram as Notas Explicativas nº 11 a nº 11.4.

### **2.1.9 - ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL**

Na tabela abaixo, apresenta-se a evolução do índice geral de liquidez da Companhia no triênio fiscal 2019/2021 (total dos ativos a suportar o total das obrigações):

<b>ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL</b>		
<b>TOTAL DE ATIVOS – TOTAL PASSIVOS</b>		
<b>FONTE: DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>		
<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
2,74	2,37	2,37

### **2.1.10 - PASSIVOS CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

Nas tabelas a seguir, apresentam-se os agregados financeiros nominais dos Passivos Circulante e Não Circulante da Companhia (em milhares de R\$), no triênio fiscal 2019/2021:

A decomposição dos grupos de contas dos Passivos integram Notas Explicativas próprias, anexas às Demonstrações Financeiras dos exercícios fiscais em análise:

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		
<b>FONTE: DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>		
<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
198.838	303.159	413.430

<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
<b>FONTE: DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>		
<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
149.620	150.923	51.775

### 2.1.11 - RESULTADO

Ao encerramento do exercício em 31/12/2021, a Companhia registrou lucro contábil de R\$ 3.511.742,06, resultado impactado pelo repasse de R\$ 80.957.745,50 a título de transferências pelo Tesouro do Distrito Federal.

Registre-se que a Companhia registrou prejuízo nos exercícios de 2020 e 2019 (R\$ 112,57 milhões e R\$ 2,73 milhões, respectivamente).

De acordo com os Demonstrativos de Resultado, a Companhia não apresentou receita própria significativa no triênio fiscal analisado.

## 3 - CONCLUSÃO

Não foram identificadas falhas ou irregularidades na análise das demonstrações financeiras e contábeis da Unidade.

Brasília, 01/06/2022

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo - DACIG



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 21/06/2022, 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 **54C08CB6.49E72A14.AEE241DF.CE5AE35C**

---