

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**Nº 43/2022 - DAESP/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Central de Abastecimento do Distrito Federal  
**Processo nº:** 00480-00004488/2022-94  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - CEASA 2021  
**Ordem(ns) de Serviço:** 149/2022-SUBCI/CGDF de 01/09/2022  
**Nº SAEWEB:** 0000022159

## **1 - INTRODUÇÃO**

A auditoria foi realizada no(a) Central de Abastecimento do Distrito Federal, durante o período de 12/09/2022 a 30/09/2022, objetivando analisar os registros contábeis e financeiros das Centrais de Abastecimento do Distrito Federal - CEASA-DF 2021.

**NÃO HÁ PROCESSOS RELACIONADOS À AUDITORIA**

## **2 - RESULTADOS DOS EXAMES**

### **2.1 - Contábil**

#### **2.1.1 - CAIXA E EQUIVALENTES**

Ao encerramento do exercício em 31/12/2021, a Companhia somava R\$ 17.987 mil em Caixa, Bancos e Equivalentes, crescimento nominal de 41,2% em relação a 2020.

De acordo com a Nota Explicativa nº 4, a Companhia mantinha R\$ 17.881 mil em aplicações financeiras sob custódia do Banco de Brasília S/A, em consonância com o art. 144 da LODF.

Registre-se que a variação significativa dos saldos de encerramento à conta de Caixa, Bancos e Equivalentes está evidenciada no contexto da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), integrante das Demonstrações Financeiras em análise (Nota Explicativa nº 4).

### **2.1.2 - ATIVO CIRCULANTE**

A análise dos grupos de contas do Ativo Circulante, que agrupa os direitos de curto prazo da Companhia, revelou as seguintes variações (Notas Explicativas nºs 5 a 9):

1) O grupo Clientes apresentou queda nominal de 9%, encerrando o exercício com saldo de R\$ 8.229 mil, representando 29,3% do total do Circulante;

2) Os Estoques somavam R\$ 213 mil, variação nominal de 26,8% em relação a 2020;

3) A Companhia contabilizava os montantes de R\$ 255 mil a título de tributos a recuperar e R\$ 23 mil à conta de despesas antecipadas; e

4) O grupo de contas Outros Valores somava R\$ 1.352 mil, crescimento nominal no exercício de 10,3%.

Registre-se que em face do valor não significativo do saldo de encerramento à conta de Estoques, o planejamento de auditoria não incluiu o cálculo de índice de liquidez seca da Companhia (impacto dos estoques em relação ao total do Circulante).

### **2.1.3 - TÍTULOS A RECEBER**

O grupo de contas Títulos a Receber (Ativo Realizável) somava em 31/12/2021 o montante de R\$ 2.431 mil contra R\$ 1.108 mil contabilizados em 2020.

De acordo com a Nota Explicativa nº 10, o grupo era integrado por valores à conta de Acordos a Receber, REFIS, Depósitos Recursais e Cobranças Judiciais.

Registre-se que a Companhia reconheceu no exercício perda contábil de R\$ 425 mil em recebíveis, relativamente à não localização de bens de devedores, para cobertura de obrigações inadimplentes.

### 2.1.4 - IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Na tabela abaixo, demonstram-se os saldos de encerramento à conta de Imobilizado:

GRUPO DE CONTAS	2021	2020	VARIAÇÃO %
Imobilizado	42.176	43.664	(3,50)

Registre-se que a Companhia contabilizava ainda o montante de R\$ 43 mil à conta Intangível.

Acrescente-se que o montante do Imobilizado representava 58% de todos os ativos da Companhia em 31/12/2021.

### 2.1.5 - ÍNDICES DE LIQUIDEZ E MARGEM

Na matriz abaixo, demonstram-se os índices de liquidez e margem, calculados pela equipe conforme planejamento de auditoria:

MATRIZ DE INDICADORES			
INDICADOR	2021	2020	VARIAÇÃO
LIQUIDEZ IMEDIATA (Disponibilidades/Total Passivo Circulante)	6,27	5,33	17,6
LIQUIDEZ SECA (Estoques/Ativo Circulante)	Não Aplicável	Não Aplicável	-
LIQUIDEZ CORRENTE (Total Ativo Circulante/Total Passivo Circulante)	9,79	10,49	(6,70)
LIQUIDEZ GERAL (Ativo Circulante + Realizável/Total Passivo)	1,00	2,11	(52,6)
SOLVÊNCIA GERAL (Total Ativo/Total Passivo)	2,42	5,64	(0,57)
MARGEM LÍQUIDA (Lucro Líquido/Receita Líquida)	0,15	(0,33)	-

### 2.1.6 - PASSIVO CIRCULANTE

Na tabela abaixo, demonstram-se os saldos de encerramento dos grupos de contas integrantes do Passivo Circulante (obrigações de curto prazo, em milhares de R\$):

<b>GRUPO DE CONTAS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAÇÃO %</b>
Fornecedores	355	597	(40,5)
Salários e Encargos	1.593	1.074	48,3
Tributos	611	474	28,9
Convênios a Repassar	163	148	10,1
Outras Obrigações	146	97	50,5

### **2.1.7 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

Ao encerramento do exercício, os grupos de contas do Passivo Não Circulante somavam o montante de R\$ 27.136 mil, impactados significativamente pela contabilização de obrigações societárias no total de R\$ 23.082 mil contra R\$ 5.959 mil no exercício de 2020 (Nota Explicativa nº 18).

### **2.1.8 - RESULTADO**

Ao encerramento do exercício, a Companhia registrou receitas operacionais no montante de R\$ 12.992 mil contra R\$ 8.407 mil em 2020, crescimento nominal de 54,5%.

O lucro líquido do exercício somou R\$ 1.971 mil após transitar pelo quadrante negativo em 2020 (R\$ 2.805 mil).

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

A presente análise das Demonstrações Financeiras foi elaborada com fundamento na documentação contábil-financeira enviada pela Companhia no contexto do processo SEI nº 00480-00003882/2022-13, a partir do método horizontal (comparação anual das variações dos agregados).

Informe-se que integra as Demonstrações Financeiras da Companhia Parecer de Auditoria Externa com ressalva, relativamente à consistência dos saldos de encerramento à conta do Imobilizado (contabilista responsável: CRC RN 10.575 /O9 S DF).

### 3 - CONCLUSÃO

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

Brasília, 19/10/2022

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Economia e Serviços Públicos - DAESP

---

Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 03/11/2022, 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 **DD121B89.65C66978.C8A7E2B4.99D0AFB9**

---