



RELATÓRIO DE AUDITORIA N.º 111/2017 – DIGOV/COIPG/COGEI/SUBCI/CGDF

Unidade: BRB Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A – BRB DTVM

Processo N.º: 041.000.270/2015

Assunto: AUDITORIA DE CONFORMIDADE EM PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Exercício: 2014

Senhor Diretor,

Apresentamos os resultados dos trabalhos de auditoria de conformidade com a finalidade de examinar a Prestação de Contas Anual da Unidade acima referenciada, nos termos da determinação do Senhor Subcontrolador de Controle Interno, conforme Ordem de Serviço n.º **/**** - SUBCI/CGDF.

I - ESCOPO DO TRABALHO

Os trabalhos de auditoria foram realizados na sede da Unidade, no período de 05/10/2016 a 07/11/2016, objetivando a realização de auditoria de conformidade, para a instrução do processo de Tomada de Contas Anual, relativamente ao exercício de 2014.

Não foram impostas restrições quanto ao método ou à extensão de nossos trabalhos.

A auditoria foi realizada por amostragem visando examinar os atos e fatos praticados pelos Gestores do BRB/Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A relativos às gestões orçamentária, financeira, de bens e suprimentos e contábil.

Na sequência apresentamos os resultados das análises realizadas na gestão da Unidade.

II - EXAME DAS PEÇAS PROCESSUAIS

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

- Certidões negativas perante a Fazenda Pública dos dirigentes da Companhia e cópia da ata da assembleia geral dos acionistas, relativamente às contas do exercício examinado (art. 147, XII).



III - IMPACTOS NA GESTÃO

1 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 – EXECUÇÃO NO EXERCÍCIO

Fato

De acordo com o Demonstrativo de Execução Orçamentária das Estatais, a dotação inicial da BRB/Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A (DTVM) atingiu o montante de R\$ 15.275.736,00, os quais após a execução de programa de trabalho no exercício resultaram em saldo orçamentário de R\$ 4.481.324,22.

DOTAÇÃO INICIAL	R\$ 15.275.736,00
EXECUÇÃO NO EXERCÍCIO	R\$ 10.794.411,78
SALDO ORÇAMENTÁRIO	R\$ 4.481.324,22

2 – GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS

2.1 – AUSÊNCIA DE PESQUISA DE PREÇOS DE MERCADO

Fato

Em análise ao Processo nº 041.000.459/2014, (Credor: TOTVS S.A., CNPJ nº 53.113.791/0010-13, Contrato BRB nº 2014/139, R\$ 24.575,07, mensais), a equipe de auditoria verificou que a BRB/DTVM não evidenciou, no contexto de contratação emergencial de serviços de software, pesquisa de preço comprobatória da adequação do valor contratado aos praticados em mercado, em desacordo com disposição contida no inciso V, art. 3º, do Decreto nº 34.466/2013.

A equipe constatou ainda que a companhia não anexou aos autos examinados as demonstrações financeiras relativas à empresa contratada, de modo a atender os requisitos de qualificação econômica contidos no art. 31, I, da Lei Federal nº 8.666/93, e extensa jurisprudência do Tribunal de Contas da União (TCU), como a derivada do Acórdão nº **732/2008 Plenário**:

Acórdão nº 732/2008 Plenário

Exija a apresentação do balanço patrimonial e demais demonstrações contábeis do último exercício social para fins de comprovação da situação econômico-financeira da empresa, abstendo-se de realizar a exigência de capital social mínimo pela verificação de Contrato Social, em consonância com os limites do art. 31, I, c/c o § 3º, da Lei nº 8.666/1993.

Registra-se que a ausência de pesquisa de preço referida no presente subitem também foi objeto de ressalva do Parecer Jurídico PRESI/COJUR/2014/1079, no contexto da análise jurídica da compra emergencial examinada no presente subitem.

Causa

- Falha nos controles internos da BRB/DTVM.

Consequência



- Impossibilidade de verificação de adequação de preço contratado aos de mercado;
- Possibilidade de prejuízo ao erário pela contratação realizada acima do preço de mercado.

Recomendação

- Observar em suas contratações a realização de pesquisas de preços comprobatórias da adequação do valor contratado, bem como os requisitos de qualificação econômico-financeira.

2.2 – AUSÊNCIA DE PROVA MATERIAL DE SERVIÇOS REALIZADOS

Fato

A análise do pagamento da despesa referente ao Processo nº 041.001.387/2013 revelou que a companhia não anexou aos autos prova documental dos serviços de elaboração de relatórios mensais de risco (“rating”) e respectiva metodologia empregada, realizados pela empresa Lopes Filho & Associados, Consultores de Investimentos Ltda. (CNPJ nº 29.511.508/0001-36), de modo a permitir aos órgãos de controle interno e externo da administração o exame da execução do Contrato BRB DTVM nº 155/2014, no valor global de R\$ 30.000,00.

A equipe de auditoria também não identificou no contexto dos autos examinados o cronograma das atividades anuais a serem desenvolvidas pela contratada, consoante o item 4.5 do Termo de Referência anexo ao Edital de Pregão Eletrônico nº 005/2014.

Causa

- Falha de fiscalização contratual.

Consequência

- Impossibilidade de verificação material dos serviços contratados;
- Possibilidade de prejuízo ao erário pelo pagamento de serviços não efetivamente prestados.

Recomendações

- Orientar formalmente os executores de contrato sobre a necessidade de instruir os autos com prova material dos serviços contratados;

2.3 – INVENTÁRIO PATRIMONIAL E DE ALMOXARIFADO

A Companhia informa no contexto do Relatório do Organizador do Processo, anexo às fls. 6 a 10 da presente Prestação de Contas, haver optado por encaminhamento trienal de seu inventário patrimonial nos termos do § 2º do art. 148 da Resolução nº 38/90/TCDF.



Ainda segundo a empresa, os materiais de expediente utilizados em suas atividades são registrados a título de custo, após sua distribuição pelo controlador – BRB Banco de Brasília S.A.

4 - GESTÃO CONTÁBIL

A análise das Demonstrações Financeiras da Unidade, anexas à Presente Prestação de Contas, revelou:

- 1) O Índice de Liquidez Geral da Companhia foi de 4,18;
- 2) A Companhia apresentou no exercício examinado lucro líquido de R\$ 2.194.000,00;
- 3) O resultado operacional antes da tributação sobre o lucro atingiu R\$ 3.776.000,00, crescimento de 104% quando comparado ao exercício de 2013; e
- 4) As despesas com pessoal apresentaram redução de 30,41% em relação ao exercício de 2013.

4.1 – DISPONIBILIDADES – ATIVO CIRCULANTE

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrava o montante de R\$ 120.000,00 em disponibilidades, incluindo caixa, contas correntes em instituições financeiras e aplicações de liquidez imediata com prazo de resgate inferior a 90 dias, conforme Nota Explicativa nº 4 anexa às Demonstrações Contábeis.

4.2 - LUCRO NO EXERCÍCIO

Fato

As receitas da intermediação financeira somaram no exercício fiscal o montante de R\$ 2.194.000,00, resultado nominal 38,5% superior ao registrado em 2013. A Companhia registrou ainda o montante de R\$ 7.750.000,00 de receitas derivadas de prestação de serviços (queda nominal de 2,5% em relação ao exercício fiscal anterior), incluindo rendas de taxa de administração de fundo de investimento, comissões por colocação de títulos e serviços de custódia. O resultado operacional antes da tributação sobre o lucro atingiu R\$ 3.776.000,00, crescimento de 104,1% quando comparado ao exercício de 2013. A Companhia apresentou lucro líquido de R\$ 2.194.000,00, crescimento nominal de 115,94%.

4.3 – AUDITORIA EXTERNA: PARÁGRAFO DE ÊNFASE

Fato

O Relatório de Auditoria Externa, emitido em 15/09/2014 pela KPMG Auditores Independentes, CNPJ: 57.755.217/0001-29, anexo às fls. 52 e 53 do presente Processo, enfatiza possíveis incertezas (NBC TA 706) relacionadas ao desfecho de ação judicial conduzida pelo Banco PanAmericano S.A. contra a Companhia, objeto de pedido de desconstituição de contratos celebrados para emissão de Certificado de Depósito Bancário (CDB) ou a revisão das taxas originalmente contratadas, conforme Nota Explicativa nº 5-b-2, anexa às Demonstrações Financeiras da BRB – DTVM.



4.4 – ÍNDICES

Na tabela a seguir são relacionados os saldos, ao encerramento do exercício, dos grupos de contas ativas, passivas, de estrutura de capital e de liquidez da companhia, os quais foram empregados nos cálculos dos índices constantes do subitem 3.4.1.

CONTAS	SALDOS EM 2014 – EM MILHARES (R\$)
ATIVO CIRCULANTE	39.556
ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.124
DISPONIBILIDADES	120
IMOBILIZADO DE USO	18
PASSIVO CIRCULANTE	4.103
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.152
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	45.425
CAPITAL SOCIAL	30.000
RESERVA DE LUCROS	15.425

4.4.1 – ÍNDICES DE LIQUIDEZ IMEDIATA, CORRENTE E GERAL

Fato

De acordo com as Demonstrações Financeiras, a Companhia apresentava ao encerramento do exercício liquidez imediata para cobertura das obrigações de curto prazo à razão de 9,64, medida pelo Índice de Liquidez Corrente (ILC).

Pelo critério de liquidez geral, os ativos de curto e longo prazo da BRB Distribuidora de Títulos e Valores Imobiliários S.A. alcançavam índice de 4,18, relativamente às obrigações registradas nos passivos circulante e não circulante.

Ao encerramento do exercício os ativos da Companhia somaram R\$ 59.680.000,00, crescimento de 8,3% em relação a 2013.

Na tabela a seguir são relacionados os índices financeiros de liquidez referentes às operações da Companhia, calculados pela equipe com base nas demonstrações financeiras anexas à presente Prestação de Contas.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – BRB DTVM S.A. - 2014		
ÍNDICE	DEFINIÇÃO	RESULTADO OBSERVADO
Índice de Liquidez Corrente – ILC	Quociente entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante	9,64
Índice de Liquidez Imediata – ILI	Quociente entre as disponibilidades do Ativo Circulante (Caixa, Bancos e Aplicações de Liquidez Imediata) e o Passivo Circulante	0,02
Índice de Liquidez Geral – ILG	Razão entre Ativos de Curto e Longo Prazo e Passivos Circulante e Não Circulante	4.18

Fonte: Demonstrações Financeiras – BRB DTVM 2014

4.5– INDICADORES DE DESEMPENHO

Na tabela a seguir são relacionados os indicadores de desempenho da companhia, com base nas Demonstrações Financeiras anexas ao presente Processo (valores expressos em milhares de R\$):



INDICADOR	2014	2013	VARIAÇÃO (BASE 2013 = 100)
Ativo Total	59.680	55.240	108,03
Patrimônio Líquido	45.425	42.975	105,70
Receita de Serviços	7.750	7.950	97,48
Resultado Operacional	3.776	1.850	104,10
Gastos com Pessoal	840	1.207	69,59
Lucro Líquido	2.194	1.016	115,94

5- PARECER DO CONSELHO FISCAL E MANIFESTAÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Às fls. 60 e 62, respectivamente, o Conselho Fiscal da Companhia e o Conselho de Administração do Banco de Brasília S.A manifestam-se favoráveis à aprovação das contas BRB Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

IV - CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados foram constatadas as seguintes falhas:

GESTÃO	SUBÍTEM	CLASSIFICAÇÃO
GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS	2.1 e 2.2	Falhas Médias

Brasília, 31 de agosto de 2017.

CONTROLADORIA-GERAL DO DISTRITO FEDERAL.