



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**Nº 02/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Central de Abastecimento do Distrito Federal  
**Processo nº:** 00480-00005420/2021-41  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - CEASA 2020  
**Ordem(ns) de Serviço:** 158/2021-SUBCI/CGDF de 29/11/2021  
**Nº SAEWEB:** 0000022031

## **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Central de Abastecimento do Distrito Federal, durante o período de 02/12/2021 a 17/12/2021, objetivando avaliar o registro das demonstrações contábeis.

Informamos que a auditoria se restringiu em verificar a regularidade dos registros contábeis e financeiros, sem que tenham sido selecionados processos para a análise.

## **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

### **2.1 - Contábil**

#### **2.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

De acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2020, o saldo à conta de disponibilidades somou o montante de R\$ 12.740.887,61, queda nominal de 40,8% em relação a 2019.

Segundo a Nota Explicativa nº 4.2.1, 98% das disponibilidades estavam custeadas em aplicações de liquidez imediata (90 dias) junto ao Banco de Brasília S/A.

Na tabela abaixo, apresenta-se a variação agregada no exercício à conta de Caixa e Equivalentes (em R\$ milhões):

CONTA	2020	2019	VARIAÇÃO %
Caixa e Equivalentes – Ativo Circulante	12.740	21.523	(40,8)

### 2.1.2 - CLIENTES

O saldo à conta de Clientes encerrou o exercício com saldo de R\$ 10.405.954,63, crescimento nominal de 92% (83,7% reais, com base na variação anual do IPCA em 2020).

Registre-se que 46,5% da variação do grupo de contas Clientes decorreram do reconhecimento de créditos a receber do credor Engecopa Construtora e Incorporadora S/A, a título de parcelas vencidas desde julho de 2019 no âmbito de acordo de dívida (REFIS nº 2619).

Acrescente-se que empresa registrou, em quadro próprio constante da Nota Explicativa nº 4.2.2, os valores totais a receber no curto prazo por segregação de categorias de clientes.

O Balanço Patrimonial registrava ainda em 31/12/2021 o montante ativado de R\$ 1.226.203,60 no grupo Outros Valores do Ativo Circulante.

### 2.1.3 - TRIBUTOS A COMPENSAR E A RECUPERAR

Ao encerramento do exercício, a empresa contabilizou o total de R\$ 1.896.494,24 a título de tributos a recuperar (IRPJ e CSLL), conforme saldo quantificado pelo critério de apuração mensal de lucro real (Nota Explicativa nº 4.2.3).

### 2.1.4 - PROVISÃO DE CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA (PCLD)

As provisões para devedores duvidosos (PCLD) somaram no exercício R\$ 1.357.805,07, conforme metodologia própria da empresa, derivada da aplicação da média de

inadimplência nos últimos três anos, excluía parcelas a título de REFIS (Nota Explicativa nº 4.2.2).

O montante das provisões foi demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício como saldo retificador à conta de Clientes (Ativo Circulante).

### 2.1.5 - ESTOQUES

A conta Estoques encerrou o exercício com saldo devedor de R\$ 168.012,82, crescimento nominal de 45,6% em relação a 2019.

Quando medido pelo índice de liquidez seca (proporção em relação ao total do Ativo Circulante), o saldo em estoques não apresentou variação significativa no exercício em relação ao Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2019.

### 2.1.6 - ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Na tabela abaixo, demonstram-se os índices de liquidez imediata e corrente no exercício em relação a 2019, com base nos dados constantes do Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2020:

ÍNDICE	2020	2019
Liquidez Imediata (Disponibilidades/Passivo Circulante)	5,33	4,04
Liquidez Corrente (Ativo Circulante/Passivo Circulante)	10,49	5,69

### 2.1.7 - IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Na tabela a seguir, demonstram-se os saldos à conta de Imobilizado e Intangível, integrados por bens móveis, imóveis e softwares, conforme os dados constantes do Balanço Patrimonial:

GRUPO DE CONTAS	SALDO EM 31/12/2020 (Milhares R\$)	VARIAÇÃO ANUAL %
Imobilizado	43.663	8,1
Intangível	70	(27)

Registre-se que parecer de auditoria externa consignou ressalva, relativamente à consistência e integridade do saldo à conta de Imobilizado, em razão da ausência de teste de “impairment” (deterioração), nos termos do § 3º, art. 183, da Lei Federal nº 6.404/76 (NBC TG 01).

Em resposta à Solicitação de Informações nº 125/2021, a empresa informou a contratação de consultoria especializada para análise do Imobilizado, em sede de ação corretiva, a qual integrará as demonstrações financeiras do exercício de 2021 (processo SEI nº 00071-00000636/2020-24).

### **2.1.8 - PASSIVOS CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

A análise das obrigações de curto prazo da empresa revelou queda nominal de 55,2% em relação a 2019, totalizando R\$ 2.390.020,00.

As obrigações de longo prazo somaram em 31/12/2020 o montante de R\$ 9.998.034,89, queda nominal de 50,7%, impactadas pela correção contábil promovida no exercício à conta de contingências passivas.

A conta Credores INSS (Não Circulante) encerrou o exercício com saldo de R\$ 4.003.922,17, provisionado em razão de disputa judicial, objeto de contestação de valores devidos a título de contribuição previdenciária nos exercícios fiscais de 1994 a 2004.

### **2.1.9 - RESULTADO**

Ao encerramento do exercício, a Ceasa-DF registrou prejuízo líquido de R\$ 2.804.538,55, impactado pela apropriação de créditos de liquidação duvidosa a partir do exercício em exame, conforme já consignado no presente Relatório. Informe-se que a empresa não recebeu recursos à conta do Tesouro do Distrito Federal.

Registre-se que por meio da Portaria nº 3, de 06/04/2020, a Ceasa-DF suspendeu entre março e julho do exercício em exame a cobrança de termos de permissão de uso (TPRU), em razão dos efeitos da epidemia de Covid 19 no desempenho da economia distrital.

### **2.1.10 - PARECER DE AUDITORIA EXTERNA**

Integra as demonstrações financeiras parecer de auditoria externa com ressalva, relativamente ao grupo de Contas do Imobilizado, emitido por Metr pole Solu es Governamentais (Responsável Técnico: CRC 013977-DF).

### 2.1.11 - ÍNDICE DE SOLVÊNCIA GERAL

Ao encerramento do exercício, a empresa registrou  ndice de Solvência Geral (razão entre os totais de ativos e de obriga es) de 5,64, conforme cálculos da equipe com base nos dados constantes do Balanço Patrimonial.

## 3 - CONCLUSÃO

Não foram identificadas falhas ou irregularidades na análise das demonstr es financeiras e contábeis da Unidade.

Informamos que o Auditor \*\*\*\*\*, responsável pela execu o do trabalho, deixa de assinar o presente documento por estar em período de férias.

Brasília, 17/12/2021

Diretoria de Auditoria de Contas de Infraestrutura e Governo



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 10 /01/2022, conforme art. 5  do Decreto N  39.149, de 26 de junho de 2018, publicado no Diário Oficial do Distrito Federal N  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 **C8B82D4F.F24C4D0F.8D4BD9C0.A23607C0**