



## **METROBUS TRANSPORTE COLETIVO S/A**

RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E ASPECTOS MAIS RELEVANTES DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31/12/2022 ANÁLISE DO 4º TRIMESTRE DE 2022

Goiânia/GO, 3 de abril de 2023.

Aos Ilmos. Srs.  
Conselheiros, Diretores e demais Administradores da  
**METROBUS**  
CNPJ(MF) 02.392.459/0001-03  
Rua Patriarca, 299 – Vila Regina  
CEP 74.456-610 – Goiânia – GO

Att.: Auditoria Interna  
Ref.: Relatório de Auditoria Forma Longa

Prezados Senhores,

Havendo concluído nesta data o estudo e avaliação dos controles internos adotados pela **METROBUS** acerca dos itens mais relevantes do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, indispensável à formação de nossa opinião inerente à fidedignidade e tempestividade dos registros dos atos e fatos contábeis, que ensejaram a elaboração do Balancete de Verificação levantado em 31/12/2022, compreendo as análises do 4º trimestre, queremos:

Informar que nosso trabalho é composto por macro atividades, subdivididas em trabalho de campo e de escritório (na proporção de 70%x30%), o qual foi iniciado pela definição da equipe de auditores com experiência em trabalhos correlatos e de mesma complexidade, e da avaliação de possíveis ameaças à independência em decorrência de conflitos éticos preconizados nas NBC PA's, e prosseguindo mediante o planejamento geral do trabalho determinado nas NBC TA's 300 a 330, efetuado através de: (A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevistas com a Governança Corporativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macroprocessos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e DFC elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Respostas do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos. Tudo planejado de modo a viabilizar o melhor desempenho da equipe durante a execução das atividades de estudo e avaliação dos controles internos o qual será o fundamento para fixação da extensão e profundidade do procedimento de auditoria bem como da melhor oportunidade e circunstância a ser aplicado.

Enfatizar que o relatório anexo preconizado no item "1.1" do Termo de Referência (anexo 1) integrante do Edital de Pregão Eletrônico nº 34/2019, é o resultado de exames procedidos por amostragem e que por isso mesmo não tem a finalidade nem a pretensão de arrolar falhas individuais ou institucionais, mas tão somente destina-se a sinalizar para o Plenário a oportunidades de melhorias em algumas áreas ou procedimentos, visando a tornar, as Demonstrações Contábeis aptas ao arrimo das decisões gerenciais, e não apenas um documento de cunho burocrático, para aferir, após termo, o desempenho de uma gestão.

Patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e servidores que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.

AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O



Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9

Sócio Sênior

**METROBUS TRANSPORTE COLETIVO S/A**  
**RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS**  
**E ASPECTOS MAIS RELEVANTES DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31/12/2022 – ANÁLISE DO 4º**  
**TRIMESTRE DE 2022**

## 1. INTRODUÇÃO

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração da **METROBUS TRANSPORTE COLETIVO**, doravante denominado “**METROBUS**”, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, levado a efeito mediante análises efetuadas nos meses de março e abril de 2023, portanto aludido relato consigna informações decorrentes do exame realizado por meio de exames e averiguações que efetuamos no Balancete contábil de verificação levantado para a data base de 31 de dezembro de 2022, compreendendo as análises do 4º trimestre de 2022, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de Empresas Públicas com personalidade jurídica de direito privado, regidas concomitantemente pelas leis 4.320/64 e 6.404/76, observando rigorosamente ao que preceitua a Resolução CFC nº 821/1997, e seguintes que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade – Profissionais em Auditoria - NBC PA.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de nºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução nº 1.328 editada em 18/03/2011 pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice ou restrição, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas sugestões de aprimoramento aos controles internos, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos relativos atribuídos a partir da “matriz de risco” decorrente da análise vertical e horizontal do balancete contábil encerrado em 31 de dezembro do exercício sob exame, comparativo com 30 de setembro (compreendendo as análises do 4º trimestre de 2022).

Os sistemas contábeis e de controles internos, embora sendo de responsabilidade da administração da Entidade auditada, dentro de um cronograma de trabalho antecipadamente estabelecido, foram por nós analisados e, sempre que julgamos necessário indicamos sugestões objetivas para seu aperfeiçoamento ou implantação. Como procedimentos primordiais de evidenciação da auditoria, verificamos a eficácia, eficiência e efetividade dos sistemas e subsistemas de controle interno bem como a segurança e confiabilidade das transações representadas na sistemática contábil.

## **1.2 METODOLOGIA**

A concepção de um Plano de Auditoria tecnicamente otimizado, pressupõe um planejamento detalhado, consistente na programação e execução de exames adequados de auditoria, os quais dependem do grau de entendimento que se tem das atividades-meio e atividades-fim, bem como do perfeito conhecimento da estrutura organizacional e societária de entidade a ser auditada.

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de 40 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange as Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC-TA, preconizadas em 33 Resoluções do CFC de nºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução nº 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

### **1.2.1 TÉCNICAS DE ABORDAGEM**

Nossos trabalhos foram conduzidos através da NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, com a finalidade de racionalizar e dar maior efetividade a metodologia a ser utilizada. Dentre nossa abordagem podemos destacar a “Amostragem Sistemática Específica” que é uma técnica não estatística determinativa da seleção de uma quantidade de registros a serem selecionados e analisados, bem como o intervalo da seleção; a de “Seleção de Auditoria” que determina quantos registros serão selecionados e os números aleatórios aos quais devem estar associados; a de “Amostragem por Funções e Atributos” na qual os itens são selecionados a partir da pesquisa sobre a presença de determinados atributos e, finalmente, a de “Amostragem Através de Unidades Monetárias” onde é estabelecido o mínimo de valores de itens monetários em relação à sua totalidade dentro de um risco cabível e grau de confiabilidade desejado.

### **1.2.2 ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS**

Os controles internos de uma entidade são um conjunto de normas, procedimentos, métodos e critérios adotados para salvaguardar seus ativos, e quantificar e qualificar seus passivos com relativa exatidão, visando à promoção da confiabilidade e tempestividade dos seus registros contábeis a serem consignados em suas Demonstrações Financeiras, bem como de assegurar sua eficiência, eficácia e efetividade operacional na direção da tão almejada economicidade.

Desta forma, todo bom trabalho de auditoria deve iniciar-se pelo estudo e avaliação dos controles adotados pela entidade, a fim de que com base no grau de credibilidade e segurança proporcionado por eles, possamos estabelecer a profundidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados bem como a ocasião mais propícia para sua aplicação.

### **1.2.3 ÁREAS DE MAIOR SUSCETIBILIDADE**

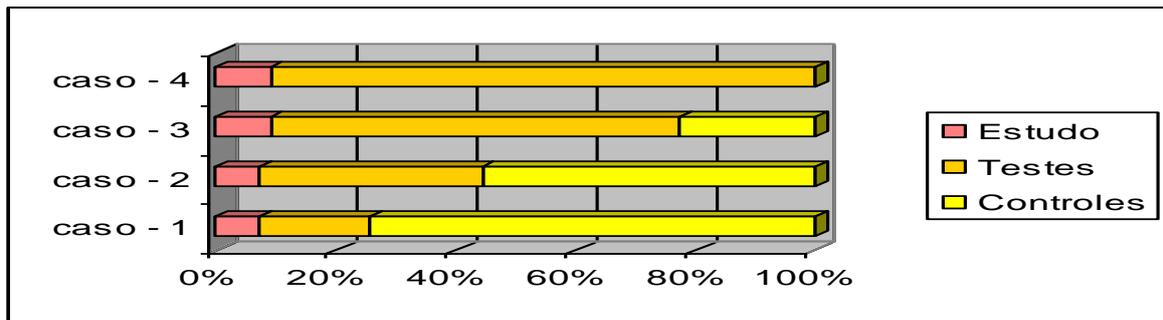
Este é o primeiro subproduto gerado pelo estudo e avaliação dos controles internos, e consistiu basicamente em uma relação contendo áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo de transações do ponto de vista de exposição ativa e passiva.

Todo o planejamento do trabalho e dos procedimentos de auditoria aplicados foi respaldado nestas áreas chaves, ou pontos de maior risco, visando à racionalização dos testes em prol do bom senso e esmero profissional que perseguimos.

### 1.2.4 AMPLITUDE DA AMOSTRAGEM

Os testes de amostragem são um conjunto de técnicas que nos permitem obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis sob exame e abrangem testes de observância e de substância, os quais foram aplicados de conformidade com os resultados do Estudo e Avaliação dos Controles Internos, de forma inversamente proporcional.

#### GRÁFICO DE ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS:



Assim sendo quanto maior o grau de credibilidade atribuído aos controles internos; menor foi a profundidade da amostragem efetuada, e vice-versa.

### 1.2.5 TIPOS DE TESTES IMPLEMENTADOS

#### 1) Testes de Observância:

Os testes de observância visam à obtenção de uma razoável segurança de que os controles internos previamente estudados e avaliados estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e diretores da entidade auditada.

#### 2) Testes de Substância:

Os testes de substância nos permitem evidenciar a suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas, contábil e administrativo, os quais se subdividem em teste de transação e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

## 1.2.6 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO

A partir de uma análise da relevância dos saldos do balancete contábil levantado em 31/12/2022 sob exame (compreendendo as análises do 4º trimestre de 2022), bem como da análise dos relatórios anteriores, elegemos as áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo (análise horizontal) de transações, e de proporção dos saldos (análise vertical) do ponto de vista de exposição ativa. Tal procedimento resulta da análise vertical e horizontal procedida que apresentamos de forma sintética a seguir, visando melhor elucidar as considerações tecidas acerca dos dados coligidos e conseqüentemente da “matriz de risco” considerada a partir de tais informações.

ATIVO		SALDOS			Variação 4º Trimestre 2022	
Especificação	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>CIRCULANTE</b>	40.830.131,03	51,48	27.270.545,22	40,95	13.559.585,81	49,72
<b>DISPONIVEL</b>	26.868.743,55	33,88	19.637.765,19	29,49	7.230.978,36	36,82
CAIXA	9.504,86	0,01	11.181,30	0,02	-1.676,44	-14,99
BANCOS C/MOVIMENTO	26.859.238,69	33,86	19.626.583,89	29,47	7.232.654,80	36,85
<b>REALIZAVEL CURTO PRAZO</b>	13.961.387,48	17,60	7.632.780,03	11,46	6.328.607,45	82,91
APLICACOES	-62,35	0,00	237,02	0,00	-299,37	-126,31
CONTAS A RECEBER	6.449.044,85	8,13	1.706.014,63	2,56	4.743.030,22	278,02
CRÉDITOS A RECEBER	3.166.343,22	3,99	3.283.672,89	4,93	-117.329,67	-3,57
ADIANTAMENTOS	272.013,18	0,34	218.497,70	0,33	53.515,48	24,49
ALMOXARIFADOS	4.074.048,58	5,14	2.424.257,79	3,64	1.649.790,79	68,05
IMPOSTOS A RECUPERAR	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	38.484.685,57	48,52	39.320.387,26	59,05	-835.701,69	-2,13
<b>REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	7.168.148,55	9,04	6.882.484,26	10,34	285.664,29	4,15
<b>PERMANENTE</b>	31.316.537,02	39,48	32.437.903,00	48,71	-1.121.365,98	-3,46
INVESTIMENTOS	50.745,86	0,06	50.745,86	0,08	0,00	0,00
IMOBILIZADO	143.785.634,09	181,28	143.919.205,74	216,12	-133.571,65	-0,09
DEPRECIACAO	-118.017.311,11	-148,80	-117.050.371,88	-175,78	-966.939,23	0,83
REAVALIACAO	8.059.665,09	10,16	8.059.829,09	12,10	-164,00	-0,00
DEPRECIACAO	-2.562.196,91	-3,23	-2.541.505,81	-3,82	-20.691,10	0,81
<b>TOTAL</b>	<b>79.314.816,60</b>		<b>66.590.932,48</b>		<b>12.723.884,12</b>	<b>19,11</b>
PASSIVO		SALDOS			Variação 4º Trimestre 2022	
Especificação	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>C I R C U L A N T E</b>	32.905.768,04	41,49	30.792.067,24	46,24	2.113.700,80	6,86
FORNECEDORES	3.485.702,08	4,39	4.442.276,50	6,67	-956.574,42	-21,53
FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGACOES SOCIAIS	1.883.593,50	2,37	2.376.880,45	3,57	-493.286,95	-20,75
OBRIGACOES	12.537.868,63	15,81	12.465.717,33	18,72	72.151,30	0,58
PROVISOES	3.169.201,04	4,00	4.356.840,26	6,54	-1.187.639,22	-27,26
O U T R A S	11.829.402,79	14,91	7.150.352,70	10,74	4.679.050,09	65,44
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	44.702.758,61	56,36	29.552.186,54	44,38	15.150.572,07	51,27
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	6.132.260,99	7,73	6.232.367,10	9,36	-100.106,11	-1,61
PROVISÕES	38.570.497,62	48,63	23.319.819,44	35,02	15.250.678,18	65,40
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>77.608.526,65</b>	<b>97,85</b>	<b>60.344.253,78</b>	<b>90,62</b>	<b>17.264.272,87</b>	<b>28,61</b>
PATRIMONIO LÍQUIDO	1.706.289,95	2,15	6.246.678,70	9,38	-4.540.388,75	-72,68
CAPITAL SUBSCRITO INTEGRALIZADO	221.702.474,55	279,52	221.702.474,55	332,93	0,00	0,00
RESERVA P/ REAVALIACAO	6.737.557,42	8,49	6.758.412,52	10,15	-20.855,10	-0,31
RESERVA LEGAL	86.160,66	0,11	86.160,66	0,13	0,00	0,00
LUCROS/PREJUIZOS	-228.323.685,85	-287,87	-228.344.540,95	-342,91	20.855,10	-0,01
RESULTADO DO TRIMESTRE	1.503.783,17	1,90	6.044.171,92	9,08	-4.540.388,75	-75,12
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.706.289,95</b>	<b>2,15</b>	<b>6.246.678,70</b>	<b>9,38</b>	<b>-4.540.388,75</b>	<b>-72,68</b>
<b>TOTAL</b>	<b>79.314.816,60</b>		<b>66.590.932,48</b>		<b>12.723.884,12</b>	<b>19,11</b>

## 2. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS

### 2.1. ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante representa **51,48%** do saldo total do ativo, apresentando uma variação positiva de **R\$ 13.559.585,81**, equivalentes a **49,72%** de aumento em relação ao exercício anterior. Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022	
	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>CIRCULANTE</b>	40.830.131,03	51,48	27.270.545,22	40,95	13.559.585,81	49,72
<b>DISPONIVEL</b>	26.868.743,55	33,88	19.637.765,19	29,49	7.230.978,36	36,82
CAIXA	9.504,86	0,01	11.181,30	0,02	-1.676,44	-14,99
BANCOS C/MOVIMENTO	26.859.238,69	33,86	19.626.583,89	29,47	7.232.654,80	36,85
<b>REALIZAVEL CURTO PRAZO</b>	13.961.387,48	17,60	7.632.780,03	11,46	6.328.607,45	82,91
APLICACOES	-62,35	0,00	237,02	0,00	-299,37	-126,31
CONTAS A RECEBER	6.449.044,85	8,13	1.706.014,63	2,56	4.743.030,22	278,02
CRÉDITOS A RECEBER	3.166.343,22	3,99	3.283.672,89	4,93	-117.329,67	-3,57
ADIANTAMENTOS	272.013,18	0,34	218.497,70	0,33	53.515,48	24,49
ALMOXARIFADOS	4.074.048,58	5,14	2.424.257,79	3,64	1.649.790,79	68,05
IMPOSTOS A RECUPERAR	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo foram objeto de exame por amostragem diretamente proporcional ao grau de risco atribuído.

#### 2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo congrega as contas representativas de meio circulantes em forma pecuniária, composta por saldos bancários de disponibilidade imediata.

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022	
	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>CIRCULANTE</b>	40.830.131,03	51,48	27.270.545,22	40,95	13.559.585,81	49,72
<b>DISPONIVEL</b>	26.868.743,55	33,88	19.637.765,19	29,49	7.230.978,36	36,82
CAIXA	9.504,86	0,01	11.181,30	0,02	-1.676,44	-14,99
MOEDA CORRENTETESOURARIA OPERACIONAL	9.504,86	0,01	11.181,30	0,02	-1.676,44	-14,99
BANCOS C/MOVIMENTO	26.859.238,69	33,86	19.626.583,89	29,47	7.232.654,80	36,85
BANCO ITAU S/A	3.140.849,32	3,96	6.869.262,45	10,32	-3.728.413,13	-54,28
BANCO ITAU S/A C/PAGADORA	1.869,49	0,00	1.869,49	0,00	0,00	0,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	750,31	0,00	750,31	0,00	0,00	0,00
CAIXA ECONOMICA FEDERALCC/2180 AG:3725	303,20	0,00	0,00	0,00	303,20	100,00
CHEQUE ADMINISTRATIVO A COMPENSAR	18.689.290,93	23,56	12.627.981,02	18,96	6.061.309,91	48,00
CAIXA ECONOMICA FEDERAL CC16202AG.2512	1.922,37	0,00	732,91	0,00	1.189,46	162,29
BANCO ITAU S/A AG. 4629 CONTA 043888	231.448,28	0,29	125.987,71	0,19	105.460,57	83,71
BANCO ITAU S/A CONTA 44472 AGÊNCIA 4629	4.792.804,79	6,04	0,00	0,00	4.792.804,79	100,00

✓ **Controles Internos**

As contas de depósitos ou de aplicações mantidas junto a instituições financeiras são conciliadas mensalmente mediante o cotejamento do extrato bancário em contraposição ao razão contábil.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação mensal em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários cotejados com o razão contábil.

✓ **Constatações**

O exame efetuado nas conciliações de 31/12/2022 revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados nas Demonstrações Contábeis são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Disponível nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

### 2.1.2. CONTAS/ CRÉDITOS A RECEBER

Referido grupo é composto substancialmente por valores relativos a créditos a receber decorrentes da prestação de serviços de transporte coletivo de passageiro.

ATIVO	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022	
	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>CIRCULANTE</b>	40.830.131,03	51,48	27.270.545,22	40,95	13.559.585,81	49,72
<b>REALIZAVEL CURTO PRAZO</b>	13.961.387,48	17,60	7.632.780,03	11,46	6.328.607,45	82,91
APLICACOES	-62,35	0,00	237,02	0,00	-299,37	-126,31
CONTAS A RECEBER	6.449.044,85	8,13	1.706.014,63	2,56	4.743.030,22	278,02
CRÉDITOS A RECEBER	3.166.343,22	3,99	3.283.672,89	4,93	-117.329,67	-3,57
ADIANTAMENTOS	272.013,18	0,34	218.497,70	0,33	53.515,48	24,49
ALMOXARIFADOS	4.074.048,58	5,14	2.424.257,79	3,64	1.649.790,79	68,05
IMPOSTOS A RECUPERAR	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00

✓ **Procedimentos de Auditoria**

As subcontas que integram essa conta são analisadas sistematicamente pelo setor contábil, e seus saldos são conciliados mensalmente mediante o cotejamento com informações e relatórios oriundos de outros setores como é o caso relatório do financeiro.

✓ **Constatações**

Contas a receber e Créditos são decorrentes da concessão dos serviços de transporte coletivo da região metropolitana de Goiânia.

✓ **Opinião**

O mecanismo de análise e conciliação do saldo de contas a receber são eficazes para o volume transacionado e saldos de créditos a receber reconhecido.

### 2.1.3. ESTOQUE INTERNO - ALMOXARIFADO

#### ✓ Procedimentos de Auditoria

Aplicamos procedimentos alternativos preconizados na NBC TA 500, mediante revisão e regressão contábil dos saldos, analisando as entradas e as saídas bem como a existência física dos referidos produtos, atestando o valor patrimonial registrado para esse grupo em 31/12/2022, comparativo aos relatórios de controle apresentados para a data base, assim como efetuamos o acompanhamento do trabalho de inventário físico de materiais nos almoxarifados da Superintendência Administrativa e da Superintendência de Manutenção para 31/12/2022, conforme Portaria 144/2022 de 25/11/2022 para a data base.

#### ✓ Opinião

Os procedimentos alternativos preconizados na NBC TA 500, apropriados para suprir as evidências de auditoria consideradas na validação daqueles saldos, em relação aos saldos do 4º trimestre de 2022, sendo que acompanhamos o inventário realizado para o saldo de 31/12/2022, demonstram se os controles adotados para a salvaguarda dos ativos mantidos nos estoques de almoxarifados demonstram-se adequados.

## 2.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Referido grupo congrega as contas cuja realização é de lenta conversão, ou que registram bens destinados à operacionalização e consecução de seus objetivos. Aludido grupo surgiu com o advento da Resolução CFC n.º 1.437/13, que altera e inclui itens da NBC T 16.6 (R1) Demonstrações Contábeis. Precitado grupo representa **48,52%** da exposição ativa, apresentando um decréscimo de **R\$ 835.7001,69** equivalentes a uma redução percentual de **2,13%** em relação ao exercício anterior. Apresentamos adiante a composição do saldo:

ATIVOS	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022	
	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	38.484.685,57	48,52	39.320.387,26	59,05	<b>-835.701,69</b>	-2,13
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	7.168.148,55	9,04	6.882.484,26	10,34	285.664,29	4,15
PERMANENTE	31.316.537,02	39,48	32.437.903,00	48,71	<b>-1.121.365,98</b>	<b>-3,46</b>
INVESTIMENTOS	50.745,86	0,06	50.745,86	0,08	0,00	0,00
IMOBILIZADO	143.785.634,09	181,28	143.919.205,74	216,12	<b>-133.571,65</b>	<b>-0,09</b>
DEPRECIACAO	-118.017.311,11	-148,80	-117.050.371,88	-175,78	<b>-966.939,23</b>	0,83
REAVALIACAO	8.059.665,09	10,16	8.059.829,09	12,10	<b>-164,00</b>	<b>-0,00</b>
DEPRECIACAO	-2.562.196,91	-3,23	-2.541.505,81	-3,82	<b>-20.691,10</b>	0,81

### 2.2.1 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado representa **39,48%** do saldo total do ativo, e responde por um decréscimo de **3,46%** das transações que compõem a variação negativa de **R\$ 1.121.36598**, constatada no período sob exame.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Selecionamos pelo razão contábil alguns lançamentos consignados a débito e a crédito do saldo da conta, atentando para apropriação das aquisições, no que tange a integridade e posse dos bens, a fidelidade da documentação, a titularidade e propriedade no que tange a bens móveis, bem como atributos necessários ao tombamento, e tratamento contábil da depreciação em relação ao controle patrimonial existente e sua conciliação com a contabilidade, mediante procedimentos mínimos específicos para atender as Evidências de Auditoria.

✓ **Constatações**

**i) Teste de recuperabilidade e revisão de vida útil**

A Entidade não procedeu aos testes de recuperabilidade de seus Ativos Fixos conforme preconizado nos itens 9 e 10 da NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, correspondente ao Pronunciamento nº 01 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovado pela Resolução nº 1.292/10 do Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Consequentemente, ficamos impossibilitados de opinar sobre a necessidade de eventuais ajustes para o reconhecimento de possíveis perdas decorrentes da aplicação desse procedimento, bem como dos consequentes efeitos sobre os saldos do Ativo Imobilizado, do Patrimônio Líquido e do Resultado do Exercício sob nosso exame.

Recomenda-se efetuar o teste de recuperabilidade do seus ativos e o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das bases de cálculo e das taxas de depreciações, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R1) – Ativo Imobilizado, de que trata a CPC 27.

✓ **Opinião**

A Companhia não efetuou o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das bases de cálculo e das taxas de depreciações no último exercício. Anteriormente à vigência da Lei nº 11.638/2007, a depreciação era calculada de acordo com os critérios estabelecidos na legislação fiscal, já que não havia outro parâmetro vigente. No entanto, desde que se iniciou o processo de conversão da contabilidade aos padrões internacionais, as depreciações devem seguir como base o estudo para reavaliação da vida útil dos bens integrantes do ativo imobilizado para definição das novas bases de cálculo e das taxas de depreciações, conforme estabelecido através da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 – Ativo Imobilizado, de que trata a CPC 27.

### 3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS

#### 3.1. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **41,49%** do saldo total do passivo, apresentando uma variação positiva de **R\$ 2.113.700,80**, equivalentes a um aumento de **6,86%** em relação ao período anterior comparado a este sob exame. Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022		
	Especificação	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>CIRCULANTE</b>		32.905.768,04	41,49	30.792.067,24	46,24	2.113.700,80	6,86
FORNECEDORES		3.485.702,08	4,39	4.442.276,50	6,67	-956.574,42	-21,53
FOLHA DE PAGAMENTO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGACOES SOCIAIS		1.883.593,50	2,37	2.376.880,45	3,57	-493.286,95	-20,75
OBRIGACOES		12.537.868,63	15,81	12.465.717,33	18,72	72.151,30	0,58
PROVISOES		3.169.201,04	4,00	4.356.840,26	6,54	-1.187.639,22	-27,26
O U T R A S		11.829.402,79	14,91	7.150.352,70	10,74	4.679.050,09	65,44

##### 3.1.1 FORNECEDORES

###### ✓ Procedimentos de Auditoria

Realizamos o teste no subgrupo de Fornecedores, demonstrando propriedade nos saldos apresentados.

###### ✓ Constatações

Constatamos que as obrigações a pagar com fornecedores pelos bens adquiridos ou serviços prestados no curso normal das atividades da empresa, sendo que são classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

###### ✓ Opinião

Os controles internos aderentes aos saldos de Fornecedores e outras contas a pagar nos pareceram suficientes para salvaguardar tais ativos.

##### 3.1.2 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS E FISCAIS A PAGAR

Representa as obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais, decorrentes da apuração regular em relação a sus operações.

###### ✓ Procedimentos de Auditoria

Obtivemos a folha de pagamento, enviada pelo Departamento de Recursos Humanos, onde aplicamos testes de auditoria nos cálculos dos encargos e contribuições sobre a folha de pagamento e as conciliações correspondentes, assim como as conciliações para os saldos de obrigações fiscais, regulares e parceladas.

✓ **Constatações**

Constatamos as obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais vêm sendo calculado corretamente e mantidos nos saldos de obrigações enquanto não houver o seu recolhimento. Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado.

✓ **Opinião**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que as obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais estão sendo apuradas corretamente e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

### 3.1.3 PROVISÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Para validação desses saldos, obtivemos relatório emitido pela Gestão de Recursos Humanos, aplicamos testes de auditoria nos cálculos das provisões sobre a folha de pagamento.

✓ **Constatações**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que tais provisões vêm sendo efetuada corretamente, atendendo ao princípio da competência, exceto pelos encargos sociais (INSS e FGTS) estimados sobre essas provisões, os quais não estão sendo reconhecidos, por decisão da administração, sob alegação quanto a imprecisão do registro em relação ao despesa efetiva.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos das provisões trabalhistas nos pareceram suficientes, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis, exceto pelo não reconhecimento dos encargos estimados sobre o saldo de provisões trabalhistas.

### 3.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O passivo não circulante representa **56,36%** do saldo total do passivo recebendo atributo de risco alto sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, apresentando uma variação positiva de **R\$ 15.150.572,07**, equivalentes a um aumento de **51,27%** em relação ao período anterior comparado a este sob exame. Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 4º Trimestre 2022	
	31/12/2022 (R\$)	A/V (%)	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	44.702.758,61	56,36	29.552.186,54	44,38	15.150.572,07	51,27
EXIGIVEL A LONGO PRAZO	6.132.260,99	7,73	6.232.367,10	9,36	-100.106,11	-1,61
PROVISÕES	38.570.497,62	48,63	23.319.819,44	35,02	15.250.678,18	65,40

### 3.2.1 PROVISÕES JUDICIAIS TRABALHISTAS E CÍVEIS

#### ✓ Procedimentos de Auditoria

Uma provisão deve ser reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação decorrente de sentenças desfavoráveis a Entidade.

O reconhecimento, a mensuração e divulgação das provisões para contingências passivas devem ser efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. As contingências são classificadas entre (i) prováveis, para as quais são constituídas provisões; (ii) possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e (iii) remotas, que não requerem provisão nem divulgação.

#### ✓ Constatações

Constatamos que a entidade reconheceu a integralidade do valor de provisões para contingências judiciais conforme o relatório apresentado pela assessoria jurídica da entidade, sendo que eventuais riscos de desembolsos decorrentes deste contencioso jurídico estão devidamente reconhecidos no passivo da entidade.

Quanto ao reconhecimento de provisões de contingência, temos os seguintes preceitos estabelecidos pelo CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes:

Há obrigação presente que provavelmente exige a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente que possa, mas, provavelmente, não irá exigir a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente onde a probabilidade da saída dos recursos é remota.
A provisão deve ser reconhecida (item 22).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).
A divulgação da provisão é necessária (itens 97 e 98).	A divulgação do passivo contingente é necessária (item 100).	A divulgação não é necessária (item 100).

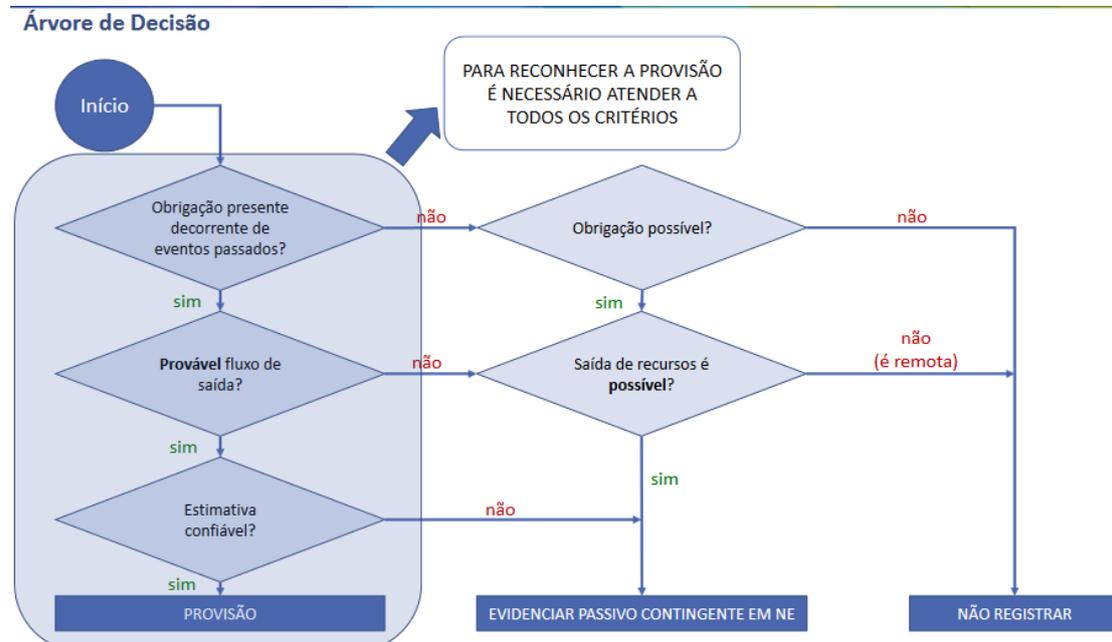
#### **Reconhecimento da Provisão:**

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- ⇒ a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- ⇒ seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- ⇒ possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

### Árvore da decisão

Este resumo é apenas ilustrativo. Seu propósito é demonstrar os principais requerimentos de reconhecimento da Norma para provisões e passivos contingentes. E deve ser utilizado pelos peritos, para formação de sua opinião



### 3.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido representa **9,38%** do saldo total da parcela não exigível que resulta da equação patrimonial (ativo menos passivo), apresentando uma variação positiva de **R\$ 6.045.701** em relação ao exercício anterior comparado a este sob exame.

PASSIVO	SALDOS				Variação 3° Trimestre 2022	
	30/09/2022 (R\$)	A/V (%)	31/12/2021 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
PATRIMONIO LÍQUIDO	202.506,78	0,30	202.506,78	0,34	0,00	0,00
RESERVA P/ REAVALIACAO	6.758.412,52	10,15	6.820.297,77	11,33	-61.885,25	-0,91
RESERVA LEGAL	86.160,66	0,13	86.160,66	0,14	0,00	0,00
LUCROS/PREJUIZOS	-228.344.540,95	-342,91	-228.406.426,20	-379,59	61.885,25	-0,03
RESULTADO DO EXERCÍCIO/PERÍODO	6.045.701,00	9,08				
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>6.248.207,78</b>	<b>9,38</b>	<b>202.506,78</b>	<b>0,34</b>	<b>6.045.701,00</b>	<b>2.985,43</b>

### 4 RECURSOS HUMANOS

Cumprindo nosso programa de trabalho, efetuamos o prévio estudo e avaliação nos controles internos utilizados neste setor, e com base nos resultados alcançados, pudemos estabelecer os procedimentos de auditoria cabíveis nas circunstâncias, bem como da ocasião mais propícia, aplicando-os na extensão e profundidade necessárias, por amostragem nas folhas de pagamentos e guias de recolhimento de INSS, FGTS e PIS/PASEP dos meses de outubro, novembro e dezembro. Examinamos a forma de admissão e demissão de pessoal.

- Verificamos como o pagamento do pessoal é realizado;
- Auditamos a última folha de pagamento realizada efetuando testes de soma, diminuição dos descontos, cálculos do INSS, Imposto de Renda Retido na Fonte e outros julgados procedentes;
- Analisamos as férias pagas;
- Todos os funcionários passam pelo exame admissional e para um funcionário iniciar a trabalhar é necessário estar com toda documentação completa;
- PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional;
- PPP – Perfil Profissiográfico Previdenciário.

✓ **Integridade/Segurança**

A metodologia aplicada nos pareceu preencher todos os requisitos de integridade, segurança e tempestividade adequadas à função e funcionamento dos processos e procedimentos do Setor de Recursos Humanos e do reflexo nas contas aglutinadas nos grupos contábeis sob exame.

✓ **Opinião**

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade da Metrobus, já que a movimentação do Departamento de Recursos Humanos é consubstanciada por situações típicas do segmento, não havendo dificuldades que justifique uma ferramenta de trabalho mais complexa.

## **5. Licitações - Análises, Procedimentos Específicos de Auditoria.**

Visando avaliar o cumprimento da Lei 8.666/93 e demais dispositivos legais pertinentes aos procedimentos administrativos envolvendo contratação de serviços e compras diversas, solicitamos a relação dos processos licitatórios havidos, para com base em critérios estabelecidos no Planejamento de Auditoria, estratificamos aqueles que foram objetos de apontamentos, em proporções que passamos a demonstrar.

✓ **Base Legal Utilizada:**

1. Compor as comissões permanentes de licitação, conforme disposto no art. 51, caput, da Lei no 8.666/1993;
2. Constem as assinaturas devidas, em atendimento ao disposto art. 43, § 1o, in fine, da Lei no 8.666/1993;
3. Emissão de nota de empenho Lei de Responsabilidade Fiscal, Lei Complementar no 101, de 4 de maio de 2001;
4. Acompanhar e fiscalizar o contrato, consoante o disposto no art. 67 da Lei no 8.666/1993;

5. Observe o correto sequenciamento das peças dos autos de processos licitatórios e a devida numeração sequencial das folhas, nos termos dos arts. 4o, parágrafo único, 38, caput e seus incisos, e 60, caput, da Lei no 8.666/1993, Acórdão TCU 1257/2004 Plenário;
6. Comprovante das publicações do edital resumido, na forma do art. 21 Lei 8.666;
7. O inadimplemento das obrigações trabalhistas, por parte do empregador, implica na responsabilidade subsidiária do tomador dos serviços artigo 71 da Lei no 8.666/1993;
8. Avaliação das propostas comerciais e das respectivas planilhas de composição do preço apresentadas pelas licitantes, a fim de evitar incorreta inclusão de custos e a consequente realização de pagamentos indevidos, em atenção ao art. 7o, § 2o, inciso II, da Lei no 8.666/1993;
9. A redução ou ampliação de quantidades está sujeita aos limites do art. 65, § 1º. A alteração da qualidade não poderá alterar substancialmente o objeto licitado;
10. Inexecução e rescisão do contrato, bem como das sanções em caso de inadimplemento, conforme estabelecem os arts. 54, §1o e 55 da Lei no 8.666/93;

✓ **Opinião**

Como resultado de nossas verificações e análises consideramos os procedimentos básicos utilizados pela Metrobus, no que diz respeito aos processos licitatórios, em acordo com a legislação vigente. A metodologia aplicada pelo setor nos pareceu preencher todos os requisitos de integridade, segurança e tempestividade adequadas à função e funcionamento para registro das atividades desenvolvidas no exercício sob exame.

## 6. CONCLUSÃO

O presente relatório composto de 16 (dezesseis) páginas escritas apenas no anverso destina-se exclusivamente à finalidade definida no primeiro parágrafo do mesmo e a informar à Administração da **METROBUS**, acerca dos detalhes inerentes ao trabalho efetuado, não devendo ser utilizado para nenhum outro fim, e tampouco distribuído a terceiros.

Goiânia/GO, 3 de abril de 2023.



**AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC/PE 000150/O “GO”

**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**

Contador - CRC/PE 010483/O-9 “GO”

CNAI 1592

  
**Phillippe de Aquino Pereira**  
Contador - CRC/PE 028157/O-2 “GO”  
CNAI 4747

  
**Jairo Aires de Sant'Ana**  
Contador - CRC/MT 015226/O-7 “GO”  
CNAI 4187



# AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE

 CEP 50.050.290

 (81) 3338.3525

[www.audimec.com.br](http://www.audimec.com.br)