



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA
Nº 01/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF

Unidade: Companhia de Desenvolvimento Habitacional
Processo nº: 00480-00005078/2021-80
Assunto: Auditoria de Conformidade - CODHAB 2020
Ordem(ns) de Serviço: 150/2021-SUBCI/CGDF de 05/11/2021
Nº SAEWEB: 0000022025

1 - INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) Companhia de Desenvolvimento Habitacional, durante o período de 11/11/2021 a 26/11/2021, objetivando análise dos registros contábeis e financeiros.

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 - ATIVO CIRCULANTE: CAIXA E EQUIVALENTES

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\$ 18.549.395,25, queda nominal de 16,12% em relação a 2019. Na tabela abaixo, apresenta-se a variação agregada no exercício à conta de Caixa e Equivalentes (em R\$ milhões), conforme subitem 1.1.1 das Notas Explicativas anexas às demonstrações financeiras:

CONTA	2020	2019	VARIAÇÃO %
Caixa e Equivalentes – Ativo Circulante	18.549	22.116	(16,12)

Registre-se ainda que a Unidade não segregou no âmbito da referida Nota Explicativa os respectivos saldos agregados à conta de Caixa, Bancos e Aplicações de Liquidez Imediata, bem como não evidenciou eventuais taxas de juros nominais contratadas em suas aplicações financeiras junto ao Banco de Brasília S/A, em observância aos parâmetros de melhores práticas contábeis na apresentação das disponibilidades no contexto de suas demonstrações financeiras.

2.1.2 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO

O saldo à conta de créditos de curto prazo encerrou o exercício com saldo de R\$ 72.560,54, após ajustes de valores de restos a pagar não processados efetivado pelo sistema central de contabilidade do Governo do Distrito Federal, conforme informado no contexto da Nota Explicativa nº 1.1.2.

O Balanço Patrimonial registrava ainda em 31/12/2020 o montante ativado de R\$ 11.836.709,46 a título de outros créditos (conta contábil nº 113000000), queda nominal de 49,44% também derivada de ajustes de saldos à conta de restos a pagar processados (Nota Explicativa nº 1.1.3).

2.1.3 - COMPOSIÇÃO DOS ATIVOS CIRCULANTE E LONGO PRAZO

Na tabela abaixo, demonstra-se a composição dos Ativos Circulante e de Longo Prazo por grupo de contas, conforme os dados constantes do Balanço Patrimonial:

GRUPO DE CONTAS – ATIVO CIRCULANTE	SALDO EM 31/12/2020 (Milhares R\$)	VARIAÇÃO ANUAL %
Caixa e Equivalentes	18.549	(16,1%)
Créditos a Curto Prazo	11.908	(74,7%)
Estoques	41.408	-
GRUPO DE CONTAS – ATIVO LONGO PRAZO	SALDO EM 31/12/2020 (Milhares R\$)	VARIAÇÃO ANUAL %
Créditos a Longo Prazo	252.351	6,0%

Registre-se que:

1) O montante à conta de Estoques representava em 31/12/2020 57,6% do Ativo Circulante, proporção significativa expressa pelo índice de liquidez seca, que mede a relação entre o Ativo Circulante (menos Estoques) e o Passivo Circulante: 0,68.

2) O saldo ativado à conta de créditos de Longo Prazo foi impactado significativamente no exercício por valores escriturados no âmbito do Fundo de Compensação de Variação Salarial (FCVS) junto à Caixa Econômica Federal (CEF), conforme Nota Explicativa nº 1.2.1.1.

2.1.4 - 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	38.367	(80%)
Intangível	376	(26,4%)

2.1.5 - 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)	0,41	0,40
Liquidez Corrente (Ativo Circulante/Passivo Circulante)	1,60	2,01

Registre-se que em razão da significativa transferência de recursos do Tesouro Distrital à Unidade não se procedeu à análise de indicadores de margem e rentabilidade.

2.1.6 - ANÁLISE DOS PASSIVOS

Curto Prazo

Ao encerramento do exercício em exame, as obrigações de curto prazo da empresa registraram queda nominal de 18,5% em relação a 2019, em razão do decréscimo significativo do saldo (-38%) do grupo de contas denominado Demais Obrigações, que agrega os movimentos contábeis à conta de restos a pagar (Nota Explicativa nº 2.1.3).

As obrigações com fornecedores a curto prazo somaram R\$ 8.910.105,23 contra R\$ 2.793.448,52, pressionadas pelo registro de valores à conta de restos a pagar não processados (Nota Explicativa nº 2.1.2).

Longo Prazo

No quadrante das obrigações de longo prazo, o grupo de contas passivas encerrou o exercício com crescimento nominal de 11,5% em relação a 2019, impactado pelas seguintes variações:

1) Constituição de provisões passivas no montante de R\$ 19.123.679,31, relativamente à indenizações trabalhistas (processo SEI nº 00392-00001396/2018-29) e contrapartida a crédito de obras em andamento no âmbito do Governo do Distrito Federal (Nota Explicativa nº 2.2.3);

2) Atualização monetária de operações de crédito junto à Caixa Econômica Federal (CEF), conforme Nota Explicativa nº 2.2.1, as quais somaram no exercício R\$ 204.050.567,85.

Registre-se que as obrigações de longo prazo representaram 84% dos passivos da empresa no exercício examinado, somando R\$ 227.359 milhões.

2.1.7 - ADIANTAMENTO PARA AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)

Verificou-se que o Balaço Patrimonial encerrado em 31/12/2020 não incluiu a incorporação ao capital social da empresa do montante de R\$ 46.609.719,09 contabilizados à conta de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) em 2019, conforme dados constantes do sistema SIGGO.

Em resposta à Solicitação de Auditoria nº 125, de 10/11/2021, a Unidade informou manter tratativas junto à Secretaria de Estado de Economia do Distrito Federal

/Subsecretaria de Contabilidade (SUCON) visando à regularização contábil consignada no presente subitem, nos termos do processo SEI nº 00392-00000058/2021-75, situação que permanecia pendente de implementação até a data de conclusão dos trabalhos de análise das demonstrações financeiras do exercício.

2.1.8 - RESULTADO

De acordo com a Demonstração de Resultados do Exercício (DRE) encerrada em 31/12/2020, a empresa registrou prejuízo de R\$ 21.429.828,32.

Registre-se que por integrar o grupo de empresas públicas dependentes de recursos do Governo do Distrito Federal, não se procedeu no presente Relatório à análise da situação financeira da Unidade, mediante indicadores de margem e rentabilidade.

Em 2020, a CODHAB-DF recebeu o montante de R\$ 40.225.259,16 a título de repasses do Tesouro, contabilizados em conta própria nas demonstrações financeiras de resultado.

2.1.9 - RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Integram as demonstrações financeiras relatório de auditoria independente emitido em 21/07/2021 por Aguiar Feres Auditores Independentes S/S e parecer do Conselho Fiscal da empresa recomendando a aprovação da presente Prestação de Contas Anual (PCA), nos termos do Parecer SEI/GDF nº 1/2021/CODHAB-DF.

3 - CONCLUSÃO

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

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

Brasília, 14/12/2021

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 10 /01/2022, 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 **231D84EA.B9DA427C.99DAC4CC.9167D71B**
