

SUMÁRIO EXECUTIVO

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

RELATÓRIO nº 06/2016

**Brasília – DF
Agosto/2016**

SUMÁRIO EXECUTIVO

RELATÓRIO DE AUDITORIA nº 06/2016

Tema: Exame das Demonstrações Financeiras – 2º 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/04/16 a 30/06/16.

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 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 06/2016, e que julgamos merecedores da atenção da administração da EBC.

1.1 Execução Orçamentária

Até o final do primeiro semestre, apenas 8,47% dos créditos liberados para investimentos foram empenhados, equivalentes ao valor de R\$ 2.491.119,54 (Gráfico 2), o que sinaliza para a perspectiva de baixo nível de execução dessa importante parcela do orçamento no presente exercício.

É oportuno destacar que a parcela do orçamento global dedicada a investimentos é reduzida, da ordem de 5,47% (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 de Tecnologia da Informação).

Gráfico 1: Orçamento EBC - 2016.

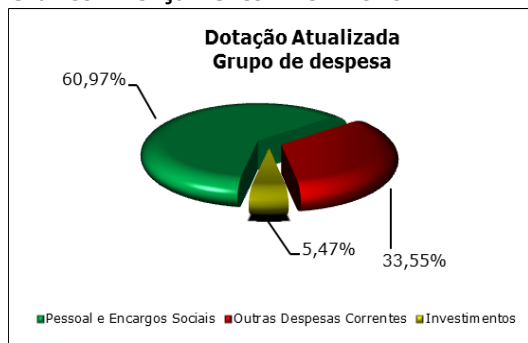
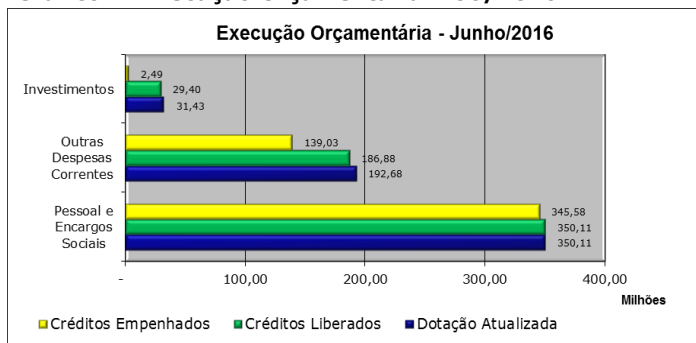


Gráfico 2: Execução Orçamentária – 06/2016.



1.2 Balanço Patrimonial

Observou-se variação aumentativa de 12,97% na conta “Clientes – Duplicatas a Receber” motivada, sobretudo, pelo incremento de 46,05% no faturamento dos Serviços de Comunicação. Cabe acrescentar que 87,52% do montante da carteira de clientes, em 30 de junho de 2016, correspondente a R\$ 45.343.865,60, 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 semestre de 2015, e decorre do saldo da venda de produtos cujos prazos de recebimento encontram-se vencidos há mais de um ano.

Outro aumento relevante foi constatado na conta “Adiantamentos Concedidos – a Prestadores de Serviço”, da ordem de 65,22%, equivalente a R\$ 518.190,00, e justifica-se pelos pagamentos à Globosat Programadora Ltda. para transmissão em TV aberta, sem exclusividade, dos Jogos Paralímpicos 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 11,83% do seu ativo total, e a Empresa dispõe de R\$ 7,45 de seu patrimônio para saldar cada R\$ 1,00 de dívida.

1.4 Resultado do Período

A Receita de Serviços aumentou 23,27% em relação a 2015, motivada, pelo incremento nas Receitas de Comunicação da ordem de R\$ 13.727.653,35, ao passo que as Receitas com Publicidade Legal diminuíram 24,59%.

No que diz respeito às receitas e despesas operacionais e o resultado financeiro constantes na Demonstração do Resultado do Exercício - DRE, registramos as seguintes variações em relação ao segundo trimestre de 2015:

- Aumento de aproximadamente R\$ 21 milhões (16,50%) nas despesas com pessoal, decorrente da correção salarial (7% com base no acordo coletivo, desde novembro de 2015), do desligamento de 135 funções comissionadas no período de 1º/07/2015 a 30/06/2016, o que gerou incremento nas indenizações e restituições trabalhistas 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 51,85% nas despesas com diárias;
- Redução de 62,10% das despesas com material de consumo, e
- Aumento de aproximadamente R\$ 13 milhões (32,44%) nas Receitas Financeiras decorrente da aplicação dos recursos financeiros da Contribuição para Fomento da Radiodifusão Pública.

II – ENCAMINHAMENTOS

Os aspectos destacados no Relatório da Auditoria servem como “pontos de atenção” para a Administração e devem ser compreendidos como oportunidades de tratamento de aspectos que podem vir a impactar os registros e demonstrativos da EBC, no final do exercício financeiro. Neste sentido, além dos dados apresentados no tópico anterior cabe registro aos seguintes aspectos:

- Queda no faturamento da ordem de 20% em relação ao 1º semestre de 2015, considerada a exclusão das vendas realizadas em 2014 e 2015 e faturadas nos anos seguintes, acompanhada do volume de inadimplência da EBC da ordem de R\$ 10.028.234,71, configura quadro preocupante que merece atenção da administração.

- Dos empenhos realizados no 1º semestre/16, cerca de R\$ 58 milhões decorreram de licitações na modalidade pregão, ao passo que R\$ 60 milhões originaram-se de contratações diretas (R\$ 20 milhões por dispensa e R\$ 40 milhões por inexigibilidade de licitação). Em função disso a AUDIN está concluindo exames de auditoria nos processos de pregão e inexigibilidade, visando o diagnóstico da conformidade dos procedimentos.

- Verifica-se montante expressivo, da ordem de R\$ 31 milhões, provisionado para indenizações trabalhistas. Em função da relevância do valor a AUDIN está finalizando trabalho sobre o contencioso trabalhista na EBC.

- Não foram identificadas até o presente momento medidas concretas para realização dos testes de recuperabilidade nas contas do ativo imobilizado e no intangível.

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, 31 de agosto de 2016.

Rogério Rabelo
Auditor-Chefe