



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA
Nº 39/2022 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF

Unidade: CEB Lajeado S.A.
Processo nº: 00480-00004894/2022-57
Assunto: Auditoria de Conformidade – CEB Lajeado S.A. 2021 e 2022
Ordem(ns) de Serviço: 132/2022-SUBCI/CGDF de 08/08/2022
Nº SAEWEB: 0000022150

1 - INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) CEB Lajeado S.A., durante o período de 15/08/2022 a 14/10/2022, objetivando Auditoria de Conformidade - CEB Lajeado 2021 e 2022.

A equipe de auditoria, por meio da Solicitação de Informação nº 107 (93370211), solicitou o rol dos processos autuados e/ou em andamento nos anos de 2021 e 2022. Assim, fez-se uma amostragem considerando-se o objeto, o valor e a relação da contratação com a área fim da empresa auditada.

O rol dos processos analisados consta na tabela abaixo. Esta amostra representa 30,6% do total de processos autuados e/ou em andamento na CEB LAJEADO S.A. nos anos de 2021 e 2022.

Processo	Credor	Objeto	Termos
00117-00000024/2020-40	JAKSON AIRES ALVES & FONTES ADVOGADOS ASSOCIADOS (22.622.920 /0001-84)	Contratação de escritório de advocacia especializado em direito tributário para propor e acompanhar ações e processos no contencioso judicial e administrativo perante a Receita Federal do Brasil, o CARF e a Justiça Estadual e Federal, pertinentes aos processos constantes no projeto básico nº 006 /2020, julgados, a julgar ou aguardando julgamento pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF e pela Justiça Federal, objetivando a implementação das decisões conforme descrito em cada acórdão publicado, CONFORME PROJETO BÁSICO Nº 006/2020.	Contrato nº 005 /2020 Valor Total: R\$ 49.650,00



Processo	Credor	Objeto	Termos
00117-00000009/2021-82	BIZZI ARQUITETURA LTDA. (01.184.771/0001-49)	Contratação de empresa técnica especializada em arquitetura corporativa para assessorar o Grupo Técnico da CEB quanto ao layout de adaptações do imóvel a ser locado para instalação da nova sede da CEB Lajeado e demais empresas do grupo, conforme o Chamamento Público nº 001-2021- Processo SEI 00093-00000663/2020-76, e desenvolver demais trabalhos de arquitetura de interiores e decoração, com fundamento nos termos do art. 29, inciso II, da Lei nº 13.303/2016.	Contrato nº 002 /2021 Valor Total: R\$ 93.200,00
00117-00000022/2022-12	TRON INFORMÁTICA BRASÍLIA LTDA. (00.587.851/0001-82)	Contratação de empresa especializada para customização do Software TRON Gestão Contábil (TGC), abrangendo os módulos de Contabilidade Gerencial e Escrita Fiscal para a CEB Lajeado S.A, já implementado no âmbito da empresa, por dispensa de licitação, nos termos da CEBLic, e da Lei nº 13.303/2019.	Contrato nº 003 /2022 Valor Total: R\$ 35.750,00
00117-00000034/2021-66	A Vero Domino Consultoria e Pesquisa Ltda. (08.935.993 /0001-03)	Contratação de serviços técnicos de engenharia e consultoria para acompanhamento, análise, emissão de laudos e gestão dos projetos de pesquisa e desenvolvimento (P&D), conforme os critérios estabelecidos pela ANEEL e conforme Projeto Básico nº 005/2021.	Contrato nº 001 /2022 Valor Total: R\$ 290.000,00
00117-00000005/2022-85	JAKSON AIRES, ALVES E FONTES ADVOGADOS ASSOCIADOS (22.622.920 /0001-84)	Contratação de serviços de advocacia e consultoria especializada em direito tributário, para acompanhamento administrativo e judicial de atividades e processos contenciosos tributários perante a Justiça Federal de interesse da CEB Lajeado, conforme Projeto Básico.	Contrato nº 002 /2022 Valor Total: R\$ 46.800,00
00117-00000024/2021-21	NATTIVE SOLUTIONS LTDA. (42.630.296/0001-74)	Contratação de Serviços de Consultoria em Tecnologia da Informação, Administrativo / Financeiro e Contábil, migração de dados dos sistemas da CEB L, e mapeamento de processos internos.	Contrato nº 007 /2021 Valor Total: R\$ 48.500,00
00117-00000020/2021-42	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA (UFJF) (21.195.755 /0001-69)	A execução do projeto de P&D de "Desenvolvimento de um Framework para Cidades Inteligentes através de Smart Meters Modulares integrados às Redes de Distribuição e Iluminação Utilizando a Tecnologia 5G". PROJETO DE PESQUISA E DESENVOLVIMENTO VOLTADO PARA O SETOR DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA UTILIZANDO A TECNOLOGIA 5G- PROJETO "DESENVOLVIMENTO DE UM FRAMEWORK PARA CIDADES INTELIGENTES ATRAVÉS DE SMART METERS MODULARES INTEGRADOS ÀS REDES DE DISTRIBUIÇÃO E ILUMINAÇÃO UTILIZANDO A TECNOLOGIA 5G" - PROJETO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA (UFJF).	TERMO DE COOPERAÇÃO Nº 001/2021 Valor Total: R\$ 2.049.710,00
00117-00000014/2021-95	LALINK SOLUÇÕES E COMERCIALIZAÇÃO EM INFORMÁTICA S.A (19.877.285/0002-52)	Aquisição de 01 (um) servidor para instalação de rack padrão 19" com trilhos e guias,	Contrato no 006 /2021 Valor Total: R\$ 46.422,26
0117-000004/2009	MUKAI Advogados Associados (64.916.919 /0001-02)	Contratação de escritório de advogados.	Contrato S/N Valor Total: R\$ 210.000,00
0117-000017/2017	AFG AUDITORES INDEPENDENTES S/S (20.781.542/0001-56)	Contratação de empresa especializada na recuperação e no acompanhamento de créditos tributários federais.	Contrato nº 001 /2018 Valor Total: R\$ 82.200,00



Processo	Credor	Objeto	Termos
0117-000024/2019	TEIXEIRA & ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES (38.726.261/0001-66)	Serviços Técnicos Especializados em Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis da CEB LAJEADO relativas aos exercícios sociais encerrados em 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024,	Contrato nº 002 /2020 Valor Total: R\$ 379.000,00

2 - RESULTADOS DOS EXAMES

2.1 - Orçamento e Finanças

2.1.1 - LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA 2021 E 2022

A tabela abaixo apresenta os valores consignados para ações de investimentos nas Leis Orçamentárias Anuais de 2021 e de 2022.

LOA	TOTAL (R\$)	PROJETOS	TOTAL (R\$)
2021	400.000,00	Modernização de Sistemas de Informação – Brasília/DF	100.000,00
		Aquisição de equipamentos – Brasília/DF	300.000,00
2022	500.000,00	Modernização de Sistemas de Informação – Brasília/DF	100.000,00
		Aquisição de equipamentos – Brasília/DF	250.000,00
		Reforma de Edificações – Brasília/DF	150.000,00

Observa-se na tabela que os valores consignados na LOA tiveram pouca variação e os projetos elencados foram semelhantes nos 2 anos analisados. Analisando-se os processos de compras e contratação da CEB LAJEADO S.A., nos anos de 2021 e 2022, constatou-se que os produtos estão compatíveis com os projetos previstos na LOA.

2.1.2 - AUDITORIA DE CONFORMIDADE

Informa-se que, nos processos autuados e/ou executados nos anos de 2021 e 2022, não foram identificados achados de auditoria nas análises realizadas na gestão da Unidade.

2.2 - Tomada de Contas Especial

Em atendimento à Decisão nº 3601/2018, do Tribunal de Contas do Distrito Federal – TCDF, de 24 de julho de 2018, solicitou-se à CEB LAJEADO S.A., por meio da Solicitação de Informação nº 137 (95651567), o encaminhamento de informações referentes à instauração e andamento de processos de Tomada de Conta Especial, conforme determinado:



DECISÃO TCDF nº 3601/2018

O Tribunal, por unanimidade, de acordo com o voto do Relator, decidiu:

(...)

III - determinar à Controladoria-Geral do Distrito Federal - CGDF que (...)

c) quando da emissão dos relatórios de auditoria das tomadas e prestações de contas anuais das unidades do complexo administrativo distrital, relativas ao exercício de 2017 e seguintes, faça constar tópico específico sobre tomada de contas especiais contendo, entre outras informações, avaliação sobre o desempenho da unidade no tocante à sistemática da descentralização prevista no Decreto nº 37.096/2016, indicando, em destaque, a quantidade de TCEs instauradas, em andamento e concluídas no exercício, bem como os processos pendentes de instauração, sem prejuízo da verificação da confiabilidade das informações prestadas nos demonstrativos previstos no art. 14 da Resolução nº 102/1998 e no Anexo II da IN 04/2016-CGDF (demonstrativo de não instauração de TCE);

(grifo nosso)

(...)

Assim sendo, em resposta às informações solicitadas, a CEB LAJEADO S.A., por meio do Despacho - CEB-L/DG/DF/ADM (95910754), informou que:

Em resposta à Solicitação de Informação nº 137/2022 - CGDF/SUBCI/COAUC/DACIG (95651567), informamos que não houve processos de Tomada de Conta Especial instaurados, em andamento e/ou concluídos relativas ao exercício de 2017 e seguintes.

2.3 - Normas regentes

Importa destacar as normas aplicáveis nas contratações da CEB LAJEADO S.A.:

- Lei nº 13.303/2016 - Lei das Estatais
- Regulamento de Licitações e Contratos do Grupo CEB - CEBLic

As disposições da Lei Federal nº 13.303/2016 – Lei das Estatais – estabelecem regras acerca do estatuto jurídico da empresa pública, da sociedade de economia mista e de suas subsidiárias, no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. Aplicam-se a todas as empresas públicas, sociedades de economia mista de capital fechado e a todas as suas subsidiárias. Trata-se de uma legislação específica que regulamenta a atividade e os procedimentos de licitação das estatais, empresas que fazem parte de uma modalidade diferente daquela dos órgãos públicos de administração direta.



De acordo com a regra, para realizar a aquisição de bens e serviços comuns, essas entidades devem adotar preferencialmente o PREGÃO. Além disso, a Lei nº 13.303/2016 estabelece também que a licitação é indispensável somente com limites de R\$ 100 mil para obras e serviços de engenharia e R\$ 50 mil para outras compras e serviços. Esses limites podem ser alterados por deliberação do Conselho Administrativo.

Por fim, as modificações unilaterais dos contratos por parte das estatais, que antes eram possíveis com a Lei 8.666, já não podem mais ser feitas. Agora, qualquer mudança deve ser aprovada por ambas as partes envolvidas.

3 - CONCLUSÃO

Por todo o exposto, em conclusão da Auditoria de Conformidade na CEB LAJEADO S.A., referente aos anos de 2021 e 2022, a partir das análises realizadas nos processos da amostragem, a equipe de auditoria define pela conformidade com as normas destinadas à sua atividade, de acordo com as exigências, diretrizes e normas legais vigentes aplicáveis à CEB LAJEADO S.A.

Brasília, 16/11/2022

Diretoria de Auditoria de Contas nas Áreas de Infraestrutura e Governo



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 20/12/2022, 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 **92BCA612.B9336C4C.99C79F2E.789FEF63**