



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

RELATÓRIO DE AUDITORIA
Nº 57/2021 - DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF

Unidade: CEB Distribuição S.A.
Processo nº: 00480-00004681/2021-44
Assunto: Auditoria de Conformidade - CEB Distribuição 2020 e 2021
Ordem(ns) de 55/2021-SUBCI/CGDF de 21/05/2021
Serviço: OS nº 75/2021, de 01/07/2021
Nº SAEWEB: 0000021950

1 - INTRODUÇÃO

A auditoria foi realizada no(a) CEB Distribuição S.A., durante o período de 26/05/2021 a 02/07/2021, objetivando Analisar os atos e fatos de gestão da CEB Distribuição S.A. relativamente a 2020 e 2021.

Por meio do Processo SEI 00480-00003137/2021-85, foi encaminhado aos gestores do(a) CEB Distribuição S.A. o Informativo de Ação de Controle – IAC nº 17/2021 – DACIG/COAUC/SUBCI/CGDF. As informações encaminhadas pela Unidade constam do presente Relatório de Auditoria.

A seguir são apresentados os processos para os quais foram relatadas constatações ou informações:

Processo	Credor	Objeto	Termos
00310-00011166/2018-12	Construtora Queiroz Garcia Ltda (02.895.841/0001-30)	Serviços de manutenção de redes aéreas.	Contrato nº 839/2020/CEB-D. Valor Total: R\$ 25.207.281,00
00310-00011484/2019-64	Tellus Informática Telecomunicações Ltda (24.935.454/0001-12)	Serviços de relacionamento com clientes internos e externos.	Contrato 868/2020/CEB-D. Valor Total: R\$ 44.999.170,00

2 - RESULTADOS DOS EXAMES

1 - Planejamento da Contratação ou Parceria

1.1 - DECISÕES TCDF

Informação

Informe-se que os editais objetos dos processos SEI nº 00310-00011484/2019-64 e 00310-00011166-2018-12, constantes da amostra de campo, foram analisados pelo egrégio Tribunal de Contas do Distrito Federal, em sede de fiscalização externa no contexto dos Processos TCDF nº 165/2020-e e 224474/2019-e.

1.2 - DISPONIBILIDADES: CAIXA, BANCOS E APLICAÇÕES

Informação

De acordo com as demonstrações financeiras da Companhia, o montante à conta de disponibilidades encerrou o exercício de 2020 com saldo de R\$ 298.929.000,00, queda real de 9% em relação ao exercício anterior.

As aplicações com liquidez imediata, contratadas junto ao Banco de Brasília S.A à taxa de 98% do CDI (interbancário), responderam por 57% do disponível, conforme se demonstra na tabela abaixo (em milhares de R\$):

GRUPO CONTAS	SALDO EM R\$ (2020)	SALDO EM R\$ (2019)	VARIAÇÃO EM %
Caixa e Equivalentes de Caixa	298.929	349.110	(9)

1.3 - CONTAS A RECEBER

Informação

A companhia contabilizou em 31/12/2020 o montante de R\$ 601.992.000,00 em contas a receber a curto prazo, crescimento nominal de 4% em relação ao exercício de 2019, incluindo créditos contabilizados junto ao Poder Público e por serviços de iluminação pública, no total de R\$ 90.854.000,00.

A decomposição dos valores a receber de consumidores por classes (somada ao montante a longo prazo) integra a Nota Explicativa nº 8.1, anexa às demonstrações.

Registre-se que ao encerramento do exercício, o grupo Contas a Receber respondeu por 36% do Ativo Circulante da Companhia.

1.4 - PROVISÃO PARA PERDAS COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Informação

A Companhia constituiu o montante de R\$ 181.720.000,00 a título de estimativa para perdas com devedores (valores a receber de consumidores de todas as categorias, vencidos há mais de 90 dias), crescimento real de 18% em relação ao exercício anterior.

A decomposição das perdas integra a Nota Explicativa nº 8.2, acompanhada de declaração da auditoria externa de que a constituição das provisões atendeu a critérios contábeis suficientes.

1.5 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Informação

O saldo à conta de Ativo Realizável a Longo Prazo somou em 31/12/2020 R\$ 596.525.000,00, significativamente impactado pelo saldo à conta de tributos diferidos (R\$ 347.476.000,00).

Os ativos financeiros de concessões responderam por 23% dos direitos de longo prazo contabilizados pela Companhia, correspondentes à parcela estimada dos investimentos realizados na infraestrutura do serviço público.

Os saldos do grupo de contas ativas realizáveis estão demonstrados em notas explicativas próprias anexas às demonstrações financeiras (nºs 8, 9, 12, 13, 9.2 e 14).

1.6 - CRÉDITOS A RECEBER: GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

Informação

O montante líquido de créditos a receber do Governo do Distrito Federal (GDF) somava em 31/12/2020 o total de R\$ 41.995.000,00, queda nominal de 26% em relação ao exercício anterior.

A Companhia provisionou no exercício de 2020 o montante de R\$ 45.706.000,00 a título de perda estimada de créditos a receber junto ao GDF (Nota Explicativa nº 8.4).

1.7 - INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Informação

Na tabela a seguir, apresentam-se os saldos (em milhares de R\$) e respectivas variações percentuais à conta de Investimento, Imobilizado e Intangível, conforme os dados constantes do Balanço Patrimonial da Companhia, referidos nas Notas Explicativas nº 16, 17 e 18, exercício de 2020:

CONTA	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Investimentos	-	274.400	-
Imobilizado	45.180	69.643	(35)
Intangível	808.420	813.355	(1)

1.8 - ANÁLISE DO PASSIVO: CURTO PRAZO

Informação

Contribuição de Iluminação Pública (CIP)

O saldo à conta de obrigações a repassar ao Tesouro do Distrito Federal em 31/12/2020, relativamente à Contribuição de Iluminação Pública (CIP - Lei Complementar nº 673/2002), somou R\$ 45.452.000,00, crescimento nominal de 2% em relação a 2019 (Nota Explicativa nº 19).

Registre-se que em janeiro de 2020, a CEB Distribuição S/A liquidou parcelamento junto ao Tesouro do Distrito Federal, referente à Contribuição de Iluminação Pública, no valor de R\$ 3.623.000,00.

Debêntures

A Companhia registrava no Passivo Circulante em 31/12/2020 o montante de R\$ 66.336.000,00 em obrigações tituladas em debêntures, contra saldo remanescente contabilizado à conta do Não Circulante (longo prazo) de R\$ 115.497.000,00.

Empréstimos e Financiamentos

As obrigações consolidadas de curto prazo com empréstimos e financiamentos encerraram o exercício com saldo de R\$ 53.501.000,00, queda nominal de 43% em relação a 2019.

A Companhia contabilizou ainda o montante de R\$ 12.471.000,00 à conta de empréstimos e financiamento de longo prazo.

Fornecedores

As obrigações consolidadas no Passivo Circulante com fornecedores encerraram o exercício de 2020 com saldo de R\$ 347.052.000,00, crescimento nominal de 77% em relação a 2019.

Neste grupo, as obrigações de curto prazo com suprimento de energia e uso de rede elétrica representaram 80% do saldo registrado.

De acordo com a Nota Explicativa nº 17, o aumento do saldo com fornecedores registrado no exercício em exame foi impactado significativamente pelo crescimento dos gastos com suprimento de energia elétrica a curto prazo no último trimestre de 2020.

1.9 - PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS, CÍVEIS, FISCAIS E REGULATÓRIOS

Informação

Na tabela abaixo, relacionam-se as provisões passivas consolidadas (em milhares de R\$) constituídas pela companhia em 31/12/2020, decorrentes de ações judiciais em tramitação, nas quais a Companhia figura como polo passivo:

PROVISÃO	2020	2019	VARIAÇÃO (%)
Circulante – Curto Prazo	10.120	8.733	16
Não Circulante – Longo Prazo	60.501	58.881	3

As provisões contabilizadas pela companhia constam da Nota Explicativa nº 26, incluindo os valores a título de risco provável (CPC nº 25), os quais não integram as demonstrações financeiras (R\$ 8.778.000,00), conforme discricionariedade prevista na legislação.

1.10 - BENEFÍCIOS A EMPREGADOS: PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Informação

A conta Benefícios a Empregados, que inclui obrigações previdenciárias e de assistência à saúde a funcionários da Companhia, encerrou o exercício com saldo de R\$ 66.519.000,00 (Não Circulante), queda nominal de 45% em relação a 2019.

A Companhia também registrou à conta de benefícios a empregados obrigações de curto prazo no montante de R\$ 8.200.000,00 (Passivo Circulante).

Registre-se que o planejamento dos trabalhos de auditoria a cargo desta Controladoria não integrou o exame atuarial dos planos previdenciários e de assistência à saúde de funcionários da CEB Distribuição S.A.

A análise de auditoria externa dos benefícios a empregados da Companhia integra a Nota Explicativa nº 22, incluindo detalhamento de operações de saneamento do fundo patrocinado pela companhia, visando à adequação financeira dos valores presentes das obrigações previdenciárias, o qual consta em subitem próprio de parecer de auditoria emitido em 01/03/2021.

1.11 - RECEITAS E RESULTADO DO EXERCÍCIO

Informação

A análise do resultado consolidado do exercício revelou lucro líquido de R\$ 358.030.000,00, ante R\$ 26.363.000,00 registrados em 2019.

De acordo com as demonstrações financeiras, o resultado no exercício em exame foi significativamente influenciada pelas seguintes variações, em relação aos dados consolidados em 2019 (Nota Explicativas nº 30.1 a 35 e nº 18.4):

1. Apropriação de diferido tributário (Imposto de Renda e Contribuição Social), no montante de R\$ 318.180.000,00;
2. Queda de 26% das despesas operacionais, impactada pelo grupo Outras Receitas Não Operacionais (R\$ 114.958.000,00); e
3. Resultado financeiro positivo (R\$ 31.900.000,00) no exercício.

Destaque-se que a Companhia registrou crescimento nominal de 13% no custo dos serviços com energia elétrica, em função de constante reajustes de preços de energia adquirida para distribuição, no último trimestre do exercício (subitem 1.5, Notas Explicativas).

1.12 - INDICADORES FINANCEIROS DE LIQUIDEZ

Informação

Na tabela a seguir, apresentam-se os indicadores financeiros de liquidez da Companhia, conforme cálculos realizados pela equipe com base nas demonstrações do exercício de 2020, expressos em porcentagem e número-relativo (solvência geral):

ÍNDICE	2020	2019	DEFINIÇÃO DA MÉTRICA
Liquidez Imediata	23%	24%	Razão disponibilidades e obrigações de curto prazo (%)
Liquidez Corrente	1,27	1,08	Razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
Solvência Geral	1,45	1,24	Razão dos Ativos em relação aos Passivos

1.13 - INDICADORES DE RENTABILIDADE

Informação

A tabela a seguir resume os indicadores de rentabilidade (margem) da Companhia, expressos em porcentagem, relativamente a 2020:

ÍNDICE	2020	DEFINIÇÃO DA MÉTRICA
Margem Bruta	7%	Razão entre o Lucro Bruto e as Receitas Operacionais Líquidas.
Margem Líquida	13%	Razão entre o Lucro Líquido e as Receitas Operacionais Líquidas
Margem Operacional	2%	Razão entre o Lucro Operacional e as Receitas Operacionais Líquidas

1.14 - EFEITOS DA COVID-19

Informação

Até a data de emissão das Demonstrações Financeiras, a CEB Distribuição S/A não havia vislumbrado riscos à continuidade de seus negócios e à consistência das estimativas e julgamentos contábeis da Companhia relacionados à pandemia da COVID-19, de acordo com manifestação da auditoria externa independente, no contexto das notas explicativas anexas às Demonstrações.

Registre-se que a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) emitiu em 10/03/2020 OFÍCIO-CIRCULAR/CVM/SNC/SEP n.º 02/2020, destacando a importância de as Companhias considerarem os impactos da COVID-19 em seus negócios, bem como reportarem em suas Demonstrações Financeiras eventuais riscos e incertezas significativos, advindos de possíveis efeitos da pandemia em suas operações, observadas as normas contábeis aplicáveis.

1.15 - PARECERES DO CONSELHO FISCAL E DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO

Informação

Compõe os Relatórios de Administração da Companhia manifestação do Conselho Fiscal, relativamente ao exercício de 2020, o qual aprovou a apresentação das demonstrações financeiras e encaminhamento das contas à assembleia-geral da CEB Distribuição S.A

Registre-se que em ato próprio, o Comitê de Auditoria Estatutário concluiu por unanimidade que as demonstrações financeiras analisadas no presente Relatório foram elaboradas de acordo com a legislação vigente, princípios técnicos formais e se apresentam em ordem e adequadas em seus aspectos relevantes.

1.16 - PARECER DE AUDITORIA INDEPENDENTE

Informação

Integra o Relatório de Administração da Companhia parecer sem ressalva emitido por Bertrand Russel em 01/03/2021, segundo o qual as demonstrações financeiras da CEB Distribuição S/A apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da empresa, em 31/12/2020.

1.17 - DEBENTURISTAS

Informação

Informe-se que Assembleia Geral dos Debenturistas (AGD), realizada em 23/11/2020, decidiu não aplicar cláusula de vencimento antecipado dos saldos à conta das obrigações da Companhia com a emissão de debêntures, em razão da alteração do controle acionário da CEB Distribuição S/A, resultante de leilão público no âmbito da B3.

Os saldos à conta de debêntures estão demonstrados em item próprio do presente exame (Passivo Circulante).

1.18 - DESCONTINUIDADE DAS OPERAÇÕES

Informação

Informe-se que a Companhia Energética de Brasília S/A (“CEB – Controladora”) descontinuou no contexto de suas demonstrações financeiras encerradas em 31/12/2020, direitos e obrigações referentes à CEB Distribuição S/A, ex-controlada, conforme parecer de auditoria externa emitido por Russell Bedford Auditores Independentes em 26/03/2021 (disponível em: <http://ri.ceb.com.br/wp-content/uploads/2021/04/Demonstra%C3%A7%C3%B5es-Financeiras-Anuais>).

A CEB Distribuição S/A foi adquirida em leilão público em 24/12/2020 pela Bahia Geração de Energia S/A, do grupo Neoenergia. O referido certame foi liquidado em 02/03/2021. A descontinuidade das operações da CEB Distribuição S/A integra Nota de Ênfase do supracitado parecer de auditoria externa.

Registre-se que o presente exame não alcançou a análise das contas da Companhia Energética de Brasília S/A (“CEB – Controladora”).

2 - Execução do Contrato ou Termo de Parceria

2.1 - AUSÊNCIA DE MATRIZ DE RISCO EM CONTRATOS

Classificação da falha: Média

Fato

Verificou-se que a Unidade não evidenciou no contexto do Contrato nº 839/2020 /CEB-D, objeto de fornecimento de serviços de manutenção preventiva e corretiva de redes aéreas de distribuição, cláusula obrigatória de matriz de risco, conforme disposição contida no art. 69, X, da Lei Federal nº 13.303/2016, e reiterada jurisprudência do Tribunal de Contas da União, como a derivada do Acórdão nº 4160/2020/Plenário (subitem 1.7.2.5, processo TC-000529/2020-6), de modo a compatibilizar a execução dos ajustes a eventuais eventos supervenientes associados ao equilíbrio econômico-financeiro dos objetos pactuados (art. 42, X, Lei Federal nº 13.303/2016).

A tabela abaixo resume as contratações consignadas no presente subitem:

CONTRATO	VALOR EM R\$	OBJETO	CONTRATADO
839/2020	25.207.281,00	Serviços de Manutenção de Redes Aéreas	Construtora Queiroz Garcia Ltda – CNPJ nº 02.895.841/0001-30
868/202	40.999.170,00	Serviços de relacionamento com clientes internos e externos	Tellus Informática e Telecomunicações Ltda - CNPJ nº 24935454/0001-12

Registre-se que a CEB Holding S/A, em sede de manifestação pela Unidade no contexto do Processo SEI nº 00480-00003137/2021-85, informa que a administração dos contratos referidos no presente subitem foi transferida à Bahia Geradora de Energia S/A, em decorrência da alienação do controle acionário da CEB Distribuição S/A, razão de justificativa que não afasta a impropriedade identificada no presente Relatório de Auditoria, ocorrida em data anterior ao leilão público de venda da então CEB Distribuição S/A.

Causa**Em 2020:**

Falha contratual relacionada à não inclusão de cláusula obrigatória.

Consequência

Assunção de eventuais riscos associados ao equilíbrio econômico-financeiro do objeto pactuado.

Recomendação**CEB Distribuição S.A.:**

Incluir matriz de risco aos seus ajustes, adaptando os contratos vigentes, no que couber, à legislação de regência referida no presente subitem.

3 - CONCLUSÃO

DIMENSÃO	SUBITEM	CLASSIFICAÇÃO
Planejamento da Contratação ou Parceria	1.1	Não se aplica
Execução do Contrato ou Termo de Parceria	2.1	Média
Contábil	1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14, 1.15, 1.16, 1.17 e 1.18	Não se aplica

Diretoria de Auditoria nas Áreas de Infraestrutura e Governo



Documento assinado eletronicamente pela **Controladoria Geral do Distrito Federal**, em 29 /10/2021, 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 **29958096.61138072.CFA324A1.45632820**
