



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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**  
**Nº 39/2021 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF**

**Unidade:** Companhia Energética de Brasília  
**Processo nº:** 00480-00001344/2021-03  
**Assunto:** Auditoria de Conformidade - CEB 2020  
**Ordem(ns) de Serviço:** 09/2021-SUBCI/CGDF de 02/02/2021  
**Nº SAEWEB:** 0000021913

## 1 - INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) Companhia Energética de Brasília, durante o período de 04/02/2021 a 10/03/2021, objetivando Avaliar os atos e fatos da gestão da CEB Holding relativamente a 2020.

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

A auditoria foi realizada por amostragem, visando a análise das gestões orçamentária, financeira, contábil e patrimonial da Unidade referenciada. Não foram encontradas falhas nos processos auditados, quais sejam:

Processo	contrato	Credor	Valor empenhado em 2020 (R\$)
093.000.181/2016	003/2017-ASJUR/SIP	CALE ELETRICIDADE CONSTRUÇÕES E MONTAGENS (Execução dos Serviços de Manutenção no Sistema de Iluminação Pública do DF, com fornecimento de Materiais e mão-de-obra)	4.717.327,96

00093-00000400/2019-23	003/2020-CJU/CEB-H 006/2020-CJU/CEB-H	ENGELUZ ILUMINAÇÃO E ELETRICIDADE LTDA (Execução dos Serviços de Manutenção no Sistema de Iluminação Pública do DF, com fornecimento de Materiais e mão-de- obra)	3.759.520,16 1.781.941,34
00093-00000448/2020-75	021/2020-CJU/CEB-H 022/2020-CJU/CEB-H	GLOBAL ILUMINAÇÃO LTDA EPP BR ILUMINAÇÃO LTDA (CONTRATO DE AQUISIÇÃO DE LUMINÁRIAS)	34.038,000 1.265.579,00
093000109/2016	001/2017-ASJUR/SIP/0	VASCONCELOS E SANTOS LTDA (Implantação, expansão e melhoria de iluminação pública em todo DF)	7.262.818,72
Total da amostra			18.821.225,12 (38%)
Total realizado em 2020			48.718.442,12

Informamos que o Informativo de Ação de Controle nº 08/2021 - DACIG /COAUC /SUBCI/CGDF foi encaminhado à Unidade, por meio do Processo SEI 00480-00001118/2021-14, para conhecimento e apresentação de justificativas sobre o ponto de auditoria relatado e, essas manifestações foram consideradas e acatadas para a emissão desse Relatório de Auditoria.

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

## 2 - RESULTADOS DOS EXAMES

### 1 - Contábil

#### 1.1 - ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E DEFLATOR DE AGREGADOS

A presente análise financeira é realizada com base nas demonstrações financeiras consolidadas, aprovadas pelo Conselho de Administração da Companhia e encaminhadas à Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Por parâmetro, adotou-se a taxa acumulada do IPCA em 2020 (4,75%) como deflator dos agregados financeiros examinados pelo método horizontal (diferentes exercícios).

## **1.2 - OPERAÇÕES DA CEB DISTRIBUIÇÃO S/A**

Com fundamento no pronunciamento técnico CPC nº 31, a CEB Distribuição S/A apresenta suas operações descontinuadas no contexto das demonstrações financeiras da Companhia no exercício em exame, conforme Nota de Ênfase constante de relatório de auditoria independente, emitido em 26/03/2021, por Russel Bedford Brasil S/S.

A Nota de Ênfase decorre da venda da CEB Distribuição S/A em leilão realizado em 02/03/2021, e é detalhada no item 3 dos critérios contábeis adotados na apuração patrimonial do exercício e nas Notas Explicativas nº 1.4 e 28.3, anexas às demonstrações.

## **1.3 - DISPONIBILIDADES: CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES**

De acordo com o as demonstrações financeiras da Companhia, o montante à conta de disponibilidades encerrou o exercício com queda nominal de 71%. As aplicações com liquidez imediata, contratadas junto ao Banco de Brasília S.A à taxa de 103% do CDI, responderam por 99,5% do disponível.

A tabela abaixo apresenta os saldos agregados das disponibilidades (em milhares de R\$):

<b>GRUPO CONTAS</b>	<b>SALDO EM R\$ (2020)</b>	<b>SALDO EM R\$ (2019)</b>	<b>VARIAÇÃO EM %</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	136.703	465.338	(71)

A análise das disponibilidades da Companhia integra a Nota Explicativa nº 5.

## **1.4 - CONTAS A RECEBER**

A Companhia contabilizou em 31/12/2020 o montante bruto de R\$ 47,9 milhões em contas a receber, soma registrada no Ativo Circulante, conforme Nota Explicativa nº 6. Na tabela abaixo, evidenciam-se os valores líquidos, após estimativas com devedores:

<b>GRUPO CONTAS</b>	<b>SALDO EM R\$ (2020)</b>	<b>SALDO EM R\$ (2019)</b>	<b>VARIAÇÃO EM %</b>
Contas a Receber	47.909	825.555	(94)
Estimativa para Devedores	14.073	151.868	(91)
Valor Líquido	33.836	673.687	(95)

### **1.5 - CRÉDITOS A RECEBER DO GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL**

A Companhia contabilizou em 31/12/2020 o montante líquido de R\$ 11,55 milhões em valores a receber do Governo do Distrito Federal por serviços de iluminação pública, já deduzida parcela estimada de perdas (R\$ 14.073 milhões).

O detalhamento dos valores a receber do acionista controlador integram a Nota Explicativa nº 6.4.

### **1.6 - SALDOS À CONTA DO ATIVO CIRCULANTE**

O Ativo Circulante da Companhia apresentava ainda os seguintes saldos devedores em 31/12/2020 (em R\$ mil), não incluído o montante de R\$ 3,1bilhões, a título de ativos de operações descontinuadas:

<b>GRUPO CONTAS</b>	<b>SALDO EM R\$ (2020)</b>
Depósitos e Bloqueios Judiciais	265
Estoques	953
Títulos e Contribuições Compensáveis	4.877
Demais Créditos	28.890

### **1.7 - ATIVO NÃO CIRCULANTE**

Na tabela abaixo, apresentam-se os saldos devedores em 31/12/2020 (em R\$ mil) registrados no Ativo Não Circulante da Companhia:

<b>GRUPO CONTAS</b>	<b>SALDO EM R\$ (2020)</b>
Aplicações Financeiras	1.539
Empréstimos e Financiamentos	1.148
Depósitos e Bloqueios Judiciais	8.083
Tributos Compensáveis	696
Demais Créditos	9.561

### **1.8 - INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL**

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos em 31/12/2020 (em milhares de R\$) e respectivas variações percentuais à conta de Investimento, Imobilizado e Intangível em relação a 2019, conforme os dados constante das Notas Explicativas nº 11, 12 e 13:

<b>CONTA</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAÇÃO (%)</b>
Investimentos	378.045	(40)
Imobilizado	42.847	(61)
Intangível	73.711	(92)

### **1.9 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

As obrigações de curto prazo com empréstimos e financiamentos encerraram o exercício com saldo de R\$ 13.110.000,00 contra o montante de R\$ 81.981.000,00 registrado a título de longo prazo

O detalhamento analítico das obrigações de curto e longo prazo com empréstimos e financiamentos integra a Nota Explicativa nº 16.

### **1.10 - FORNECEDORES**

As obrigações de curto prazo com fornecedores encerraram o exercício com saldo de R\$ 16.549.000,00.

A Companhia não registrava saldo credor com obrigações de longo prazo com fornecedores, conforme Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2020.

### **1.11 - PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS, CÍVEIS, FISCAIS E REGULATÓRIOS**

Na tabela abaixo, relacionam-se as provisões passivas (em mil R\$) constituídas pela Companhia em 31/12/2020 em relação aos saldos encerrados em 2019, conforme Nota Explicativa nº 19:

<b>PROVISÃO</b>	<b>2020</b>	<b>VARIAÇÃO (%)</b>
Circulante – Curto Prazo	2.463	(76)
Não Circulante – Longo Prazo	1.953	(97)

### **1.12 - OBRIGAÇÕES SOCIETÁRIAS: GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL**

A Companhia encerrou o exercício com saldo credor de R\$ 571.448.000,00 à conta de obrigações societárias registradas no Passivo Circulante, 78% do montante a recolher ao Tesouro do Governo do Distrito Federal, conforme Nota Explicativa nº 17.

### **1.13 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

O Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2020 registrava saldo credor de R\$ 76.069.000,00 de obrigações tributárias de curto prazo contra R\$ 3.843.000,00 contabilizados no Passivo Não Circulante.

O detalhamento analítico das obrigações tributárias da Companhia integra a Nota Explicativa nº 15 e respectivos subitens.

### **1.14 - RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Ao encerramento do exercício, a Companhia apresentou lucro operacional no montante de R\$ 465.378.000,00, resultado que incluiu parcela de R\$ 358.030.000,00 a título de operações descontinuadas.

A receita operacional líquida registrou queda nominal de 16% (11% reais). Após o ajuste de custos, o lucro bruto chegou a R\$ 124.821.000,00, queda nominal de 10% (5% reais).

O grupo despesas gerais e administrativas registrou aumento nominal de 37% (31% reais) contra crescimento de resultado derivado de equivalência patrimonial no montante de R\$ 48.170.000,00.

O lucro operacional antes do resultado financeiro atingiu R\$ 131.329.000,00, queda nominal de 3%.

O detalhamento analítico do resultado da Companhia integra as Notas Explicativas nºs 3, 15, 22 e 23.

### **1.15 - RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE**

Integra as Demonstrações Financeiras da Companhia relatório sem ressalvas da auditoria independente, emitido em 26/03/2021 por Russel Bedford Brasil SS, acrescido de Nota de Ênfase já referida no presente Relatório (descontinuidade das operações da CEB Distribuição S/A).

## **3 - CONCLUSÃO**

Em análise realizada na amostra selecionada não foram detectadas falhas médias ou graves.

Brasília, 31/03/2021

Diretoria de Auditoria de Contas nas Áreas de Infraestrutura e Governo - DACIG



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 31 /03/2021, 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 **15F2F3FD.03DE500C.C77BD39C.9CECC6E2**

---