



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA **Nº 61/2021 - DAESP/COAUC/SUBCI/CGDF**

Unidade: BRB Administradora e Corretora de Seguros S/A
Processo nº: 00480-00005537/2021-25
Assunto: Auditoria de Conformidade - BRB Administradora e Corretora de Seguros S/A - 2018
Ordem(ns) de Serviço: 141/2019-SUBCI/CGDF de 20/08/2019
174/2019-SUBCI/CGDF de 01/10/2019
Nº SAEWEB: 0000021679

1 - INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) BRB Administradora e Corretora de Seguros S/A, durante o período de 22/08/2019 a 03/09/2019, objetivando análise dos atos e fatos da gestão do BRB - Administradora e Corretora de Seguros S/A referente ao exercício 2018.

Por meio do Processo SEI 00480-00001396/2021-71, foi encaminhado aos gestores do(a) BRB Administradora e Corretora de Seguros S/A o Informativo de Ação de Controle – IAC nº 32/2021 – DACIG/COUAC/SUBCI/CGDF. As informações encaminhadas pela Unidade constam do presente Relatório de Auditoria.

2 - RESULTADOS DOS EXAMES

2.1 - Contábil

2.1.1 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO - DISPONIBILIDADES E OUTROS CRÉDITOS DE CURTO PRAZO

De acordo com as Demonstrações Financeiras da Companhia (Nota Explicativa nº 4), o montante à conta de disponibilidades encerrou o exercício em exame com crescimento nominal de 10,1% (6,1% reais).

As aplicações com liquidez imediata (sob custódia do Banco de Brasília S/A) responderam por 98,3% do disponível, conforme tabela abaixo:

GRUPO CONTAS	SALDO EM R\$ (2018)	SALDO EM R\$ (2017)	VARIAÇÃO EM %
Bancos	1.919.558,00	332.840,00	576,7
Aplicações Liquidez Imediata	115.268.518,00	106.117.339,00	8,6
TOTAL	117.188.076,00	106.450.179,00	10

A Companhia também mantinha no Ativo Circulante em 31/12/2018 os seguintes saldos em carteira:

Títulos e Valores Mobiliários	R\$ 2.832.312,00
Fundos de Investimento Financeiro – FIF – BRB DTVM	R\$ 2.832.312,00
Comissões a Receber	R\$ 6.612.402,00
Títulos e Valores Mobiliários – Custo Amortizado	R\$ 70.622,00
Outros Créditos	R\$ 322.770,00
TOTAL	R\$12.670.418,00

Registre-se que a BRB Corretora de Seguros ativou ainda saldo de R\$ 8.654.936,00 (Circulante) a título de outros créditos e ativos financeiros, marcados a valor justo, conforme Nota Explicativa própria.

2.1.2 - INVESTIMENTOS E INTANGÍVEL

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos (em R\$) e respectivas variações percentuais à conta de Investimentos, Imobilizado de Uso e Intangível:

CONTA	2018	2017	VARIAÇÃO (%)
Investimentos	4.277.522,00	1.718.550,00	248,9
Imobilizado de Uso	1.813.728,00	4.477.989,00	(59,5)
Intangível	2.838.458,00	2.463.831,00	15,2

Registre-se que:

- 1) A Companhia é detentora de 100% do capital social da BRB Serviços S/A; e
- 2) A BRB Corretora de Seguros procedeu no exercício à baixa contábil de R\$ 2.381.576,00 a título de Imobilizado de Uso.

2.1.3 - PASSIVOS CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

As obrigações de curto prazo encerraram o exercício com saldo de R\$ 50,01 milhões, crescimento nominal de 5,1% em comparação a 2017.

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos integrantes do Passivo Circulante da Companhia:

Fornecedores	R\$ 850.991,00
Dividendos	R\$ 8.838.823,00
Obrigações Trabalhistas e Sociais	R\$ 6.097.480,00
Obrigações Tributárias	R\$ 5.442.716,00
Obrigações Diversas	R\$ 28.851.177,00
TOTAL	R\$ 50.081.187,00

Registre-se que 68% do montante registrado à conta de obrigações diversas correspondiam a prêmios de seguros a repassar para seguradoras.

2.1.4 - PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

Em razão de ações judiciais em andamento, para as quais a Companhia declarou possibilidade de perdas futuras, a BRB Corretora de Seguros S/A provisionou o montante de R\$ 3.434.683,00 (“perdas prováveis”) a título de contingências passivas, consoante estimativa elaborada por sua Assessoria Jurídica em conformidade ao CPC 25/NBC TG 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

No contexto da Nota Explicativa nº 18, a Companhia informou ainda a possibilidade de perdas futuras no montante de R\$ 1.128.732,00 (“perdas possíveis”), relativamente a processos cíveis em tramitação no âmbito judiciário, objetos de contratação /indenização de seguros (24) e trabalhistas (1).

2.1.5 - REAPRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: EXERCÍCIO DE 2017

As Demonstrações Financeiras do exercício incluíram a recomposição de saldos no âmbito do Fundo de Investimento em Renda Fixa Crédito Privado BRB Corporativo, relativamente ao provisionamento integral do montante de R\$ 5.858.000,00 à conta do emissor MINAS INVEST, consoante os procedimentos previstos no contexto do CPC-PME – Seção 10.

De acordo com a Nota Explicativa nº 3, “q”, em 27/03/2018 a empresa BDO RCS Auditores Independentes SS emitiu opinião adversa em relação às Demonstrações Contábeis do Fundo de Investimento em Renda Fixa Crédito Privado BRB Corporativo (2017), no qual a BRB Corretora de Seguros detinha 81,23% do total da carteira.

A recomposição gerou um ajuste no montante de R\$ 4.758.714,00 no Ativo Circulante da Companhia, conforme tabela analítica integrante da Nota Explicativa nº 3, “q”, com conseqüente decréscimo do saldo consignado à conta de ativos financeiros ao valor justo.

Registre-se que a Unidade não informou no contexto das Demonstrações Financeiras a instauração de procedimento administrativo interno, visando à apuração de possível responsabilidade dos gestores do Fundo de Investimento em Renda Fixa Crédito Privado BRB Corporativo, em face do provisionamento referido no presente subitem.

2.1.6 - PROVISIONAMENTO POR PERDAS POSSÍVEIS (DRE)

As receitas operacionais da Companhia registraram crescimento nominal de 7,4% no exercício examinado, conforme dados constantes da Demonstração de Resultado (BRB Seguros Consolidado).

A título de possível perda já referida no presente documento (subitem 5), o resultado incluiu o provisionamento do montante de R\$ 5.490.851,00 à conta do Fundo de Investimento em Renda Fixa Crédito Privado BRB Corporativo (Nota Explicativa nº 25b).

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrou Lucro Líquido de R\$ 38.496.042,00, crescimento nominal de 24% em relação a 2017 (BRB Seguros Consolidado).

2.1.7 - PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Consoante esclarecimento constante da Nota Explicativa nº 2, a Ernst & Young Auditores Independentes emitiu em 23/09/2019 parecer com ressalva às demonstrações financeiras da Companhia referente ao exercício de 2018, em razão das investigações internas ainda conduzidas naquela data no âmbito do Banco de Brasília S/A, relativamente a suposta participação de ex-executivos do conglomerado no contexto da operação denominada “Circus Maximus”.

2.2 - Orçamento e Finanças

2.2.1 - TOMADA DE CONTAS ESPECIAL

Em atendimento às Decisões TCDF nº 3601/2018 e nº 1049/2019, informe-se que a Unidade não instaurou nem processou no exercício examinado procedimento administrativo relativamente a tomadas de contas especiais (TCE), conforme manifestação da companhia no contexto da Solicitação de Informação nº 02/2019, emitida durante os trabalhos de campo.

2.3 - Gestão Fiscal

2.3.1 - AÇÕES CORRETIVAS AO IAC Nº 32/2021

Em sede de manifestação da Unidade, contida no Ofício CORRETORA nº 2021/33, anexo ao processo SEI nº 00480-00001396/2021-71, informe-se que a Unidade comprovou o saneamento tempestivo da impropriedade consignada no subitem nº 2.1.1 daquele Informativo.

3 - CONCLUSÃO

A partir dos exames realizados nos processos selecionados na amostra de auditoria, não foram constatadas impropriedades e nem irregularidades.

Brasília, 17/12/2021

Diretoria de Auditoria de Contas nas Áreas de Economia, Serviços e Políticas Públicas



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 28 /12/2021, 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 **D61C21A8.A9FA00AA.2E1A0994.18737601**