



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**Nº 33/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Companhia do Metropolitano do Distrito Federal  
**Processo nº:** 00480-00004005/2022-51  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - Metrô 2021  
**Ordem(ns) de Serviço:** 130/2022-SUBCI/CGDF de 02/08/2022  
**Nº SAEWEB:** 0000022143

## **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Companhia do Metropolitano do Distrito Federal, durante o período de 08/08/2022 a 02/09/2022, objetivando analisar os registros contábeis e financeiros da Companhia do Metropolitano do Distrito Federal - Metrô 2021.

**NÃO HÁ PROCESSOS RELACIONADOS À AUDITORIA**

## **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

### **2.1 - Contábil**

#### **2.1.1 - FUNDAMENTOS DA ANÁLISE E PARECER DE AUDITORIA EXTERNA**

A presente análise foi elaborada com fundamento nas Demonstrações Financeiras da Companhia, anexas ao processo SEI nº 00097-00016621/2021-25, objeto de Prestação de Contas Anual.

Os exames foram conduzidos pelo método horizontal, em relação aos saldos de encerramento do exercício de 2021.

Registre-se que Russell Bedford Auditores Independentes S/S emitiu em 14/02/2022 Parecer de Auditoria Externa com ressalvas (contabilista responsável: CRC RS 71505-O-3T-SP), as quais integram subitem próprio no presente Relatório.

### 2.1.2 - DISPONIBILIDADES

Ao encerramento do exercício em 31/12/2021, as disponibilidades somavam R\$ 39.312.679,24, distribuídas à conta de Caixa, Bancos e Equivalentes (Aplicações de Liquidez Imediata), conforme se demonstra na tabela a seguir, em milhares de R\$:

| GRUPO DE CONTAS         | 2021   | 2020  | MÚLTIPLO |
|-------------------------|--------|-------|----------|
| Disponibilidades Totais | 39.312 | 9.620 | 4,09     |
| Por Caixa               | 0.740  | 0,744 | -        |
| Por Bancos              | 38.481 | 8.875 | 4,33     |

Registre-se que as Disponibilidades representavam 24,5% do total do Ativo Circulante. Os saldos das contas que integram o grupo analisado no presente subitem constam da Nota Explicativa nº 3.

Acrescente-se que a Companhia mantinha ainda saldo de R\$ 90.281,66 em aplicações financeiras custodiadas a instituições do Sistema Financeiro Nacional (SFH).

### 2.1.3 - RESULTADO DO EXERCÍCIO

De acordo com a Demonstração de Resultados do Exercício (DRE), as receitas operacionais líquidas somaram R\$ 119.708 mil, crescimento nominal de 4,9% em relação a 2020.

O custo dos serviços prestados atingiu R\$ 350.780 mil, queda nominal de 2,3%, resultando em um prejuízo operacional bruto de R\$ 231.072 mil contra R\$ 244.902 mil registrados em 2020.

Na tabela a seguir, demonstra-se os principais agregados contábeis de Resultado, em milhares de R\$:

| AGREGADO                    | 2021    | 2020    | VARIAÇÃO % |
|-----------------------------|---------|---------|------------|
| Receita Operacional Líquida | 119.708 | 114.081 | 4,90       |
| Custo dos Serviços          | 350.780 | 358.984 | (2,30)     |

|                                |         |         |        |
|--------------------------------|---------|---------|--------|
| Prejuízo Bruto                 | 231.072 | 244.902 | (5,60) |
| Repases de Custeio             | 281.950 | 268.676 | 4,90   |
| Resultado Líquido do Exercício | 78.023  | 83.595  | (6,70) |

#### 2.1.4 - ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante da Companhia somava R\$ 160.335 mil em 31/12/2021, queda nominal de 41,3%, impactada pela baixa contábil à conta de subvenções econômicas registradas em 2020, totalizando R\$ 130.674 mil.

O grupo de contas Estoques (R\$ 1.717 mil) não apresentava porcentagem significativa em relação ao total do Ativo Circulante, razão pela qual o planejamento de auditoria não incluiu o cálculo de liquidez seca.

Registre-se ainda que a Companhia contabilizava os seguintes direitos a curto prazo:

- 1) Saldo à conta de Restos a Pagar Não Processados, no montante de R\$ 2.837,15, após baixa de R\$ 669.091,89 no grupo de Processados;
- 2) Adiantamentos no montante de R\$ 919.098,33, a títulos de férias e 13º salário;
- 3) Depósitos no total de R\$ 48.892 mil, queda nominal de 21,6% em relação a 2020; e
- 4) Outros Créditos no montante de R\$ 6.965 mil, queda nominal de 30,8% em relação ao exercício encerrado em 31/12/2020.

Os saldos das contas que integram os grupos do Ativo Circulante estão demonstrados analiticamente nas Notas Explicativas nºs 4 a 9, anexas às Demonstrações Financeiras.

#### 2.1.5 - ÍNDICES DE LIQUIDEZ IMEDIATA E LIQUIDEZ CORRENTE

De acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial da Companhia, as Disponibilidades suportavam 50,6% das obrigações de curto prazo ("liquidez imediata").

Em relação ao Passivo Circulante (obrigações de curto prazo), a Companhia registrava em 31/12/2021 índice de liquidez corrente de 2,06, conforme cálculos da equipe.

### **2.1.6 - ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL E SOLVÊNCIA**

Ao encerramento do exercício, os ativos de curto e longo prazo (excluído os permanentes) suportavam 0,78 das obrigações circulantes e não circulantes, segundo o critério de liquidez geral calculado pela equipe.

Registre-se que em razão da dependência da Companhia a subvenções econômicas, a equipe não procedeu à análise dos indicadores de solvência.

### **2.1.7 - ATIVO REALIZÁVEL**

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrava o montante de R\$ 7.839.069,13 à conta de ativos de longo prazo (Realizável), de acordo com os dados constantes do Balanço Patrimonial.

Registre-se que a decomposição dos grupos de contas do Realizável e respectivos saldos em 31/12/2021 integra a Nota Explicativa nº 10, anexa às Demonstrações Financeiras.

### **2.1.8 - IMOBILIZADO**

O Imobilizado, constituído por ativos fixos, somava R\$ 1,856 bilhão em 31/12/2021, o equivalente a 92% do total de ativos da Companhia, conforme dados constantes do Balanço Patrimonial.

À exceção de terrenos, os ativos fixos são mensurados pelos valores históricos de aquisição ou construção, sujeitos à depreciação à conta de Resultados.

As taxas de depreciação aplicadas pela Companhia integram a Nota Explicativa nº 11, anexa às Demonstrações Financeiras.

### **2.1.9 - PASSIVO CIRCULANTE**

O Passivo Circulante totalizava R\$ 77.663 mil em 31/12/2021, equivalentes a 35,8% do total das obrigações de curto e longo prazos.

A análise do Circulante revelou os seguintes saldos significativos de encerramento:

1) Em 31/12/2021, o grupo Fornecedores e Contas a Pagar somava R\$ 4.732 mil, queda nominal de 96,5% em relação a 2020 (Nota Explicativa nº 14.a).

2) O grupo Valores Restituíveis, que reunia obrigações com terceiros e depósitos, incluindo Judiciais, somava R\$ 46.064 mil contra R\$ 33.442 mil em 2020, incremento nominal de 37,7%.

3) Outras Obrigações totalizavam R\$ 15.386 mil, queda nominal de 38,5 ante 2020.

Registre-se que o Passivo Circulante não apresentava saldo à conta de tributos a recolher no curto prazo.

#### **2.1.10 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

Ao encerramento do exercício, o Passivo Não Circulante era integrado pelo grupo de contas Provisões, totalizando R\$ 138.969 mil, o qual agrupava valores relacionados a ações cíveis e trabalhistas em tramitação no âmbito do Poder Judiciário.

Registre-se que a Companhia evidenciou em nota explicativa própria (Nota nº 19) o montante de R\$ 74.335.914,68 de passivos contingentes não registrados no Balanço Patrimonial.

Ainda no contexto da Nota Explicativa nº 19, a Companhia declara inscrever suas provisões e contingências passivas com base em avaliação de risco conduzida pela área jurídica nos termos do CPC 25.

#### **2.1.11 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (AFAC)**

O Patrimônio Líquido da Companhia registrava o montante de R\$ 7.527.668,33 a título de subvenção para investimentos - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC).

O saldo de encerramento representava 52,4% do valor originalmente inscrito em 31/12/2020, expressando integralizações ao longo do exercício examinado.

### 2.1.12 - AUDITORIA EXTERNA: BASE DE RESSALVAS

Registre-se que os exames de auditoria externa (Lei Federal nº 13.303/2016) identificaram a ausência de revisão de vida útil e valor residual de bens do Imobilizado, decorrentes de avaliação realizada no exercício de 2019, a qual fundamentou a ressalva constante do Parecer de Auditoria Externa emitido por Russell Bedford Auditores Independentes, já referido no presente Relatório.

## 3 - CONCLUSÃO

A partir dos exames realizados nas demonstrações financeiras e contábeis da Companhia, não foram constatadas impropriedades.

Brasília, 13/09/2022

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo - DACIG



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 21/10/2022, 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 **A2BBA4EE.B23F0EC6.0FA4392C.9EC9096A**