



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
Controladoria-Geral do Distrito Federal
Subcontroladoria de Controle Interno

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 16/2017 – DIGOV/COIPG/COGEI/SUBCI/CGDF

Unidade : CEB Geração S.A
Processo nº: 311.000.009/2016
Assunto : AUDITORIA DE CONFORMIDADE EM PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL
Exercício : 2015

Senhor Diretor,

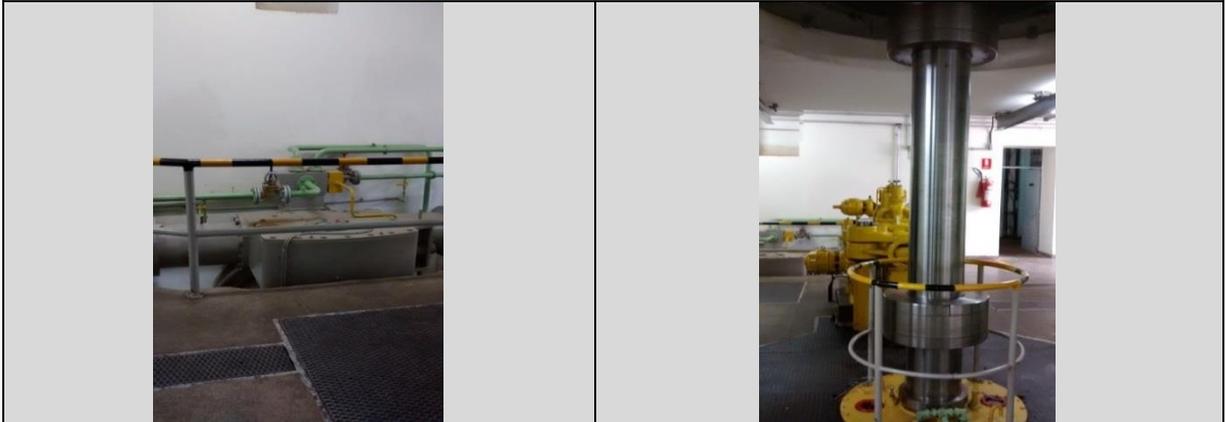
Apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria de conformidade com a finalidade de examinar a Prestação de Contas Anual de 2015 da CEB Geração S.A., nos termos da determinação do Senhor Controlador-Geral, conforme Ordem de Serviço nº **/**** – SUBCI/CGDF.

A CEB Geração S/A é subsidiária integral da Companhia Energética de Brasília – CEB, sendo criada pela Lei Distrital Nº 2.648, de 26/12/2000. Atualmente explora o potencial de energia hidráulica da Usina Hidrelétrica do Paranoá – UHE Paranoá, nos termos do Contrato de Concessão Nº 65/1999 – ANEEL.





Usina Hidrelétrica do Paranoá – UHE Paranoá
(Visita realizada em 02/06/2016)



Como concessionária do serviço público de geração, a CEB Geração S/A obtém sua receita exclusivamente da UHE Paranoá, uma vez que a UTE Brasília nos últimos cinco anos deixou de fazer parte do rol de usinas térmicas despachadas, desde então não gerou receitas. Cumpre informar que em 22 de abril de 2015, a ANEEL recomendou a caducidade da Usina Térmica de Brasília – UTE Brasília, que posteriormente teve o término da concessão em 07 de julho de 2015. Posteriormente foi contratado em 2015 o serviço de inventário para todos os bens da empresa, incluindo a avaliação dos ativos da UTE Brasília para fins de alienação.

Usina Térmica de Brasília – UTE Brasília
(Visita realizada em 02/06/2016)





Segundo informações da empresa CEB Geração S/A, a UTE Brasília está instalada numa região muito valorizada de Brasília e tendo em vista a atual destinação do terreno – usina térmica - está em curso processo na Secretaria de Estado de Gestão do Território e Habitação do Distrito Federal – SEGETH objetivando a mudança de destinação do terreno para posterior alienação.

Em relação à produção da UHE Paranoá, a falta de chuva apresentada em 2015 foi responsável pelo aumento da produção de energia térmica para atender o mercado consumidor, a um custo elevado que foi suportado pelas empresas geradoras de energia; contribuindo para a diminuição de receita. Diante dessa foi aprovada a Lei nº 13.203/2015 e publicada a Resolução nº 684/2015, que estabeleceram critérios para a repactuação do risco hidrológico de geração de energia elétrica para os participantes do MRE - Mecanismo de Realocação de Energia.

A CEB Geração S.A., dentro desse contexto de alto risco hidrológico, teve a necessidade de adquirir de energia no mercado, ao custo de R\$3.250 mil para honrar compromissos contratuais. Por ser uma empresa do MRE, a CEB Geração aderiu ao sistema de repactuação do risco hidrológico e essa iniciativa possibilitou a recuperação de um crédito da ordem de R\$3.800 mil, que será realizado ao longo da concessão da Usina do Paranoá.

No que diz respeito à antecipação da renovação da concessão da UHE Paranoá, prevista na Lei nº 12.783/2013, foi elaborada a Nota Técnica 01/2015 - CEB G com o objetivo de analisar a viabilidade econômico-financeira da antecipação da prorrogação da concessão da Usina do Paranoá, nas condições estabelecidas pelo Poder Concedente, tendo como conclusão a rejeição da antecipação da prorrogação da concessão da UHE Paranoá, sendo acatada pelos Órgãos de Governança da CEB, ou seja, Conselho de Administração e Assembleia de Acionistas.

Receita Operacional

A receita operacional líquida de 2015 totalizou R\$14.491mil, com redução de 18,2% em relação ao ano de 2014, cuja receita foi de R\$17.713mil. Segundo a empresa, no ano de 2014, com condições hidrológicas mais favoráveis e alto preço da energia, houve forte ganho com a venda de energia no mercado de curto prazo. Entretanto no ano de 2015, ocorreu o inverso, resultando em baixa venda aliada a necessidade de compra no curto prazo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

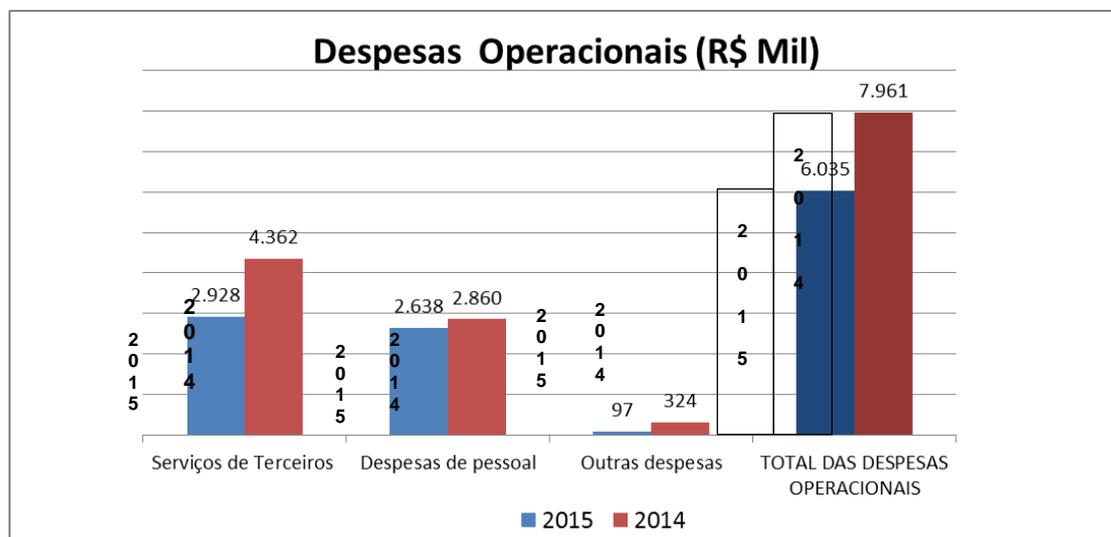
	(R\$ Mil)	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	2015	2014
Receita Operacional Bruta	15.335	18.727
Receita Operacional Líquida	14.491	17.713
Resultado Operacional Líquido Antes dos Tributos	8.211	8.957
EBITDA	7.718	8.217
Lucro Líquido (Prejuízo)	7.458	8.018
Patrimônio Líquido	13.602	12.281

Fonte: Demonstrações Contábeis da CEB Geração S.A.



Despesa Operacional

Do ponto de vista das despesas operacionais observa-se a diminuição de 33,7% das despesas com serviços de terceiros, de 15,4% com as despesas de pessoal e de 74,4% de outras despesas. A redução total das despesas foi de 24,2%, perfazendo uma economia de R\$1.926mil.



Fonte: CEB Geração S/A – Relatório da Administração 2015.

Segundo a empresa CEB Geração, a redução foi possível em virtude da modificação qualitativa dos serviços de Agente de Portaria/Vigia, serviços de limpeza e conservação, alugueis e diminuição da força de trabalho que era composta de 14 pessoas em 2014, sendo 3 diretores; passando em 2015 a trabalhar com 7 pessoas, já incluídos os 2 diretores.

Comercialização de Energia Elétrica produzida pela UHE do Paranoá.

A Usina Hidrelétrica do Paranoá – UHE Paranoá – possui garantia física de 13 MW médios, determinada pelo órgão regulador e participa do Mecanismo de Realocação de Energia - MRE. A revisão da Garantia Física da UHE ocorre a cada dois anos (em janeiro) e está prevista nas Regras da Comercialização. Em 2015, a ANEEL recomendou ao Ministério das Minas e Energia - MME a manutenção da garantia física da UHE nos determinados 13 MW médios. Deste montante comercializou, em 2015, 11,104 MW médios, exclusivamente no mercado regulado de energia.

No ano de 2015, gerou 11,8 MW médios (102.078 MWh), ou 9,2% a menos do que a garantia física.

Energia gerada pela UHE Paranoá (MWh) – Exercício 2015												
Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
10.661	9.123	14.645	17.328	8.777	4.290	5.921	6.366	7.288	4.269	6.714	6.696	102.078

Fonte: CEB Geração S/A – Relatório da Administração 2015.

A empresa encerrou 2015 com 28 clientes com Contrato de Comercialização de Energia Elétrica - CCEAR, firmados no âmbito do 4º Leilão de Energia Existente, realizado em 2005. O volume de energia comercializada totalizou 11,667 MW médios, que evidenciam um



decréscimo de 15,9% em relação aos 13,868 MW médios comercializados em 2014. Deste montante, 95,17% corresponde a comercialização no ambiente regulado - ACR e os restantes 4,85% foram comercializados no mercado de curto prazo - MCP.

A venda de energia em 2015 resultou em aproximadamente 15,014 milhões de receita no mercado regulado e em um desembolso próximo a 915 mil no MCP. Em 2014, por conta do cenário favorável ao segmento de geração hidráulica, a receita no mercado regulado foi 13,959 milhões e no MCP 4,27 milhões. Por isso, a receita bruta em 2015 foi aproximadamente 3,4 milhões inferior a 2014.

Segundo a empresa o cenário hidrológico desfavorável levou a que os reservatórios das hidrelétricas do Sudeste e Centro-Oeste, que respondem por cerca de 70% da capacidade de armazenamento do país, se mantivessem abaixo dos níveis históricos ao longo de todo ano. O fator que mede o volume de energia gerado pelas hidrelétricas (Generating Scaling Factor – GSF) ficou em 85,0% fazendo com que as geradoras comprassem energia no mercado de curto prazo para cumprimento dos seus compromissos contratuais.

I - ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da CEB Geração S.A., no período de 18/05/2016 a 07/06/2016, objetivando verificar a conformidade das contas da unidade, com base nos registros mantidos pela empresa e verificações quanto ao cumprimento das leis, normas e regulamentos específicos, realizados no período de janeiro a dezembro de 2015.

Nenhuma restrição nos foi imposta quanto ao método ou à extensão de nossos trabalhos. O programa de trabalho de auditoria e respectivos procedimentos foram realizados de acordo com a natureza e as atividades da entidade auditada.

A auditoria foi realizada por amostragem visando avaliar e emitir opinião sobre os atos de gestão dos responsáveis pela Unidade, ocorridos durante o exercício de 2014, sobre as gestões orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, e de pessoal, bem como os procedimentos de licitação para compra e contratação de serviços, e procedimentos de dispensa de licitação.

II - EXAME DAS PEÇAS PROCESSUAIS

Constam dos autos os documentos e informações exigidas pelos artigos 146, 147 e 148, do Regimento Interno do Tribunal de Contas do Distrito Federal, aprovado pela Resolução 38/90 – TCDF, vigente à época de organização do presente processo de contas.

**III – IMPACTOS NA GESTÃO**

Na sequência serão expostos os resultados das análises realizadas na gestão da unidade.

1. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A Lei Orçamentária Anual n.º 5.442, de 30 de dezembro de 2014, referente ao exercício 2015, destinou à Empresa CEB Geração S/A o Orçamento de Investimento na ordem de R\$ 8.380.000,00; não sendo executado no período. Entretanto, o Orçamento em Dispêndios aprovado pela Empresa CEB Geração S/A apresentou o montante de R\$ 17.910.000,00; sendo que deste total R\$ 17.002.346,85 foi executado no período (94,93%).

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA POR PROGRAMAS DE TRABALHO						
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 22212 - CEB GERAÇÃO S/A – EXERCÍCIO 2015						
NATUREZA	DESCRIÇÃO NATUREZA	PROGRAMAS DE TRABALHO	DOTAÇÃO INICIAL	EXECUTADO		
330000	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	25122000190900007 - PARTICIPAÇÃO ACIONÁRIA-DISTRIBUIÇÃO DE DIVIDENDOS A ACIONISTAS DA GERAÇÃO-DISTRITO FEDERAL	4.557.200,00	4.705.532,63		
		25122600485026998 - ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL-CEB GERAÇÃO- SIA	3.620.000,00	2.629.222,16		
		25122600485046993 - CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS A SERVIDORES-CEB GERAÇÃO- SIA	100.000,00	26.658,23		
		25122600485176992 - MANUTENÇÃO DE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS GERAIS-CEB GERAÇÃO- SIA	3.989.000,00	2.963.160,09		
		25126600425572614 - GESTÃO DA INFORMAÇÃO E DOS SISTEMAS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO-CEB GERAÇÃO- SIA	545.000,00	0,00		
		25131600485056973 - PUBLICIDADE E PROPAGANDA-CEB GERAÇÃO- SIA	133.000,00	56.538,68		
		25752620937116169 - REALIZAÇÃO DE ESTUDOS E PESQUISAS-- PARANOÁ	100.000,00	16.722,57		
		25752620960650005 - AQUISIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA PARA O DISTRITO FEDERAL-CEB GERAÇÃO- SIA	2.755.800,00	5.066.954,93		
		28843000190300012 - AMORTIZAÇÃO E ENCARGOS DA DÍVIDA PÚBLICA CONTRATADA - INTERNA-CEB GERAÇÃO- SIA	50.000,00	0,00		
		28846000190507064 - RESSARCIMENTOS, INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES-CEB GERAÇÃO S/A- DISTRITO FEDERAL	10.000,00	0,00		
		28846000190540003 - ENCARGOS EXTRA OPERACIONAIS-ENCARGOS E TRIBUTOS SOBRE A RECEITA DA CEB GERAÇÃO-DISTRITO FEDERAL	2.050.000,00	1.537.554,56		
		Subtotal			17.910.000,00	17.002.343,85
		440000	INVESTIMENTOS	25126600414712527 - MODERNIZAÇÃO	237.000,00	0,00



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA POR PROGRAMAS DE TRABALHO				
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA: 22212 - CEB GERAÇÃO S/A – EXERCÍCIO 2015				
NATUREZA	DESCRIÇÃO NATUREZA	PROGRAMAS DE TRABALHO	DOTAÇÃO INICIAL	EXECUTADO
		DE SISTEMA DE INFORMAÇÃO-CEB GERAÇÃO- SIA		
		25752600434679558 - AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS-CEB GERAÇÃO-PARANOÁ	143.000,00	0,00
		25752620918120001 - MODERNIZAÇÃO DOS SISTEMAS ELÉTRICOS, MECÂNICOS E OBRAS CIVIS DAS UNIDADES GERADORAS--DISTRITO FEDERAL	8.000.000,00	0,00
		Subtotal	8.380.000,00	0,00
		TOTAL	26.290.000,00	17.002.343,85

2. PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Consta às fls. 129 a 131 do processo em referência, Prestação de Contas Anual – Exercício 2015, parecer emitido em 11/02/2016 pela empresa UHY Moreira Auditores, CNPJ: 01.489.065.0001-05, onde expressa opinião que:

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas, quando lidas em conjunto com as notas explicativas que as acompanham, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CEB GERAÇÃO S.A. em 31 de dezembro de 2015, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

3. PARECER DOS DO CONSELHO FISCAL

Consta à fl. 125 do processo em referência, parecer do Conselho Fiscal sobre a prestação de contas do exercício de 2015, nos seguintes termos:

O Conselho Fiscal da CEB Geração S/A, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, conheceu o Relatório Anual da Administração, examinou as Demonstrações Financeiras, além das informações complementares objeto das Demonstrações do Resultado, das mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa, levantados em 31 de dezembro de 2015, elaborados de acordo com a Lei das Sociedades por Ações e Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). Todas as peças foram apresentadas de forma comparativa àquelas encerradas no exercício findo em 31 de dezembro de 2014. O Colegiado tomou conhecimento do relatório da UHY Moreira, auditores independentes, emitido sem ressalvas em 11.02.2016, bem como se inteirou da proposta relativa à destinação do resultado do exercício de 2015.

Com base nos documentos apresentados e no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras, o Conselho Fiscal concluiu, por unanimidade, que as peças estão em ordem e adequadas, em seus aspectos relevantes, sendo de opinião que se encontram em condições de serem submetidas à deliberação final da Assembleia Geral Ordinária da CEB Geração S/A.

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII, art. 146 da Resolução nº 38/1990-TCDF, o Conselho Fiscal verificou não existirem, nos registros contábeis da Companhia



apresentados ao Colegiado, irregularidades apuradas no exame realizado, encontrando-se normal a situação dos dirigentes responsáveis perante os cofres da Empresa, até a presente data.

IV - CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados não foram constatadas falhas no exercício em análise.

Brasília, 17 de fevereiro de 2017.

CONTROLADORIA-GERAL DO DISTRITO FEDERAL