

## **SUMÁRIO EXECUTIVO**

**Auditoria das Demonstrações Financeiras –  
Primeiro Trimestre de 2016**

**RELATÓRIO nº 04/2016**

**Brasília – DF  
Junho/2016**

## SUMÁRIO EXECUTIVO

### RELATÓRIO DE AUDITORIA nº 04/2016

**Tema:** Exame das Demonstrações Financeiras – 1º Trimestre de 2016.  
**Tipo de Auditoria:** Auditoria de Acompanhamento de Gestão.  
**Forma de Auditoria:** Direta Simplificada.  
**Área de Acompanhamento:** Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira.  
**Período de Abrangência dos Exames:** 1º/01/16 a 31/03/16.

Com base nas informações consignadas no Relatório de Auditoria acima referenciado, apresentamos, a seguir, as principais constatações e as providências que estão sendo adotadas pelas áreas responsáveis, visando informar às instâncias de administração e acompanhamento da EBC, e favorecer o processo de melhoria contínua da gestão da empresa.

## I – CONSTATAÇÕES

As análises efetivadas pela equipe de auditoria buscaram a avaliação da adequação dos registros contábeis e o equilíbrio da situação econômica e financeira da Empresa, comparando os dados com os observados em trimestres anteriores.

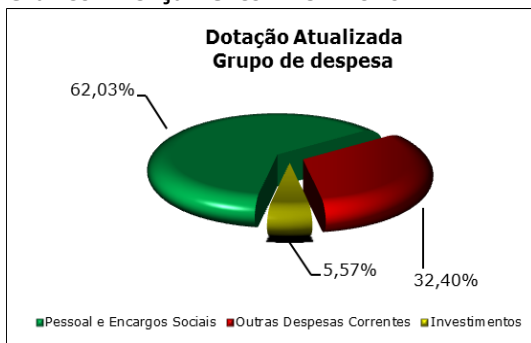
Os parágrafos seguintes destacam alguns aspectos que se encontram detalhados no Relatório de Auditoria nº 04/2016, e que julgamos mercedores da atenção da administração da EBC.

### 1.1 Execução Orçamentária

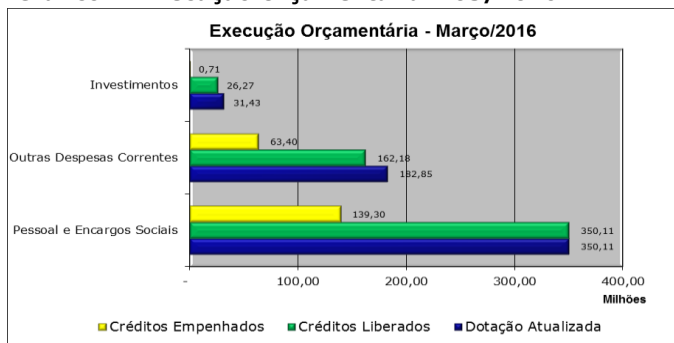
Até o final do primeiro trimestre, apenas 2,7% dos créditos liberados para investimentos foram empenhados, equivalentes ao valor de R\$ 710.434,25 (Gráfico 2), o que sinaliza a necessidade das áreas responsáveis ultimarem esforços com vistas à plena execução dessa importante parcela do orçamento.

É oportuno destacar que a parcela do orçamento global dedicada a investimentos é reduzida, da ordem de 5,57% (Gráfico 1), equivalentes a R\$ 31.429.128,00, e o baixo nível de execução pode trazer riscos às operações e atividades essenciais da EBC, conforme apurado e alertado em outros trabalhos da AUDIN (ex.: Auditoria na Plataforma Rádios e Auditoria de Tecnologia da Informação).

**Gráfico 1: Orçamento EBC - 2016.**



**Gráfico 2: Execução Orçamentária – 03/2016.**



## 1.2 Balanço Patrimonial

Observou-se variação aumentativa de 37,38% na conta “Clientes – Duplicatas a Receber” motivada, sobretudo, pelo incremento de 63,05% no faturamento dos Serviços de Comunicação. Cabe acrescentar que 86,45% do montante da carteira de clientes, em 31 de março de 2016, correspondente a R\$ 39.722.502,30, está representada por um só cliente, a Secretaria de Comunicação Social da Presidência da República – SECOM/PR.

A “Provisão Para Créditos de Liquidação Duvidosa”, com saldo de R\$ 827.428,24, revela um aumento de 297,18%, em relação ao primeiro trimestre de 2015 e decorre do ajuste da provisão no valor de R\$ 619.101,79, ocorrido em 31 de dezembro de 2015, por meio da Nota de Lançamento nº 106.570, constituída sobre o saldo da venda de produtos, cujos prazos de recebimento encontravam-se vencidos há mais de um ano.

Outro aumento relevante foi constatado na conta “Adiantamentos Concedidos – a Prestadores de Serviço”, da ordem de 136,10%, equivalente a R\$ 458.021,76, e justifica-se pelos pagamentos à Globosat Programadora Ltda. para transmissão em TV aberta, sem exclusividade, dos Jogos Paraolímpicos Rio 2016, e à Globo Comunicação e Participações S.A. pelo direito de transmissão radiofônica, sem exclusividade, dos Jogos Olímpicos Rio 2016.

## 1.3 Indicadores Econômicos e Financeiros

Os indicadores levantados pela auditoria revelam situação econômico-financeira equilibrada, na medida em que o somatório de bens e direitos é superior às obrigações da EBC, demonstrando que a Empresa possui liquidez para arcar com os compromissos de curto prazo. O grau de endividamento e a garantia do capital de terceiros são aceitáveis haja vista que as obrigações representam 13,19% do seu ativo total, e a Empresa dispõe de R\$ 6,58 de seu patrimônio para saldar cada R\$ 1,00 de dívida.

## 1.4 Resultado do Período

A Receita de Serviços aumentou 46,15% em relação a 2015, motivada, pelo incremento nas Receitas de Comunicação da ordem de R\$ 10.497.954,32, ao passo que as Receitas com Publicidade Legal diminuíram 17,77%. O Custo dos Serviços Prestados totalizou R\$ 50.461.264,56, sendo que as Plataformas TV e Captação são responsáveis por aproximadamente 65% dos Custos dos Serviços Prestados pela EBC.

No que diz respeito às receitas e despesas operacionais constantes na Demonstração do Resultado do Exercício - DRE, registramos, a título de informação gerencial, as seguintes variações em relação ao primeiro trimestre de 2015:

- Aumento de aproximadamente R\$ 8 milhões (12,45%) nas despesas com pessoal, decorrente da correção salarial (7% com base no acordo coletivo, desde novembro de 2015), do aumento do número de empregados do quadro efetivo (5,7%) e progressão salarial em dezembro retroativa a outubro de 2015 para os empregados que tinham mais de um ano de exercício na Empresa até 01/10/2015;
- Queda de 38,07% nas despesas com diárias;
- Redução expressiva das despesas com material de consumo (77,67%);
- Aumento de aproximadamente R\$ 7 milhões (36,30%) nas Receitas Financeiras decorrente da aplicação dos recursos financeiros da Contribuição para Fomento da Radiodifusão Pública.

O aumento superior a 2.000% em “Outras Receitas Operacionais” decorreu, do lançamento inconsistente no valor de R\$ R\$ 2.254.022,07, cuja regularização ocorreu em 22 de abril, conforme nota de lançamento nº 029895.

A redução do valor total da conta “Outras Receitas” é reflexo da incorporação no exercício de 2015 dos bens que se encontravam cedidos/permitidos para a ACERP, por

força do Contrato de Gestão mantido até 31/12/2013. Cabe destacar que para avaliação e destinação dos bens, a EBC constituiu comissão de empregados em janeiro de 2015, por meio das Portarias-Presidente nºs 004, 005 e 006/2015, sem conclusão dos trabalhos até o presente momento.

Em "Outras Despesas" destaca-se a conta "Multas", com saldo de R\$ 273.647,47. A multa mais relevante ocorrida durante o trimestre totalizou R\$ 192.578,66 e foi aplicada pela Superintendência Regional do Trabalho e Emprego do DF em decorrência do não cumprimento, por parte da EBC, do preenchimento de 2 a 5 por cento de seus cargos com reabilitados ou pessoas com deficiência (Processo EBC nº 0628/2016). Cabe destacar que a Empresa já ingressou com o recurso administrativo, demonstrando que os cargos são ocupados por concurso público e que houve previsão de cota para deficientes nos dois últimos editais. Neste contexto, é importante acompanhar o desdobramento da situação.

## **II – ENCAMINHAMENTOS**

Os aspectos destacados no presente documento servem como "pontos de atenção" para a Administração e devem ser compreendidos no contexto de um processo contínuo de análise sobre os fatos da gestão que geraram registros nos demonstrativos contábeis da EBC.

Isto posto, encaminho o presente Sumário Executivo à Diretoria de Administração, Finanças e Pessoas – DIAFI para conhecimento e à SECEX para informe à DIREX e aos Conselhos de Administração e Fiscal.

Brasília, 13 de junho de 2016.

**Rogério Rabelo**  
Auditor-Chefe