



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA **Nº 16/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

Unidade: Companhia do Metropolitano do Distrito Federal
Processo nº: 00480-00002643/2022-38
Assunto: Auditoria de Conformidade - Exercícios 2019 e 2020
Ordem de Serviço: 55/2021-SUBCI/CGDF de 21/05/2021
75/2021-SUBCI/CGDF de 01/07/2021
Nº SAEWEB: 0000021951

1. INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) Companhia do Metropolitano do Distrito Federal, durante o período de 26/05/2021 a 02/07/2021, objetivando Analisar os atos e fatos de gestão da Companhia do Metropolitano do Distrito Federal - Metrô 2019 e 2020.

A seguir são apresentados os processos analisados:

Processo	Credor	Objeto	Termos
00097-00008470/2020-51	Brick Engenharia e Comércio Ltda (39.332.234/0001-71)	Serviços de esmerilhamento ou fresamento via permanente Metrô-DF.	Contrato nº 006/2021 Valor Total: R\$ 7.272.353,25
00097-00011020/2019-10	Elevadores Otis S/A (29.739.737/0009-60)	Serviços de manutenção, incluindo escadas rolantes de estações do Metrô-DF.	021/2020 Valor Total: R\$ 2.731.016,15

Por meio do Processo SEI 00480-00004417/2021-19, foi encaminhado aos gestores do Metrô o Informativo de Ação de Controle nº 19/2021 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF (SEI nº 72893011). As informações encaminhadas pela Unidade constam do presente Relatório de Auditoria.

2. RESULTADOS

2.1 Execução do Contrato ou Termo de Parceria

2.1.1. AUSÊNCIA DE MATRIZ DE RISCOS EM CONTRATOS DE SERVIÇOS DE ENGENHARIA

Classificação da falha: Média

Em análise aos processos relacionados na tabela a seguir, verificou-se que a Companhia não incluiu nos contratos examinados cláusula necessária de matriz de riscos, conforme disposição contida no Inciso X, art. 69, da Lei Federal nº 13.303/2016.

PROCESSO Nº	OBJETO	VALOR EM R\$	CONTRATO Nº	CONTRATADA
00097-00011020 /2019-10	Contratação de empresa de engenharia especializada em serviços de manutenção	2.731.016,15	021/2020	Elevadores Otis S/A – CNPJ nº 29739737 /0009-60
00097-00008470 /2020-51	Contratação de empresa de engenharia especializada em serviços de esmerilhamento ou fresamento da via permanente do Metrô-DF	7.272.353,25	006/2021	Brick Engenharia e Comércio Ltda – CNPJ nº 39332234 /0001-71

Registre-se que obras e serviços de engenharia obedecem à disciplina prevista no § 3º do art. 42 da Lei Federal nº 13.303/2016, a qual estabelece a obrigatoriedade de elaboração de matriz de riscos, desde o instrumento convocatório de ato licitatório.

Em sede de manifestação ao IAC nº 19/2021, informe-se que a Unidade comprometeu-se a implementar matrizes de risco aos contratos nº 021/2020 e 006/2021, analisados no contexto dos trabalhos de auditoria, ação corretiva a ser verificada em oportunos exames a cargo desta Controladoria, razão pela qual mantém-se a impropriedade consignada no presente subitem.

Causa

Falha de elaboração de contrato.

Consequência

Potencial prejuízo derivado de evento não estimado ou mitigado no contexto de execução contratual.

Recomendações

Companhia do Metropolitano do Distrito Federal:

R.1) Providenciar termo aditivo aos ajustes referidos no presente subitem, evidenciando as respectivas matrizes de risco, observada a disposição contida no § 8º do art. 81. da Lei Federal nº 13.303/2016.

2.2 Contábil

2.2.1. PERMANÊNCIA DE SALDO À CONTA DE PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS

Classificação da falha: Média

A análise do Balanço Patrimonial da Companhia encerrado em 31/12/2020 revelou permanência de saldos à conta de provisões para riscos trabalhistas no biênio fiscal 2020/2019, conforme se demonstra na tabela a seguir:

PROVISÃO	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Não Circulante – Longo Prazo	50.446.195	50.446.195	-

Registre-se que no exercício de 2020, a Companhia adotou critério histórico-contábil distinto para o reconhecimento de riscos trabalhistas, contingenciando o montante de R\$ 99.594.334,00 com base em estimativa do órgão jurídico próprio, decisão não detalhada no contexto da Nota Explicativa nº 17, mediante metodologia quantitativa ou referência a jurisprudência consistente, as quais corroborassem eventual incerteza associada à saída de recursos futuros relacionados a ações trabalhistas em curso (CPC 25).

Em sede de manifestação ao IAC nº 19/2021, a Unidade informa haver sanado divergências entre as áreas jurídica e contábil relativamente à consistência de suas provisões, objeto do processo SEI nº 00097-00007018)2021-52, regularização a ser verificada no contexto dos exames das Demonstrações Financeiras da Companhia referentes ao exercício de 2022, razão pela qual se mantém a impropriedade consignada no presente subitem.

Causa

Em 2020:

Possível inconsistência no fundamento de critério contábil na estimação de contingências passivas, em lugar de provisões à conta de riscos trabalhistas (CPC 25).

Consequência

Possível subestimação de Passivos Trabalhistas.

Recomendações

Companhia do Metropolitano do Distrito Federal:

R.2) Demonstrar em processo administrativo próprio, mediante metodologia verificável, a consistência das estimativas referidas no presente subitem, relativamente ao contingenciamento do montante de R\$ 99.594.334,00 relacionado a ações trabalhistas em curso.

2.2.2. AUSÊNCIA DE PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS

Classificação da falha: Média

Constatou-se que a Companhia não procedeu em suas Demonstrações Financeiras em exame (2020/2019) a provisão retificadora para devedores duvidosos, relativamente ao saldo de recebíveis à Conta de Clientes e Outros Créditos (Ativo Circulante), em desacordo com o princípio contábil da prudência (Resolução CFC nº 750/93), as normas gerais de contabilidade aplicáveis ao setor público (Manual STN, 2019) e o art. 7º da Lei Federal nº 13.303/2016 (inciso IV, “a”, art. 176, da Lei Federal nº 6.404/76).

Registre-se que em sede de manifestação ao IAC nº 19/2021, a Unidade informa haver constituído grupo de trabalho próprio (Instrução de Serviço nº 143/2021), visando à elaboração de metodologia para apuração de créditos de liquidação duvidosa, razão pela qual mantém-se a impropriedade consignada no presente subitem até oportuno exame das Demonstrações Financeiras da Companhia em 2022.

Na tabela abaixo, demonstram-se os saldos de recebíveis à conta de Clientes e Outros Créditos no biênio fiscal 2020/2019:

ATIVO CIRCULANTE	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Clientes	55.190.261	61.057.711	(10)
Outros Créditos	10.059.522	5.463.851	84

Causa

Em 2019 e 2020:

Critério contábil pendente de esclarecimento no contexto das notas explicativas anexas às demonstrações do biênio fiscal 2020/2019.

Consequência

Risco associado à superestimativa de ativos.

Recomendações**Companhia do Metropolitan do Distrito Federal:**

R.3) Adotar procedimentos internos de estimativa de perdas históricas com valores a receber, consoante legislação de regência referida no presente subitem.

2.2.3. PERMANÊNCIA DE SALDO À CONTA DO ATIVO A LONGO PRAZO

Classificação da falha: Média

O saldo à conta de Ativo Realizável a Longo Prazo não apresentou variação entre os exercícios 2019 e 2020, conforme demonstrado na tabela abaixo, situação não esclarecida no contexto da Nota Explicativa nº 10:

GRUPO DE CONTAS	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Outros Créditos a Receber	R\$ 6.236.785,00	R\$ 6.236.785,00	-
Permissionários a Receber	R\$ 41.059,00	R\$ 41.059,00	-

Em sede de manifestação ao IAC nº 19/2021, informe-se que a Unidade instaurou grupo de trabalho próprio (Instrução de Serviço nº 143/2021), visando à análise dos grupos de contas Outros Créditos a Receber e Permissionários a Receber, ação corretiva a ser verificada em futuros trabalhos a cargo desta Controladoria no âmbito da Companhia, razão pela qual se mantém a impropriedade consignada no presente subitem.

Causa**Em 2020:**

Critério contábil não esclarecido na avaliação de ativos de longo prazo.

Consequência

Possível subestimação de ativos.

Recomendações

Companhia do Metropolitan do Distrito Federal:

R.4) Proceder à conciliação dos ativos de longo prazo, mediante adequado ato contábil próprio, incluindo em sua análise eventuais atualizações monetárias a incorporar, de modo a verificar a consistência dos saldos apresentados em Balanço Patrimonial.

2.3 Contábil**2.3.1. PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS**

Na tabela abaixo, relacionam-se as provisões passivas consolidadas (em milhares de R\$) constituídas pela companhia em 31/12/2020, decorrentes de avaliação de órgão jurídico próprio nos termos do CPC 25, relativamente a ações cíveis em tramitação, nas quais a Companhia figura como polo passivo:

PROVISÃO	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Não Circulante – Longo Prazo	57.294.842	59.850.658	(4.0)

As provisões cíveis contabilizadas pela companhia constam da Nota Explicativa nº 17, que informa ainda haver ocorrido no exercício de 2020 reversão das provisões no montante de R\$ 2.555.815,50.

2.3.2. PASSIVO CIRCULANTE

Os saldos do grupo de contas do Passivo Circulante apresentou crescimento significativo nominal em 2020 (356%), em consequência das seguintes variações registradas no Balanço Patrimonial da Companhia:

1) Fornecedores

Em razão da permanência de obrigações não liquidadas, o grupo de contas Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo apresentou variação à razão de 7,21 ao encerramento do exercício em 31/12/2020, em relação ao montante registrado em 2020, totalizando R\$ 133.516.107,00, conforme critério contábil constante da Nota Explicativa nº 13, “a” (art. 180, Lei 6404/76, transferência de passivos de longo prazo ao Circulante).

Registre-se que a Companhia não incluiu no contexto das Notas Explicativas anexas às demonstrações relação de credores e respectivos valores a liquidar.

2) Valores Restituíveis

A Companhia registrava no Passivo Circulante em 31/12/2020 o montante de R\$ 33.442.764,00 em obrigações de curto prazo à conta de Valores Restituíveis (Nota Explicativa nº 15), crescimento nominal de 162% em relação a 2019.

3) Outras Obrigações

O grupo de contas Outras Obrigações consolidadas somava em 31/12/2020 saldo de R\$ 25.008.541,00, crescimento nominal de 547% em relação a 2019 (Nota Explicativa nº 16).

Registre-se que os grupos de contas referidos no presente subitem responderam por 92% do total do Passivo Circulante em 31/12/2020 (R\$ 207.950.794,00).

2.3.3. RECEITAS E RESULTADO DO EXERCÍCIO

A análise do resultado consolidado do exercício revelou prejuízo líquido de R\$ 83.595.341,00 ante R\$ 132.263.066,00 registrados em 2019, queda nominal de 37%.

De acordo com os dados constantes da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), a Companhia apresentou queda nominal de 41% nas receitas próprias, em decorrência de efeitos da Covid-19 no conjunto das operações do Metrô DF em 2020.

Registre-se que o efeito estatístico na realização da receita no biênio fiscal 2019 /2020 impactou significativamente os indicadores de margem da Companhia, razão por que a equipe não os evidenciou em subitem próprio na análise dos exercícios em exame.

Ao encerramento do exercício, os repasses do Tesouro Distrital a título de custeio somaram R\$ 268.676.677,00, crescimento nominal de 21% em relação a 2019. A decomposição do resultado do exercício integra as Notas Explicativas nº 19, 20, 21, 22 e 24.

2.3.4. EFEITOS DA COVID-19

Registre-se que em subitem integrante das Notas Explicativas a Companhia informa perda de receita no exercício de 2020 (41% anualizados, em comparação a 2019), em consequência de impactos da COVID-19 em suas operações de transporte de passageiros no conjunto de linhas metroviárias mantidas no Distrito Federal.

2.3.5. INDICADORES DE LIQUIDEZ IMEDIATA E CORRENTE

Na tabela a seguir, apresentam-se os indicadores financeiros de liquidez da Companhia, conforme cálculos realizados pela equipe com base nas demonstrações do exercício de 2020, expressos em porcentagem e número relativo simples (solvência geral):

ÍNDICE	2020	2019	DEFINIÇÃO DA MÉTRICA
Liquidez Imediata	0,005	0,66	Razão disponibilidades e obrigações de curto prazo (%)
Liquidez Corrente	1,31	4,80	Razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
Solvência Geral	6,95	6,66	Razão dos Ativos em relação aos Passivos

2.3.6. INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos (em milhares de R\$) e respectivas variações percentuais à conta de Investimento, Imobilizado e Intangível, conforme os dados constantes do Balanço Patrimonial da Companhia, referidos na Nota Explicativa nº 11:

CONTA	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Investimentos	20.881,00	20.881,00	-
Imobilizado	1.915.564.520,00	1.968.115.373,00	(3,0)
Intangível	266.372,00	406.717,00	(35,0)

Registre-se que em 31/12/2020 os valores registrados à conta do Imobilizado representavam 88% dos ativos totais da Companhia.

Acrescente-se que invariância dos saldos à conta de investimentos no biênio fiscal analisado não está esclarecida no contexto das Notas Explicativas anexas às Demonstrações Financeiras da Companhia.

2.3.7. PARECER DE AUDITORIA EXTERNA

Integra as demonstrações financeiras parecer de auditoria com ressalva emitido em 19/03/2021 por Russell Bedford Brasil (Responsável Técnico: 1CRC RS 71505/O-3 T SP).

3. CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados e considerando as demais informações, as constatações foram classificadas conforme apresentado a seguir:

DIMENSÃO	SUBITEM	CLASSIFICAÇÃO
Execução do Contrato ou Termo de Parceria	2.1.1.	Média
Contábil	2.2.1., 2.2.2. e 2.2.3.	Média

Brasília, 13/06/2022

Diretoria de Auditoria de Contas nas Áreas de Infraestrutura e Governo-DACIG



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 06/07/2022, 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 **6E53AEAF.187729D1.6FA09FB8.0E16CAA8**