

Aos Gestores

Ilmos. Srs.

**Diretoria e aos Conselheiros**

**EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O - EBC**

CNPJ n  09.168.704/0001-42

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO 3  TRIMESTRE.**

**1. CONTEXTUALIZA O GERAL**

Examinamos as Demonstra es Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC**, que compreendem o Balanço Patrimonial, DRE - Demonstra o do Resultado e Exercício, DMPL - Demonstra o das Muta es do Patrim nio Líquido, DFC - Demonstra o dos Fluxos de Caixa, DVA - Demonstra o do Valor Adicionado e Notas Explicativas do terceiro trimestre de 2022, assim como o resumo das principais políticas contábeis.

Este Relatório de Auditoria apresenta os resultados dos procedimentos de auditoria realizados nas Demonstra es Contábeis em seu conjunto em, 30 de setembro de 2022.

Construído com conteúdo didático e customizado, que se aplica   natureza jurídica desta Institui o, toma-se como instrumento de referência sobre a forma o da nossa Opinião expressa no Parecer de Auditoria.

## 1.1 SOBRE A EBC

A **Empresa Brasil de Comunica o S.A - EBC**, empresa pública, organizada sob a forma de sociedade an nima de capital fechado, vinculada ao Ministério das Comunica es,   regida por seu Estatuto, pela Lei n  11.652, de 7 de abril de 2008, pela Lei n  13.303, de 30 de junho de 2016, pela Lei n  6.404, de 15 de dezembro de 1976, pelo Decreto n  8.945, de 27 de dezembro de 2016 e pelas demais normas de direito aplicáveis.

Em conexão com o seu Art. 4  do Estatuto Social, a **Empresa Brasil de Comunica o S.A - EBC**, tem por finalidade a presta o de serviços de radiodifusão pública e serviços conexos, observados os princípios, objetivos e competências estabelecidos na Lei n  11.652, de 7 de abril de 2008.

A empresa cumpre sua fun o de prestadora de serviços e contribui para o objetivo de ampliar o debate público sobre temas nacionais e internacionais, de fomentar a constru o da cidadania, com uma programa o educativa, inclusiva, artística, cultural, informativa, científica e de interesse público, com foco no cidadão.

## 1.2 SOBRE A OBSERVÂNCIA À LEGISLAÇÃO PARA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

As Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** são elaboradas em observância aos preceitos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e o MCAPS - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, tendo em vista também as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público - NBC TSP.

**CONSIDERANDO** o Parágrafo único do Art. 4º do seu Estatuto Social, "A EBC poderá receber recursos dos orçamentos fiscal e da seguridade social da União para o pagamento de despesas com pessoal ou de custeio em geral, conforme expressamente autorizado pela Lei nº 11.652, de 7 de abril de 2008".

Nesse contexto, para melhor aproveitamento deste Relatório de Auditoria, é importante compreender os diferentes aspectos da contabilidade aplicada ao setor público (CASP) - orçamentário, patrimonial e fiscal, de modo a interpretar corretamente as informações contábeis.

### I. ASPECTO ORÇAMENTÁRIO

Compreende o registro e a **evidenciação** do orçamento público, tanto quanto à sua aprovação quanto à sua execução. Os registros de natureza orçamentária são base para a elaboração do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e dos Balanços Orçamentário e Financeiro, que representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto.

## II. ASPECTO PATRIMONIAL

Compreende o registro e a **evidencia o** da **composi o patrimonial** do ente público. Nesse aspecto, devem ser atendidos os princípios e as **normas contábeis** voltadas para o reconhecimento, mensura o e **evidencia o** dos ativos e passivos e de suas varia oes patrimoniais. O **Balanc  Patrimonial e a Demonstrac o das Varia oes Patrimoniais** representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto. O processo de convergência às normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público visa a contribuir, primordialmente, para o desenvolvimento deste aspecto.

18

## III. ASPECTO FISCAL

Compreende a apura o e **evidencia o**, por meio da contabilidade, dos indicadores estabelecidos pela LRF, dentre os quais se destacam os da despesa com pessoal, das opera oes de crédito e da d vida consolidada, além da apura o da **disponibilidade de caixa**, do resultado primário e do resultado nominal, a fim de verificar-se o equilíbrio das contas públicas.

### 1.3 OBJETIVO DAS DEMONSTRA OES CONTÁBEIS.

Em conexão com o seu Art. 94 do Estatuto Social, o exercício social coincidirá com o ano civil e obedecerá, quanto às demonstra oes financeiras, aos preceitos do Estatuto e da legisla o pertinente.

* 1  A EBC deverá elaborar demonstra oes financeiras trimestrais e divulgá-las em sítio eletr nico, observando as regras de escritura o e elabora o de demonstra oes financeiras contidas na Lei n  6.404, de 15 de dezembro de 1976, e nas normas da Comissão de Valores Mobiliários, inclusive quanto   obrigatoriedade de auditoria independente por auditor registrado nessa Comissão.*

As Demonstra oes Contábeis e os relatórios fiscais têm muito em comum. Ambas as estruturas de relatórios estão voltadas para ativos, passivos, receitas e despesas governamentais e informaçoes abrangentes sobre os fluxos de caixa. No entanto, as Demonstra oes Contábeis e as diretrizes para relatórios fiscais têm objetivos diferentes.

O objetivo das **Demonstra oes Contábeis** da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC**   o fornecimento de informaçoes úteis sobre a entidade que reporta a informa o, voltadas para fins de presta o de contas e responsabiliza o (accountability) e para a tomada de decisão.

Os relatórios fiscais da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** são utilizados, principalmente, para:

- (a) analisar op oes de política fiscal, definir essas políticas e avaliar os seus impactos;
- (b) determinar o impacto sobre a economia; e
- (c) comparar os resultados fiscais nacional e internacionalmente.

Dessa maneira, cabe aos responsáveis pelos serviços de contabilidade da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** compreender os eventos e seus efeitos na evidencia o contábil e buscar, sempre que possível, o alinhamento entre essas informaçoes, a partir do entendimento das normas e conceitos inerentes a cada aspecto, apresentados neste Manual.

**CONSIDERANDO** a Lei 6.404/1976.

**CONSIDERANDO** a Lei 4.320/1964.

**CONSIDERANDO** o MCASP - Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público.

**CONSIDERANDO** as NBC TSP - Normas Brasileira de Contabilidade aplicadas ao Setor Público.

**CONSIDERANDO** o regulamento da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC**.

**CONSIDERANDO** a legisla o vigente.

**CONSIDERANDO** o que foi explanado acima, a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** apresentou as **DEMONSTRA OES FINANCEIRAS** do terceiro trimestre de 2022 em conformidade com as previs oes legais aplicadas a mesma, ou seja, da Lei n  4.320, de 17 de março de 1964 que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elabora o e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal e às Normas de Contabilidade constantes no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e em aderência   Lei n  6.404/76 alterada pela Lei n  13.818/2019 por ser uma Sociedade An nima de Capital Fechado.

## 2. CONTEXTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

No contexto da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC**,   importante compreender os diferentes aspectos da contabilidade aplicada levando em considera o o fato do mesmo ser uma entidade de personalidade jurídica de direito privado.

Conforme item 15 da NBC TSP 11 - As demonstra es contábeis são a representa o estruturada da situa o patrimonial e do desempenho da entidade. A finalidade das demonstra es contábeis   proporcionar informa o sobre a situa o patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade que seja útil a grande número de usuários em suas avalia es e tomada de decisões sobre a aloca o de recursos. Especificamente, as demonstra es contábeis no setor público devem proporcionar informa o útil para subsidiar a tomada de decisão e a presta o de contas e responsabiliza o da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados, fornecendo informa es:

- i. sobre as fontes, as aloca es e os usos de recursos financeiros;
- ii. sobre como a entidade financiou suas atividades e como supriu suas necessidades de caixa;
- iii.  teis na avalia o da capacidade de a entidade financiar suas atividades e cumprir com suas obriga es e compromissos;
- iv. sobre a condi o financeira da entidade e suas altera es agregadas e úteis para a avalia o do desempenho da entidade em termos dos custos dos serviços, eficiência e cumprimento dos seus objetivos.

Considerando o conjunto estrutural das Demonstra es apresentadas a esta auditoria, podemos opinar que em 30 de setembro de 2022 os Balancetes Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** estão de acordo com a Estrutura Conceitual Aplicável.

### 3. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** apresentadas a esta Auditoria estão baseadas na Estrutura Conceitual aplicada a uma autarquia federal pública em conformidade com a Lei 4.320/1964, MCASP, NBC TSP e em total conexão à Lei nº 6.404/76 uma vez que se trata de uma Sociedade Anônima de Capital Fechado.

Foi observado também o princípio da oportunidade, *"as transações devem ser reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem"*.

### 4. SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis sujeitas à auditoria são as da Instituição, elaboradas pela sua administração, com supervisão geral dos responsáveis pela governança. O nosso objetivo com este **Relatório de Auditoria** é aumentar o **grau de confiança** nas **Demonstrações Contábeis** por parte dos usuários.

Podemos opinar que as Demonstrações Contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

As Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura conceitual contábil.



## 5. TRABALHOS DE AUDITORIA

Após elaboração do **Planejamento de Auditoria**, iniciamos então o processo de **evidências de auditoria** onde fizemos uso de informações para fundamentar nossas conclusões em que se baseia este Relatório Circunstanciado.

As **evidências de auditoria** incluem informações contidas nos registros contábeis subjacentes às Demonstrações Contábeis e outras informações, além dos Procedimentos de Auditoria que foram aplicados.

Conforme trabalhos realizados, procedimentos de auditoria aplicados em documentos que analisamos e testes aplicados, através das técnicas que utilizamos, **obtivemos evidência de auditoria** suficiente para uma **conclusão** quanto ao cumprimento do **objetivo global** da auditoria.

Os procedimentos realizados para embasar este **Relatório de Auditoria** nos d  registro suficiente e apropriado para o embasamento do nosso Relatório:

**CONSIDERANDO** todas as Normatizações que devem e são seguidas pela **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC**;

**CONSIDERANDO** o Planejamento de Auditoria;

**CONSIDERANDO** todos os Procedimentos de Auditoria aplicados;

**CONSIDERANDO** documentação auditada;

**CONSIDERANDO** as evidências de auditoria obtidas;

Submetemos a vossa apreciação **RECOMENDAÇÕES** desta Auditoria objetivando fortalecer ainda mais as rotinas de controle interno.

## 6. DO ATENDIMENTO AO CHECK LIST

Para realização da Auditoria da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** relativo ao período findo em 30 de setembro de 2022, foi elaborado um checklist detalhado e o mesmo foi considerado atendido.

As informações recebidas foram avaliadas, auditadas e fazem parte dos nossos PTAs (Papel de Trabalho do Auditor).

## 7. DETALHAMENTO

### 7.1 ATIVO CIRCULANTE

#### 7.1.1 DISPONIBILIDADES

PTA - BANCOS CONTA MOVIMENTO			
DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL EM 30/09/2022	SALDO EXTRATO	DIFERENÇA
CONTA ÚNICA - SUBCONTA DO TESOIRO NACIONAL			
CTU - RECURSOS DA CONTA ÚNICA APLICADOS	272.153.667,82	272.153.667,82	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQ. IMEDIATA			
LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGTO - OFSS	14.968.749,73	14.968.749,73	0,00
LIM DE SAQUE C/VINC. PAGTO - ORDEM PAGTO OFSS	15.985.585,67	15.985.585,67	0,00

Confrontamos os saldos dos documentos comprobatórios com os saldos contábeis em 30 de setembro de 2022 e os mesmos estão devidamente conciliados.

**PONTUAMOS** que o saldo de CAIXA / EQUIVALENTE A CAIXA no valor de R\$ 303.108.004,97 representa um percentual de 86% do ATIVO CIRCULANTE. Enfatizamos ainda que o saldo de CAIXA / EQUIVALENTE A CAIXA representa 49% do ATIVO TOTAL.

As aplicações financeiras são realizadas em conformidade com o Art. 5º-A da Medida Provisória nº 2.170-36/2001, alterado pelo Art. 12, da Lei nº 12.833, de 2013, que autoriza "as empresas públicas, exceto as instituições financeiras, a aplicar os seus recursos financeiros na Conta Única do Tesouro Nacional

**PONTUAMOS** ainda que a classificação do ativo e do passivo considera a segregação em "circulante" e "não circulante", com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade, conforme disposto na *NBC TSP 11 Demonstrações Contábeis*. As Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** adotam esta premissa.

### PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA

- ❖ As pendências de **PROVISÃO PARA CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foi sanada em 30/09/2022.

### PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA

- ❖ As pendências de **DESPESAS ANTECIPADAS** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foram sanadas em 30/09/2022.

## 7.1.2 ESTOQUE

PTA - ESTOQUE			
DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL EM 30/09/2022	RELATÓRIO DE ESTOQUE	DIFERENÇA
<b>ESTOQUE</b>			
ALMOXARIFADO	2.505.822,96	2.505.802,76	20,20

Confrontamos os saldos dos inventários de estoque com os saldos contábeis em 30 de setembro de 2022 e os mesmos estão devidamente conciliados. A diferença não traz materialidade.

## 7.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

### 7.2.1 INVESTIMENTO

PTA - INVESTIMENTO			
DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2021	SALDO CONTÁBIL EM 30/09/2022	VARIAÇÃO
<b>INVESTIMENTOS</b>			
PARTICIPAÇÕES EM FUNDOS (CUSTO)	57.261,10	57.261,10	0,00

A **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** fez a escrituração contábil de seus investimentos utilizando o critério de custo de aquisição ou de integralização e são referentes a valores investidos no Fundo Nacional de Desenvolvimento - FND, Fundo de Investimentos do Nordeste - FINOR e Fundo de Investimentos da Amazônia - FINAM.

**PONTUAMOS** que segundo as notas explicativas o fundo FND foi extinto, nos termos do Decreto nº 9.052, de 15/05/2017, contudo não houve o pagamento das quotas no valor de R\$ 56.369,82. Essas quotas são procedentes da incorporada RADIOBRÁS incorporadora da Empresa Brasileira de Notícias - EBN, sendo esta a investidora do FND. Ocorre que, não foi localizada a via original do Certificado de Investimento necessária ao recebimento da mencionada importância. Em função disso, a EBC move ação judicial requerendo a titularidade das quotas da extinta EBN, para se habilitar ao referido recebimento. O Processo Judicial de nº 0009818-15.2008.4.01.3400 continua em trâmite perante a Quinta Turma do Tribunal Regional Federal da Primeira Região, e atualmente aguarda a decisão judicial (Processo/EBC nº 1018/2018).

## 7.2.2 IMOBILIZADO

PTA - IMOBILIZADO			
DESCRIÇÃO	SALDO CONTÁBIL EM 30/09/2022	RELATÓRIO DO PATRIMÔNIO	DIFERENÇA
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>407.669.417,11</b>	<b>407.669.417,11</b>	-
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	503.147,75	503.147,75	0,00
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	103.073.142,77	103.073.142,77	0,00
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, LAB E HOSP	18.435,49	18.435,49	0,00
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	369.267,73	369.267,73	0,00
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	12.786.526,14	12.786.526,14	0,00
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	23.768,37	23.768,37	0,00
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	410.283,44	410.283,44	0,00
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P/AUTOMOVEIS	1.500,00	1.500,00	0,00
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	4.595,73	4.595,73	0,00
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	60.935,81	60.935,81	0,00
EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUNICACAO/TIC	53.214.477,66	53.214.477,66	0,00
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	2.154.378,28	2.154.378,28	0,00
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	61.999,44	61.999,44	0,00
MOBILIARIO EM GERAL	8.528.272,35	8.528.272,35	0,00
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	150.051,91	150.051,91	0,00
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	185.860.889,34	185.860.889,34	0,00
VEICULOS EM GERAL	125.347,46	125.347,46	0,00
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	10.593.353,16	10.593.353,16	0,00
AERONAVES	142.820,28	142.820,28	0,00
PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	26.090,27	26.090,27	0,00
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	332.678,35	332.678,35	0,00
EDIFICIOS	4.235.840,59	4.235.840,59	0,00
TERRENOS/GLEBAS	11.371.346,55	11.371.346,55	0,00
ARMAZENS/GALPOES/SILOS	139.806,92	139.806,92	0,00
ESTACIONAMENTOS E GARAGENS	2.334,73	2.334,73	0,00
SALAS E ESCRITORIOS	152.058,26	152.058,26	0,00
INSTALACOES	2.178.284,27	2.178.284,27	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	4.238.468,37	4.238.468,37	0,00
IMOVEIS EM PODER DE TERCEIROS	6.909.315,69	6.909.315,69	0,00
<b>INTANGIVEL</b>	<b>160.916.391,94</b>	<b>160.916.391,94</b>	-
SOFTWARES	20.405.603,90	20.405.603,90	0,00
MARCAS E PATENTES INDUSTRIAIS	254.077,78	254.077,78	0,00
CONCESSAO DE DIREITO DE USO DE COMUNICACAO	140.256.710,26	140.256.710,26	0,00

Confrontamos os saldos do relatório de bens do ativo imobilizado com os saldos contábeis em 30 de setembro de 2022 e os mesmos estão devidamente conciliados.

#### PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA

- ❖ Aplicamos testes robustos no Relatório Analítico de **INVENTÁRIO**, e não foi encontrada nenhuma inconformidade.

#### BENS IMÓVEIS

**PONTUAMOS** que em 30 de setembro de 2022 o saldo contábil líquido de BENS IMÓVEIS totalizava o montante de R\$ 17.048.038,71. De acordo com a Nota Explicativa, "os bens imóveis estão contabilizados pelo valor de incorpora o dos bens recebidos da união e pelo custo de aquisi o, diminuídos da deprecia o acumulada (método linear).

DESCRI�O	VALOR
BENS IMÓVEIS (DADOS CONTÁBEIS)	17.048.038,71
BENS IMÓVEIS AVALIADOS (3 UNIDADES)	264.430.526,46

*"No exercício de 2017 a EBC realizou a avalia o de seus imóveis com vistas   atualiza o dos valores na Contabilidade. Todavia, em consulta   Secretaria do Tesouro Nacional (COPAR/STN), a empresa não foi autorizada a executar tal medida em fun o de, entre outros, a informa o acerca do não cumprimento desse procedimento não ter constado em notas explicativas de exercícios anteriores a 2017, conforme consta do Ofício SEI n  2/2018/GESIE/COPAR/SUPEF/STN-MF."*

**RECOMENDAMOS** que seja realizado um estudo para que os imóveis venham refletir nas Demonstra es Contábeis o seu valor de mercado.

## 7.3 PASSIVO CIRCULANTE

### 7.3.1 SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR

Foram aplicados testes nas folhas de pagamento do terceiro trimestre de 2022, e os valores apresentados nos Balancetes Contábeis **estão coerentes com os documentos apresentados a esta Auditoria relativo a Folha de Pagamento e suas respectivas obriga es sociais.**

Sobre o quantitativo de funcionários, temos:

Fundamentados no Art. 93 da Lei 8.213/91 e Art. 10 da IN 20/2001 do MTE., tendo em vista que a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** possui 1.822 funcionários, a mesma precisa observar o percentual de funcionários PcD - pessoas com deficiência uma vez está abaixo do preconizado pela Instru o Normativa.

**RECOMENDAMOS** quanto aos funcionários PcD que seja observado a Instru o Normativa. Pontuamos que a quota mínima   5% do seu quadro e a quota máxima   15% do seu quadro observando Instru es Normativas aplicadas.

**PONTUAMOS** que a cota de funcionários jovens aprendizes está abaixo do preconizado em Lei. A Lei da Aprendizagem, também, considera obrigatório que as empresas de médio ou grande porte façam adesão a programas de aprendizagem.

**SOLUÇOES GOVERNAMENTAIS**

**PONTUAMOS** também que o programa do E-SOCIAL notifica as empresas que devem atender esta cota e que não estejam cumprindo.

**RECOMENDAMOS** que a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** observe o quantitativo de jovens aprendizes que ela deve ter em seu quadro. Pontuamos que a quota mínima   5% do seu quadro e a quota máxima   15% do seu quadro observando Instru oes Normativas aplicadas.

### 7.3.2 FORNECEDORES.

PTA - FORNECEDORES			
DESCRI�O	SALDO CONTÁBIL EM 30/09/2022	RELATÓRIO FORNECEDORES	DIFERENÇA
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CP			
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	3.427.557,89	3.427.557,89	0,00

Confrontamos os saldos do relatório de fornecedores com os saldos contábeis em 30 de setembro de 2022 e os mesmos estão devidamente conciliados.



### 7.3.3 PROVISÕES CONTINGENCIAIS.

PTA - CONTINGENCIAS JUDICIAIS			
Descri�o	Saldo Contábil em 30/09/2022	Relatório Jurídico CPC 25	Diferença
PROVISÃO PARA INDENIZA�OES TRABALHISTAS	45.359.040,28	45.359.040,28	0,00
PROVISÃO PARA INDENIZA�OES CIVEIS	11.416.035,41	11.416.035,41	0,00

#### PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA

- ❖ As pendências de **PROVISÕES CONTINGENCIAIS** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foram sanadas em 30/09/2022.

Confrontamos os relatórios jurídicos versus os saldos contábeis das contas em 30 de setembro de 2022 e os mesmos estão devidamente conciliados.

Conforme item 30 do Pronunciamento Técnico CPC 25, e todo conteúdo da NBC TSP n  03 - "Os passivos contingentes podem desenvolver-se de maneira não inicialmente esperada. Por isso, são periodicamente avaliados para determinar se uma saída de recursos que incorporam benefícios econ micos se tornou provável. Se for provável que uma saída de benefícios econ micos futuros serão exigidos para um item previamente tratado como passivo contingente, a provisão deve ser reconhecida nas demonstra es contábeis do período no qual ocorre a mudança na estimativa da probabilidade (exceto em circunstâncias extremamente raras em que nenhuma estimativa suficientemente confiável possa ser feita)".

**PONTUAMOS** que o jurídico tem feito a análise periódica dos processos em que a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** é ré. Alinhando com a contabilidade os valores das provisões, para que as mesmas tenham ações reflexas nos resultados de sua competência.

**PONTUAMOS** ainda que as provisões jurídicas têm sido feitas de acordo com a NBC TSP 03 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

## 8. OUTROS ASSUNTOS DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

### 8.1

Foram analisadas as obrigações acessórias que foram cumpridas junto à Receita Federal do Brasil no terceiro trimestre e não foi constatado qualquer divergência.

### 8.2

Por amostragem, foram analisadas as retenções de impostos e recolhimento dos mesmos junto à Receita Federal do Brasil e outros órgãos competentes e não foi constatado nenhuma divergência.

### 8.3

Foi avaliado o Relatório Comparativo de Receitas e o mesmo está de acordo com as exigências da Lei 4.320/64 e conciliado com o Balancete de Verificação em 30/09/2022.

#### 8.4

Chamamos a aten o para o fato de que a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** apresenta elevados custos com pessoal, encargos e benefícios, como demonstrado abaixo:

PTA - DESPESA COM PESSOAL	
Descri�o	Saldo Contábil em 30/09/2022
VARIA�O PATRIMONIAL AUMENTATIVA	442.546.547,81
PESSOAL E ENCARGOS	274.531.977,38

*\*Informa es extraídas do balancete acumulado do terceiro trimestre de 2022.*

As despesas com pessoal são custeadas com recursos oriundos de **receitas correntes**. Assim, a RECEITA CORRENTE LÍQUIDA, formada por receitas correntes   utilizada como parâmetro para limita o das despesas com pessoal.

**PONTUAMOS** que A **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** dispense de 62% de suas receitas só para pagamento de pessoal próprio e seus respectivos encargos sociais. O principal reflexo dessa distor o   o risco de possíveis questionamentos do Tribunal de Contas da União para cumprimento do disposto na Lei Complementar 101/2000.

#### 8.5

Foram analisados por amostragem as informa es sobre os contratos assinados no período de 01/07/2022 a 30/09/2022 e não foi encontrada nenhuma irregularidade.

## 9 CONCLUSÃO

As DEMONSTRA OES CONTÁBEIS da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** apresentadas a esta Auditoria são baseadas na Estrutura Conceitual NBG TSP, Lei 4.320/64, Lei 6.404/76, MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

**CONSIDERANDO** as evidências de auditoria e tudo que foi explanado neste Relatório de Auditoria:

**CONCLUÍMOS** que as **DEMONSTRA OES CONTÁBEIS** apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posi o patrimonial e financeira da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICA O S.A - EBC** em 30 de setembro de 2022, o desempenho de suas opera es para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade, Lei 6.404/76 (atualizada).

**VERIFICAMOS** que foram adotados **PROCESSOS DE MELHORIA CONTÍNUA**, em rela o às **RECOMENDA OES DE AUDITORIA** em 30/06/2022, que pontuamos abaixo:

### **PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA**

- ❖ As pendências de **PROVISÃO PARA CRÉDITO DE LIQUIDA O DUVIDOSA** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foi sanada em 30/09/2022.

### **PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA**

- ❖ As pendências de **DESPESAS ANTECIPADAS** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foram sanadas em 30/09/2022.

### **PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA**

- ❖ Aplicamos testes robustos no Relatório Analítico de **INVENTÁRIO**, e não foi encontrada nenhuma inconformidade.

**PROCESSO DE MELHORIA CONTÍNUA**

- ❖ As pendências de **PROVISÕES CONTINGENCIAIS** apontados pela Auditoria em 30/06/2022 foram sanadas em 30/09/2022.



Fábيا Marques Braga.

CRC 013977/DF.

Metrópole Soluções Governamentais.

Responsável Técnica: Fábيا Marques Braga - CRC 013977/DF - Auditora registrada no IBRACON - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil sob número 5217 - COMPLIANCE FGV.



Reinaldo Santos Oliveira Junior

CRC 006350/SE.

Responsável Técnico: Reinaldo Santos Oliveira Junior  
- CRC 006350/SE - CVM 12.629 - Auditor registrado no CNAI - Cadastro Nacional de Auditores Independentes sob número 4309.