Brasília - DF, 10 de novembro de 2023.

Aos Gestores

Ilmos. Srs.

**Diretoria e aos Conselheiros**

**EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC**

**CNPJ Nº** 09.168.704/0001-42

**OPINIÃO**

Examinamos as Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A – EBC** que compreendem o Balancetes de 31 de julho, 31 de agosto e 30 de setembro de 2023 e os demais relatórios gerenciais, Contábeis e Financeiros.

Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A – EBC** no **TERCEIRO TRIMESTRE** de 2023**,** até 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade, Lei 6.404/76 (atualizada).

**BASE PARA OPINIÃO**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações Contábeis”.

Somos independentes em relação à Instituição, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a **evidência** de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa **opinião**.

**RESPONSANILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

A administração da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A – EBC** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor Público NBC TSP 16.6 (R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para emitir a elaboração de Demonstrações Contábeis livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das Demonstrações Contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Instituição continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das Demonstrações Contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Instituição ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Instituição são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Contábeis.

**RESPONSABILIDADE DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstrações Contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas Demonstrações Contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

* Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas Demonstrações Contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
* Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Instituição.
* Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
* Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Instituição a não mais se manter em continuidade operacional.
* Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações Contábeis, inclusive as divulgações e se as Demonstrações Contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.
* Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Atenciosamente, Ícone

Descrição gerada automaticamente

Fábia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

Metrópole Soluções Governamentais.

Texto

Descrição gerada automaticamente

Diagrama

Descrição gerada automaticamente

José Marcos Mota Bezerra Júnior.

CRC DF- 028585/O-8.

Metrópole Soluções Governamentais.

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

Ilmos. Srs.

Diretores e Conselheiros da

**EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC**

CNPJ Nº 09.168.704/0001-42

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

**Período 01/07/2023 a 30/09/2023**

**Em conformidade com NBCTA 700**

Aos Gestores da

**EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC.**

**CNPJ Nº** **09.168.704/0001-42**

Apresentamos o presente relatório de auditoria contendo relatório sobre procedimentos contábeis e esclarecimentos legais, procedimentos de controles internos decorrentes do nosso trabalho de Auditoria das Demonstrações Contábeis do período de **01/07/2023 a 30/09/2023** da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC.**

Todo o trabalho foi realizado às luzes da legislação vigente, Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS e Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC’s.

Estes assuntos são abordados a título de esclarecimento e elucidação para apreciação da Administração da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** como parte integrante do processo contínuo de atualização e melhoria dos procedimentos e controles já existentes.

**PONTUAMOS** também que as **evidências de auditoria** foram obtidas a partir dos testes de observância, testes substantivos e análises.

Informamos que o escopo de nosso trabalho foram as informações que fundamentaram o Parecer de Auditoria das Demonstrações Contábeis relativo ao período de 01/07/2023 a 30/09/2023.

Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do Departamento de Contabilidade da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** durante toda a execução de nossos trabalhos.

Colocando-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente.

Ícone

Descrição gerada automaticamente

Fábia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

Metrópole Soluções Governamentais.

Texto

Descrição gerada automaticamente

Diagrama

Descrição gerada automaticamente

José Marcos Mota Bezerra Júnior.

CRC DF- 028585/O-8.

Metrópole Soluções Governamentais.

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

**CONSIDERAÇÕES GERAIS**

Este Relatório de Auditoria visa apresentar nossas metodologias, procedimentos e premissas consideradas em conformidade com as Normas Internacionais de Auditoria.

Nosso objetivo, através deste Relatório, é apresentar um trabalho no qual obtivemos evidências apropriadas e suficientes para expressar nossa conclusão, de forma a aumentar o grau de confiança dos usuários previstos sobre o resultado da mensuração ou avaliação do objeto, de acordo com os critérios que sejam.

A **METRÓPOLE SOLUÇÕES GOVERNAMENTAIS** não se responsabiliza de atualizar este Relatório para eventos e circunstâncias que ocorram após a Data Base dele.

Nós, da **METRÓPOLE SOLUÇÕES GOVERNAMENTAIS** declaramos total independência para realização deste trabalho, em conformidade com as Normas Brasileiras de Auditoria.

Nossas análises foram realizadas com base em elementos que são razoavelmente esperados, portanto, não levam em consideração possíveis eventos extraordinários e imprevisíveis.

Sumário

[1. CONTEXTUALIZAÇÃO GERAL 13](#_Toc151642455)

[1.1 SOBRE A EBC 13](#_Toc151642456)

[1.2 SOBRE A OBSERVÂNCIA À LEGISLAÇÃO PARA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS. 14](#_Toc151642457)

[I. ASPECTO ORÇAMENTÁRIO 15](#_Toc151642458)

[II. ASPECTO PATRIMONIAL 15](#_Toc151642459)

[III. ASPECTO FISCAL 15](#_Toc151642460)

[2. CONTEXTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA 17](#_Toc151642461)

[3. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 18](#_Toc151642462)

[4. SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 18](#_Toc151642463)

[5. TRABALHOS DE AUDITORIA 19](#_Toc151642464)

[6. DO ATENDIMENTO AO CHECK LIST 20](#_Toc151642465)

[7. ASSUNTOS DE AUDITORIA 20](#_Toc151642466)

[7.1 ATIVO CIRCULANTE 20](#_Toc151642467)

[7.1.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA 20](#_Toc151642468)

[7.1.1.1 APLICAÇÕES FINANCEIRAS E CONTAS CORRENTES 21](#_Toc151642469)

[7.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO 23](#_Toc151642470)

[7.1.2.1 PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA -PECLD 24](#_Toc151642471)

[7.1.3 TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR 25](#_Toc151642472)

[7.1.3.1 ISS A COMPENSAR 26](#_Toc151642473)

[7.1.4 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER 28](#_Toc151642474)

[7.1.5 DESPESAS ANTECIPADAS 30](#_Toc151642475)

[7.1.6 ESTOQUES 31](#_Toc151642476)

[7.1.6.1 ALMOXARIFADO E OUTROS ESTOQUES 31](#_Toc151642477)

[7.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE 32](#_Toc151642478)

[7.2.1 REALIZAVEL A LONGO PRAZO 32](#_Toc151642479)

[7.2.1.1 CRÉDITOS A RECEBER POR ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS/IMOVEIS 32](#_Toc151642480)

[7.2.2 INVESTIMENTO 35](#_Toc151642481)

[7.2.3 ATIVO IMOBILIZADO 36](#_Toc151642482)

[7.2.4 ATIVO INTANGIVEL 37](#_Toc151642483)

[7.3 PASSIVO CIRCULANTE 39](#_Toc151642484)

[7.3.1 SALARIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFICIOS 39](#_Toc151642485)

[7.3.2 FORNECEDORES 40](#_Toc151642486)

[7.3.3 OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 53](#_Toc151642487)

[7.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE 54](#_Toc151642488)

[7.4.1 OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO 54](#_Toc151642489)

[8. OUTROS ASSUNTOS DO RELATÓRIO DE AUDITORIA 54](#_Toc151642490)

[8.1 OBRIGAÇÕES FISCAIS ACESSORIAS 54](#_Toc151642491)

[8.2 CONFERÊNCIA DE RETENÇÕES 54](#_Toc151642492)

[8.3 COMPARATIVO DE RECEITAS 54](#_Toc151642493)

[8.4 MEMORIA DE CÁLCULO TRIBUTÁRIA 55](#_Toc151642494)

[8.6 LAUDO DO IMPAIRMENT TESTE 56](#_Toc151642495)

[8.7 CONTROLES INTERNOS 56](#_Toc151642496)

[8.8 ATAS DAS ASSEMBLEIAS 56](#_Toc151642497)

[8.9 RELAÇÃO NOMINAL DE CONCURSOS, JOVENS APRENDIZES E ESTAGIÁRIOS 56](#_Toc151642498)

[9. CONCLUSÃO 57](#_Toc151642499)

[1. ANEXOS 59](#_Toc151642500)

[1.1 BALANÇO PATRIMONIAL 59](#_Toc151642501)

[1.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO 62](#_Toc151642502)

[1.3 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 63](#_Toc151642503)

[1.4 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 64](#_Toc151642504)

[1.5 DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO 66](#_Toc151642505)

Aos Gestores

Ilmos. Srs.

**Diretoria e aos Conselheiros**

**EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO - EBC**

**CNPJ** nº 09.168.704/0001-42

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DO 2º TRIMESTRE**

# 1. CONTEXTUALIZAÇÃO GERAL

Examinamos as Demonstrações Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC,** que compreendem o Balancetes de 31 de julho, 31 de agosto e 30 de setembro de 2023 e os demais relatórios gerenciais, Contábeis e Financeiros.

Construído com conteúdo didático e customizado, que se aplica à natureza jurídica desta Instituição, toma-se como instrumento de referência sobre a formação da nossa Opinião que será expressa no Parecer de Auditoria.

# 1.1 SOBRE A EBC

A **Empresa Brasil de Comunicação S.A - EBC**, empresa pública, organizada sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, vinculada à Secretaria de Governo da Presidência da República, por meio da Secretaria Especial de Comunicação Social, é regida por seu Estatuto, pela Lei nº 11.652, de 7 de abril de 2008, pela Lei nº 13.303, de 30 de junho de 2016, pela Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, pelo Decreto nº 8.945, de 27 de dezembro de 2016 e pelas demais normas de direito aplicáveis.

Em conexão com o seu Art. 4º do Estatuto Social, a **Empresa Brasil de Comunicação S.A - EBC**, tem por finalidade a prestação de serviços de radiodifusão pública e serviços conexos, observados os princípios, objetivos e competências estabelecidos na Lei nº 11.652, de 7 de abril de 2008.

A empresa cumpre sua função de prestadora de serviços e contribui para o objetivo de ampliar o debate público sobre temas nacionais e internacionais, de fomentar a construção da cidadania, com uma programação 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 evidenciação da composição patrimonial do ente público. Nesse aspecto, devem ser atendidos os princípios e as normas contábeis voltadas para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos e passivos e de suas variações patrimoniais. O Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações 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.

# III. ASPECTO FISCAL

Compreende a apuração e **evidenciação**, por meio da contabilidade, dos indicadores estabelecidos pela LRF, dentre os quais se destacam os da despesa com pessoal, das operações de crédito e da dívida consolidada, além da apuração 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 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

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

*§1º A EBC deverá elaborar demonstrações financeiras trimestrais e divulgá-las em sítio eletrônico, observando as regras de escrituração e elaboração de demonstrações financeiras contidas na Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e nas normas da Comissão de Valores Mobiliários, inclusive quanto à obrigatoriedade de auditoria independente por auditor registrado nessa Comissão.*

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

O objetivo das **Demonstrações Contábeis** da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** é o fornecimento de informações úteis sobre a entidade que reporta a informação, voltadas para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e para a tomada de decisão.

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

1. analisar opções de política fiscal, definir essas políticas e avaliar os seus impactos;
2. determinar o impacto sobre a economia; e
3. comparar os resultados fiscais nacional e internacionalmente.

Dessa maneira, cabe aos responsáveis pelos serviços de contabilidade da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** compreender os eventos e seus efeitos na evidenciação contábil e buscar, sempre que possível, o alinhamento entre essas informações, 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 COMUNICAÇÃO S.A – EBC.**

**CONSIDERANDO** a legislação vigente.

**CONSIDERANDO** o que foi explanado acima, a **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** apresentou as **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS** do segundo trimestre de 2023 em conformidade com as previsões legais aplicadas a mesma, ou seja, da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 que estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração 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 à Lei nº 6.404/76 alterada pela Lei nº 13.818/2019 por ser uma Sociedade Anônima de Capital Fechado.

# 2. CONTEXTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

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

Conforme item 15 da NBC TSP 11 – As demonstrações contábeis são a representação estruturada da situação patrimonial e do desempenho da entidade. A finalidade das demonstrações contábeis é proporcionar informação sobre a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade que seja útil a grande número de usuários em suas avaliações e tomada de decisões sobre a alocação de recursos. Especificamente, as demonstrações contábeis no setor público devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados, fornecendo informações:

I. sobre as fontes, as alocações e os usos de recursos financeiros;

II. sobre como a entidade financiou suas atividades e como supriu suas necessidades de caixa;

III. úteis na avaliação da capacidade de a entidade financiar suas atividades e cumprir com suas obrigações e compromissos;

IV. sobre a condição financeira da entidade e suas alterações agregadas e úteis para a avaliação do desempenho da entidade em termos dos custos dos serviços, eficiência e cumprimento dos seus objetivos.

Considerando o conjunto estrutural das Demonstrações apresentadas a esta auditoria, podemos opinar que em 30 de JUNHO os Balancetes Contábeis da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO 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 empresa pública 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 quando 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 dá 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 2023, 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. ASSUNTOS DE AUDITORIA

# 7.1 ATIVO CIRCULANTE

# 7.1.1 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

A composição das contas de disponibilidades é composta pelas seguintes rubricas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Disponibilidade** | **Saldo Contábil** | **Saldo Extrato** | **Diferença** |
| CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS | 271.713.651,93 | 271.713.651,93 | 0,00 |
| LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS | 10.769.447,00 | 10.769.447,00 | 0,00 |
| LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS | 18.984.827,75 | 18.984.827,75 | 0,00 |

Confrontamos os saldos dos documentos comprobatórios com os saldos contábeis em 31 de julho, 31 de agosto e 30 de setembro de 2023 e os mesmos estão devidamente conciliados.

**PONTUAMOS** que o saldo de **CAIXA / EQUIVALENTE A CAIXA** no valor de R$ 301.467.926,68 representa um percentual de 85,09% do **ATIVO CIRCULANTE.**

Enfatizamos ainda que o saldo de **CAIXA / EQUIVALENTE A CAIXA** representa 47,79% do **ATIVO TOTAL.** Esses indicadores verticais demonstram ótimo grau de participação das disponibilidades na composição dos bens da entidade na composição patrimonial 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.

# 7.1.1.1 APLICAÇÕES FINANCEIRAS E CONTAS CORRENTES

Foram checadas as movimentações bancárias referentes aos lançamentos da conta contábil referente as movimentações bancárias da conta corrente evidenciadas a seguir:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTA** | **MOVIMENTO DEVEDOR** | **MOVIMENTO CREDOR** | **MOV. LIQ. NO MES** | **SALDO ATUAL R$** |
| 1.1.1.0.0.00.00 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 80.600.131,38 | 81.722.784,02 | - 1.122.652,64 | 301.467.926,68 |
| 1.1.1.1.0.00.00 CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACIONAL | 80.600.131,38 | 81.722.784,02 | - 1.122.652,64 | 301.467.926,68 |
| 1.1.1.1.1.00.00 CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACIONAL - CONS | 3.723.987,69 | 4.800.000,00 | - 1.076.012,31 | 271.713.651,93 |
| 1.1.1.1.1.02.00 CONTA UNICA - SUBCONTA DO TESOURO NACIONAL | 3.723.987,67 | 4.800.000,00 | - 1.076.012,33 | 271.713.649,99 |
| 1.1.1.1.1.02.06 CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS | 3.723.987,67 | 4.800.000,00 | - 1.076.012,33 | 271.713.649,99 |
| 1.1.1.1.1.50.00 APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 0,02 | - | 0,02 | 1,94 |
| 1.1.1.1.1.50.11 APLIC FINAN LIQUIDEZ IMEDIATA RECURSOS CTU | 0,02 | - | 0,02 | 1,94 |
| 1.1.1.1.2.00.00 CAIXA E EQUIVALENTES EM MOEDA NACIONAL-INTRA | 76.876.143,69 | 76.922.784,02 | - 46.640,33 | 29.754.274,75 |
| 1.1.1.1.2.20.00 RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO | 76.876.143,69 | 76.922.784,02 | - 46.640,33 | 29.754.274,75 |
| 1.1.1.1.2.20.01 LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS | 39.214.546,81 | 42.047.796,99 | - 2.833.250,18 | 10.769.447,00 |
| 1.1.1.1.2.20.03 LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS | 37.632.929,38 | 34.846.319,53 | 2.786.609,85 | 18.984.827,75 |
| 1.1.1.1.2.20.05 LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO-PAGTO INST - OFSS | 14.333,75 | 14.333,75 | - | - |
| 1.1.1.1.2.20.06 LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- OP/PI - OFSS | 14.333,75 | 14.333,75 | - | - |

Sobre as contas correntes não foram evidenciados nenhuma alteração na composição dos valores registrados.

Foram verificadas as descrições relacionadas a conta Aplicações Financeiras que estão relacionadas, conforme nota explicativa na seguinte descrição:

*4.2 – as aplicações financeiras, R$ 271.713.651,93, referem-se à aplicação de recursos originários das receitas próprias da EBC, acrescidos dos respectivos rendimentos, na Conta Única do Tesouro Nacional, conforme disciplina 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”.*

*4.3 – Recursos Liberados pelo Tesouro Nacional – R$ 29.754.274,75 –referem-se ao recebimento de recursos financeiros vinculados ao* ***limite de saque da Conta Única do Tesouro Nacional****, que se destinam ao pagamento de despesas com pessoal, fornecimento de bens/serviços, investimentos, entre outras. A variação no valor do saldo desta rubrica prende-se ao montante de recursos repassados pela Setorial de Programação Financeira e à necessidade de pagamentos da empresa.*

Ao evidenciar que há um limite de saque para utilização da conta Única do Tesouro Nacional, o usuário externo tem a impressão de que apenas parte dos valores aplicados podem ser convertidos em moeda, ou seja, possuem liquidez imediata.

A Conta Única do Tesouro Nacional é um instrumento de controle de caixa, pelo qual as receitas e despesas de entidades públicas são geridas sob custódia do Banco Central.

De acordo com a instrução normativa número 4 de 2004 da Secretaria do Tesouro Nacional.

*Art. 15. O limite de saque total da Unidade Gestora nunca poderá ser maior do que o limite de saque autorizado à Conta Única do Tesouro Nacional em vinculação de pagamento específica definida pelo Órgão Central do Sistema de Administração Financeira.*

**PONTUAMOS** a informação que se passa ao usuário externo que não conhece das regras relacionadas a Conta Única do Tesouro Nacional que apenas os valores liberados em limite de saque possuem liquidez imediata, enquanto o restante da operação aplicadas deveriam ser reconhecidos em contas de grau de liquidez menor do que em **DISPONIBILIDADES** ou em **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA.**

Pois inclusive há reconhecimentos na conta **OUTROS CRÉDITOS A RECEBER** vinculado a essas aplicações no tesouro Único nacional, cujo grau de liquidez é menor do que as aplicações registradas em DISPONIBILIDADES, conforme evidenciado em Nota Explicativa:

*7.4 – R$ 666.004,30 – refere-se aos rendimentos da aplicação de recursos financeiros na Conta Única da União - CTU, período de 21/09/2023 a 29/09/2023, disponibilizados no mês subsequente, conforme Nota de Sistema Nº 2023NS020397.*

* **RECOMENDAMOS** que seja realizada uma reunião de alinhamento com a equipe de auditoria para esclarecimentos quantos aos critérios de evidenciação contábil das disponibilidades.

# 7.1.2 CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Foram analisados os valores a receber por decorrentes da atividade fim da EBC, assim como os itens principais das contas realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações, e os indicadores de inadimplência descritos nas Notas explicativas. tais itens foram distribuídos por subitens que se seguem:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ANO MÊS** | **2023** | | | **2022** | | |
| **PL** | **SERV COM** | **TOTAL** | **PL** | **SERV COM** | **TOTAL** |
| JAN | 0,35% | 0,99% | **0,76%** | 0,42% | 0,45% | **0,44%** |
| FEV | 0,33% | 0,78% | **0,62%** | 0,41% | 0,47% | **0,45%** |
| MAR | 0,32% | 0,81% | **0,63%** | 041% | 0,44% | **0,43%** |
| ABR | 0,38% | 1,33% | **0,98%** | 0,53% | 0,45% | **0,48%** |
| MAI | 0,36% | 1,33% | **0,98%** | 0,62% | 0,83% | **0,42%** |
| JUN | 0,35% | 1,33% | **0,97%** | 0,53% | 1,41% | **1,08%** |
| JUL | 0,32% | 1,39% | **1,00%** | 0,53% | 0,45% | **0,48%** |
| AGO | 0,32% | 1,31% | **0,95%** | 0,62% | 0,83% | **0,42%** |
| SET | 0,32% | 1,23% | **0,90%** | 0,53% | 1,41% | **1,08%** |

# 7.1.2.1 PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA -PECLD

Como verificado a seguir, não foram baixados perdas durante o 3º trimestre de 2023.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTA** | **MOVIMENTO DEVEDOR** | **MOVIMENTO CREDOR** | **MOV. LIQ. NO MES** | **SALDO ATUAL R$** |
| AJUSTE DE PERDAS DE CREDITOS A CURTO PRAZO | | - | 355.432,98 | - 355.432,98 | 1.246.873,02 |

Porem ao aplicarmos testes de auditoria, foram analisados os relatórios enviados pela **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO – EBC** sobre as Perdas Estimadas de Crédito de Liquidação Duvidosas **– PECLD** que foram subdividas em quatro relatórios a saber, PCLD Publicidade legal – ADM; PCLD Publicidade legal – JUD; PCLD Serviços de Comunicação – ADM e PCLD Serviços de Comunicação JUD.

Desses relatórios foram selecionados uma composição de amostra de contratos registrados, cujas datas de vencimento estão consideravelmente antigas, sendo que é possível que não sejam mais passiveis de cobrança ou que haja pouca probabilidade de retomada dos créditos oriundos dessa operação, ou seja, é provável que os direitos registrados no ativo não se constituam em ganho financeiro real a entidade.

A seleção de contratos na amostra coletada pode ser evidenciada abaixo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fornecedor** | **Descrição PCLD** | **Saldo pendente** | **Data de vencimento** |
| Ministério da Justiça | Serviços de comunicação ADM | R$ 13.561,08 | 23/05/2015 |
| Departamento de gestão interna DGI | Serviços de comunicação ADM | R$ 209.212,80 | 15/10/2014 a 15/05/ 2015 |
| Secretaria Executiva de Comunicação da PREF SP | Serviços de comunicação ADM | R$ 14.288,40 | 21/05/2015 a 23/05/2015 |
| Banco do Brasil S/A | Publicidade Legal ADM | R$ 8.903,40 | 15/04/2017 a 30/04/2018 |
| Ministério da Pesca e Aqui/cultura | Publicidade Legal ADM | R$ 11.338,36 | 04/10/2015 a 13/09/2016 |
| Hospital Geral de Curitiba | Publicidade Legal ADM | R$ 2.910,00 | 03/09/2017 a 18/06/2017 |
| Ministério da Saúde | Serviços de comunicação JUD | R$ 344.078,75 | 30/09/2013 a 20/10/2016 |
| Empresa Santo Antônio 2 de comercio e eventos LTDA | Serviços de comunicação JUD | R$ 10.806,60 | 30/11/2013 a 15/01/2014 |
| Ministério das Cidades | Serviços de comunicação JUD | R$ 151.539,93 | 30/12/2013 a 30/08/2014 |
| Banco do Brasil S/A | Publicidade Legal JUD | R$ 101.318,56 | 30/01/2015 a 18/01/2016 |
| BB Administradora de consórcios S/A | Publicidade Legal JUD | R$ 9.287,70 | 30/01/2015 a 15/20/2016 |
| BESC Distribuidora de Títulos e valores mobiliários S/A | Publicidade Legal JUD | R$ 7.506,67 | 23/01/2015 a 30/10/2017 |
|  | **Total** | **R$ 884.752,25** |  |

Foi identificado uma consideração variação de itens cuja exigibilidade de crédito pode ser considerada duvidosa, visto que grande parte do período de prescrição já pode ter ocorrido.

A EBC responsável a equipe de auditoria que está tomando as medidas necessárias junto ao departamento contábil e jurídico com a finalidade de avaliar a necessidade de reconhecimento de clientes como incobráveis, a fim de que seu ativo, não esteja avaliado a valor superior do que o que realmente é.

* **RECOMENDAMOS** que sejam baixas as contas que forem consideradas incobráveis.

# 7.1.3 TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR

Em comparação ao pronunciamento técnico contábil **CPC 32- TRIBUTOS SOBRE O LUCRO**, **CPC 00 – ESTRUTURA CONCEITUAL** e **CPC 25 - PROVISÕES, ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES**, foram verificados a composição dos registros dos valores de **IRRF A COMPENSAR**; **IR E CSLL A COMPENSAR**; **COFINS A RECUPERAR/COMPENSAR** e **PIS/PASEP A RECUPERAR/CONPENSAR.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tributo** | **Base de cálculo** | **Devido** |
| ICMS DIFAL | R$ 69.903,73 | R$ 5.084,22 |
| IRRF | Imune | R$ 0,00 |
| ISS | R$ 1.441.632,41 | R$ 11.955,93 |
| PASEP | R$ 6.453.490,73 | R$ 110.544,22 |
| COFINS | R$ 6.781.151,60 | R$ 585.111,82 |
| IRPJ | Imune | R$ 0,00 |
| CSLL | Suspenso | R$ 0,00 |
| Total | R$ 14.746.178,47 | R$ 712.696,19 |

O detalhamento dos tributos em que foram realizados testes de auditoria, será detalhado nos subitens que se seguem.

# 7.1.3.1 ISS A COMPENSAR

Foi enviado a esta equipe de auditoria a memória de cálculo do Imposto Sobre Serviços de qualquer Natureza - ISSQN.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Código 1782** | **Base de cálculo** | **Alíquota** | **ISS** | **ISS Retido** | **ISS** |
| Junho | R$ 513.182,89 | 5% | R$ 25.659,14 | 23201,69 | R$ 2.457,45 |
| Agosto | R$ 438.341,63 | 5% | R$ 21.917,08 | 18014,15 | R$ 3.902,93 |
| Setembro | R$ 884.607,89 | 5% | R$ 44.230,39 | 38634,56 | R$ 5.595,83 |
| **Total** | **R$ 1.836.132,41** | **5%** | **R$ 91.806,62** | **R$ 79.850,40** | **R$ 11.956,22** |

Objetivamos analisar a movimentação de débitos e créditos no acumulado da operação de ISSQN no trimestre da seguinte forma de contabilização:

1º No reconhecimento de clientes no trimestre:

D – Clientes R$ 1.756.282,01

D – ISSQN a Recuperar R$ 79.850,40

C – Receita de serviços R$ 1.836.132,41

2º No reconhecimento do fato gerador do ISSQN

D – Despesa com ISSQN R$ 91.806,62

C – ISSQN a Recolher R$ 91.806,62

3º No pagamento do tributo

D – ISS a Recolher R$ 91.806,62

D – ISS a Recuperar R$ 79.850,40

C – Bancos R$ 11.956,22

As operações acima podem ser evidenciadas no balancete de verificação a seguir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Conta** | **Débito** | **Crédito** |
| Clientes | R$ 1.756.282,01 | R$ 11.956,22 |
| ISS a recuperar | R$ 79.850,40 | R$ 79.850,40 |
| ISS a recolher | R$ 91.806,62 | R$ 91.806,62 |
| Receita |  | R$ 1.836.132,41 |
| Despesa | R$ 91.806,62 |  |
| **Total** | **R$ 2.019.745,65** | **R$ 2.019.745,65** |

Ao analisarmos os balancetes acumulados, verificamos o montante das evidenciações:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conta** | **Descritivo** | **Débitos** | **Créditos** | **Situação liquida** |
| 1.1.3.2.1.07.00 | ISS A COMPENSAR | R$ 224.065,96 | R$ 261.001,12 | -R$ 36.935,16 |
| 2.1.8.8.1.01.09 | ISS | R$ 1.106.482,56 | R$ 1.190.055,63 | -R$ 83.573,07 |
|  | **Situação liquida** | R$ 882.416,60 | R$ 929.054,51 | -R$ 46.637,91 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Débitos** | **Créditos** |
| ISS a recuperar | R$ 79.850,40 | R$ 79.850,40 |
| ISS a recolher | R$ 91.806,62 | R$ 91.806,62 |
| Situação liquida | -R$ 11.956,22 | -R$ 11.956,22 |

Está auditoria não conseguiu correlacionar a evidenciação dos valores apresentados na memória de cálculo de ISSQN disponibilizados pela EBC com os montantes evidenciados nas demonstrações contábeis.

* **RECOMENDAMOS** que seja realizada uma reunião com a equipe contábil e fiscal para esclarecimentos a firma de auditoria sobre os critérios de evidenciação e escrituração dos direitos relacionados ao recolhimento dos tributos de IRRF.

# 7.1.4 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER

Ao analisar a composição da respectiva conta na data corte desta auditoria, foi verificado os seguintes descritivos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descrição** | **Valor** | **Apontamento** |
| Termos de Execução Descentralizada - TED | R$ 2.000.000,00 | Foram avaliados os Processos/EBC Nºs 1670/2021 e 727/2022 no In.Gov e não foram encontradas divergências. |
| Rescisões de contratos de trabalho com saldos negativos que não foram recolhidos pelos ex-empregados. | R$ 30.021,03 | Os valores devem ser analisados quanto a sua real necessidade de classificação |
| Rendimentos da aplicação de recursos financeiros na Conta Única da União - CTU | R$ 666.004,30 | Nota de Sistema Nº 2023NS012390. |

A composição dos valores referentes a **RESCISÕES NEGATIVAS**, que são operações que decorrem do fato apurado onde os descontos são maiores que os proventos dos funcionários, permanecem com os mesmos critérios contábeis apontados em auditoria anterior, ao aplicarmos os novos testes nos saldos, reafirmamos nossa opinião, quanto a afirmações registradas em auditoria anterior, conforme evidenciado na Consolidação das Leis Trabalhistas:

Conforme a CLT artigo 47, parágrafo 5º:

*“Na extinção do contrato de trabalho, o empregador deverá proceder à anotação na Carteira de Trabalho e Previdência Social, comunicar a dispensa aos órgãos competentes e realizar o pagamento das verbas rescisórias no prazo e na forma estabelecidos neste artigo. (Redação dada pela Lei nº 13.467, de 2017)*

*§ 5º - Qualquer compensação no pagamento de que trata o parágrafo* ***anterior não poderá exceder o equivalente a um mês de remuneração do empregado.*** *(Redação dada pela Lei nº 5.584, de 26.6.1970)”*

Entende-se ainda, pela doutrina, que qualquer compensação no pagamento da rescisão contratual não poderá exceder o equivalente a um mês de remuneração, desta forma arescisão poderá como limite máximo ser zerada, porém jamais negativa, pois o empregado que presta serviços pelos quais deve ser remunerado e não pagar por ele.

Nos casos aplicáveis ao funcionalismo público deve-se analisar as causas de devolução ao erário de valores pagos a maior.

Em ambos os casos, não é permitido fazer a requisição da devolução **DIREITO** no cálculo rescisório, mas deve ser solicitado por via jurídica.

**PONTUAMOS** que as informações financeiras não devem apenas representar fenômenos relevantes, mas também representar de forma fidedigna a essência dos fenômenos que pretendem representar, conforme item 2.12 e 4.20 do CPC 00 (R2).

Como geralmente o colaborador não arca com os custos citados, não haverá aproveitamento econômico do saldo dessas rescisões e por tanto não constituem valores a receber, sendo que a contabilização sugerida para a respectiva operação é o reconhecimento no resultado em contrapartida de **RESCISÕES A PAGAR**, até o limite do valor da rescisão, sendo este saldo que seria remanescente da operação, apenas passível de menção em Notas Explicativas.

**PONTUAMOS,** porém, que como os respectivos valores resultam de eventos passados, já que decorreram de pagamentos já realizados, e que sua existência será confirmada pela ocorrência ou não de eventos futuros incertos (decisão judicial ou requisição de devolução) não totalmente sob controle da entidade (visto depender de decisão judicial e não de escolha da EBC), a entidade poderá registrá-los caso cumpram o critério mencionado no CPC 25:

*O ativo contingente é divulgado, como exigido pelo item 89, quando* ***for provável a entrada de benefícios econômicos.***

Sendo assim, mantemos as recomendações apontadas neste item referentes a auditoria anterior.

* **RECOMENDAMOS** que seja realizadopelo departamento judicio da **EBC** analise quanto a probabilidade de recebimento dos valores que já estejam em vias de processo de execução.
* **RECOMENDAMOS** que para os valores que não foram judicializados, que a **EBC** demonstre para o próximo trimestre, por meio de relatório elaborada por equipe de recursos humanos, o grau de devolução desses valores, para que se possa mensurar o nível de composição do respectivo saldo.

# 7.1.5 DESPESAS ANTECIPADAS

Em resposta a composição dos itens a serem evidenciados em Despesas Antecipadas, a EBC encaminhou o entendimento de que não possui despesas pagas antecipadamente que constituem direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente.

***Item 43 - RELAÇÃO DE DESPESAS PAGAS****que constituem direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente, usadas como base para escrituração de despesas antecipadas;****Não temos despesas antecipadas que constituam direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente.***

Nas Notas Explicativas apresentadas nas demonstrações contábeis do terceiro trimestre de 2023, é apresentado um saldo na conta de **DESPESAS ANTECIPADAS** R$ 413.208,41 referentes ao pagamento annual de IPTU e IPVA dos veiculos da frota.

*O saldo de R$ 413.208,41 origina-se do pagamento de despesas que contribuirão para formação de resultado em períodos seguintes, sendo: R$ 406.159,41 referentes a Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU e R$ 7.049,00 correspondentes a Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA.*

De acordo com a doutrina aplicável ao direito tributário o fato gerador de um tributo é composto por seu aspecto temporal e espacial, porque tem haver primeiro tem haver com o quando ocorre o fato e em seguida o que ocorre com o fato gerador.

Sendo assim, o fato gerador temporal do IPTU se dá no momento da apuração do tributo, ou no dia 1° de janeiro de cada ano fiscal.

Desse modo, não há que se falar em pagamento antecipado, visto que já em primeiro de janeiro nasce a obrigação principal, tal qual ocorre com IPVA.

* **RECOMENDAMOS** que sejam analisadas medidas adicionais para mudança no reconhecimento e critério contábil da respectiva conta, para evidenciar o fato gerador que gera a obrigação de pagar o tributo no próximo ano corrente, ao invés de evidenciar, o pagamento como forma de antecipação, no ano corrente.

# 7.1.6 ESTOQUES

Em conexão com o Pronunciamento Técnico CPC 16, “para fins de mensuração, os estoques objeto do dispositivo deve ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor”.

Também foram analisados os mapas de controle de almoxarifado do período, através de técnica de amostragem sistemática, com a finalidade de verificar a correta classificação dos códigos, se os valores dos itens estavam contingentes e não exuberantes, e as relações das quantidades de itens descritos, e constatamos não encontrarmos divergências.

# 7.1.6.1 ALMOXARIFADO E OUTROS ESTOQUES

Foram verificados a composição nos relatórios analíticos de controle de Almoxarifado referente aos estados do Distrito Federal, Rio de Janeiro e São Paulo.

Os relatórios funcionam na forma de Requisitos para Consumo por Centro Custo em reais e apresentam formalidades intrínsecas e extrínsecas de evidenciação do código dos produtos, sua descrição, unidade, quantidade, custo unitário e o custo total, ou seja, atende aos critérios de evidenciação de inventario de estoque permanente.

Conforme o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público -MCASP, no item 5.2 mensurações de estoque:

*Os estoques devem ser mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, exceto: a. Os estoques adquiridos por meio de transação sem contraprestação, que devem ser mensurados pelo seu valor justo na data da aquisição;*

*b. Os bens de almoxarifado, que devem ser mensurados pelo* ***preço médio ponderado das compras****, em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/1964.*

# 7.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

# 7.2.1 REALIZAVEL A LONGO PRAZO

# 7.2.1.1 CRÉDITOS A RECEBER POR ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS/IMOVEIS

É possível verificar que a conta basicamente registra os valores referentes a valores a receber de clientes movidas a ação judicial pela EBC

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público **- MCASP** “Quando, em consequência de eventos passados, possa existir um **ATIVO POSSÍVEL**, cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais **EVENTOS FUTUROS INCERTOS** que não estão **TOTALMENTE SOBRE O CONTROLE** da entidade” é constituído um ativo contingente.

Entende-se que o ativo é considerável possível, pois pode haver no decorrer dos processos decisão contraria do juízo, e ainda, não está totalmente sobre o controle da entidade o uso do respectivo Ativo, visto que ainda não logrou êxito com a ação judicial.

* **RECOMENDAMOS** que a equipe jurídica em conjunto com a equipe contábil realize relatórios contendo análise das ações judiciais para verificação probabilidade de ingresso de recursos sob a forma de benefícios econômicos, tal qual é feito com as provisões no passivo, e que apenas registre no balanço patrimonial as que forem consideradas **CERTA** de recebimento, diferente do que ocorre no provisionalmente do passivo, que já aceita a provisão de causas **PROVAVEIS.**

O próprio MCASP traz consigo uma tabela de referenciação no item 17.6.3 descrito abaixo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Probabilidade de ingresso de recursos sob a forma de benefícios econômicos** | **Classificação** | **Forma de evidenciação** |
| Certeza | Ativo | Balanço patrimonial e Notas explicativas |
| Provável | Ativo Contingente | Notas Explicativas |
| Pouco Provável | Ativo Contingente | Não é divulgado |

**PONTUAMOS** que as notas explicativas aplicáveis aos casos relacionados ao Banco do Brasil S/A já evidenciam certo grau de incerteza ao ingresso de recursos sob forma de benefício econômicos, conforme é possível checar abaixo:

*Faz parte da mesma ação de cobrança judicial e do mesmo Processo acima indicado (Processo nº 0675/2018) o valor de R$ 10.824.440,81, que se refere à reversão do desconto padrão de agência de publicidade legal. Neste* ***caso existe apenas a expectativa da receita*** *uma vez que as notas fiscais referentes aos serviços prestados pela EBC foram emitidas e pagas, considerando-se a comissão de agência de 15% do total das publicações contratadas. Entretanto, os órgãos de controle desta empresa manifestaram-se contrários a esse percentual, situação que motivou a cobrança da diferença verificada entre a comissão de agência de publicidade calculada a 15%, conforme notas fiscais emitidas e pagas, e a de 20% como reconhecem os órgãos de controle.*

**PONTUAMOS** que tais recomendaçoes devem ser evidenciadas em todos casos relacionados as açoes descrtias nessa conta, como na Empresa Santo Antônio 2 de Comércio e Eventos Ltda; Agnelo Pacheco; Pedro Kleiber de Bezerril Beltrão; Grupo MKT Formas & Meios de Comunicação.

**PONTUAMOS** que em relação aos Depósitos para Interposição de Recursos, de acorto com a conceituação descrita no Plano de Contas Aplicadas ao Setor Público, sugerimos que se for o caso, seja criada a conta **DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS A LONGO PRAZO**, pois em suma tal conta configuraria, conforme o descrito na tabela 07.

*Nota explicativa 9.2: No período de janeiro a setembro/2023, esta Conta foi movimentada da seguinte forma: realização de depósitos recursais (R$1.927.890,15); depósitos para o pagamento de execução de sentenças (R$ 12.100.773,98); e baixas contábeis ocorridas após o arquivamento dos processos na Justiça (R$ 13.225.385,94).*

**Depósitos para Interposição de Recursos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Saldo em 31/12/2022** | **44.145.659,18** |
| (+) | Depósitos Recursais | 1.927.890,15 |
| (+) | Depósito Execução Ação Trabalhista | 12.100.773,98 |
| ( - ) | Ações Trabalhistas Quitadas | (13.225.385,94) |
| **(=)** | **Saldo em 30/06/2023** | **44.948.937,37** |

*Compreende os valores de depósitos e cauções efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial,* ***depósitos compulsórios*** *e demais recursos vinculados, realizáveis no longo prazo.*

Embora não pareça ser o caso aplicável, visto que os depósitos são realizados pela própria entidade em relação a uma ação que já teve um retorno contrário ao que se pretendia com a ação, sendo confirmado assim, a incerteza quanto ao seu recebimento e a passivo configuração como ativo contingente.

# 7.2.2 INVESTIMENTO

Nos testes aplicados as respectivas contas, verificamos os registros de Participações Societárias na conta de investimento, embora foi registrado que a entidade não possui participações permanentes em outras entidades.

*A EBC não possui participações em outras sociedades. Os investimentos existentes estão evidenciados no subitem 3.4 da Nota 03 das Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.*

De acordo com a lei 6404/76 em seu artigo 179;

*em Investimentos: as participações permanentes em outras sociedades e os* ***direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante****, e que* ***não se destinem à manutenção da atividade da companhia*** *ou da empresa;*

De acordo com o MCASP a conta investimento:

*Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que* ***não se destinem a manutenção da atividade da entidade.***

**PONTUAMOS** que os itens descritos em participações societárias não constituem de fato Participações em outras Sociedades, mas sim de fundos de participação.

* **RECOMENDAMOS** que seja revista a nomenclatura da respectiva conta, a fim de evitar o desentendimento do usuário externo quanto a real finalidade da conta.

**PONTUAMOS** que ainda não obtivemos respostas da EBC em relação as constatações apresentadas em auditorias anteriores, relacionadas aos fundos mencionados são Fundo Nacional de Desenvolvimento – FND, Fundo de Investimentos do Nordeste – FINOR e Fundo de Investimentos da Amazônia – FINAM.

Onde pontuamosque tais instrumentos, como debentures por exemplo, normalmente são títulos de longo prazo, classificáveis no **REALIZAVEL A LONGO PRAZO** até se converterem em curto prazo, quando então são classificadas no ativo circulante segundo os princípios de contabilidade geralmente aceitos, além de que se relate o método de mensuração aceito pelo respectivo CPC 48 conforme resumo apresentado abaixo:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Método** | **Situação que ocorrem** | **Reconhecimento no balanço** | **Classificação** | **Forma** | **Objetivo** | **Impacto no Resultado** |
| Custo amortizado | Investimentos mantidos até a data de vencimento | Custo + Atualização dos juros | Ativo ou passivo  financeiro | Juros simples ou  compostos | Não calcula valor justo | Rendimento da operação |
| Valor justo por outros resultados abrangentes | Destinados à venda Futura | Valor mercado | Ativo financeiro | Juros simples ou  compostos | Teste de recuperabilidade vai para o PL e não resultado | Rendimento da operação |
| Valor justo por meio do resultado | Destinados à negociação Imediata | Valor de mercado | Ativo financeiro | Valor justo – custo de aquisição | Não calcula os juros da operação | Valor justo |

# 7.2.3 ATIVO IMOBILIZADO

Confrontamos os saldos do relatório de bens do ativo imobilizado com os saldos contábeis do balanço trimestral de 30 de setembro de 2023 e os mesmos estão devidamente conciliados.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RUBRICA** | **3º TRIM./2023** | | | |
| **CUSTO** | **DEPRECIAÇÃO** | **REDUÇÃO AO VALOR RECUPERAVEL** | **LÍQUIDO** |
| MÓVEIS E UTENSILIOS | 10.467.231,55 | (9.463.839,72) | (44.365,96) | 959.025,87 |
| EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA | 58.858.264,16 | (43.743.079,62) | (164.931,11) | 14.950.253,43 |
| VEÍCULOS | 10.861.484,23 | (10.742.620,63) | (9.754,52) | 109.109,08 |
| MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS | 315.991.528,96 | (255.889.262,07) | (1.797.468,04) | 58.304.798,85 |
| OUTROS | 26.090,27 | (26.090,27) | - | 0,00 |
| TERRENOS | 11.371.346,55 | - | - | 11.371.346,55 |
| EDIFICAÇÕES | 4.862.718,85 | (3.269.505,15) | - | 1.593.213,70 |
| INSTALAÇÕES | 2.178.284,27 | (2.178.284,27) | - | 0,00 |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | 4.238.468,37 | (4.237.159,05) | - | 1.309,32 |
| IMÓVEIS EM PODER DE TERCEIOS | 6.909.315,69 | (3.308.865,33) | - | 3.600.450,36 |
| **TOTAL** | **425.764.732,90** | **(332.858.706,11)** | **(2.016.519,63)** | **90.889.507,16** |

Os bens móveis encontram-se, na mesma forma que em 2022, contabilizados pelo valor de incorporação dos bens ou custo de aquisição, diminuídos da depreciação acumulada, cujo cálculo foi realizado pelo método linear, e do resultado advindo do teste de recuperabilidade (impairment test), aplicado por meio da contratação de Empresa especializada, que cita em seu Laudo de Avaliação referente ao ano de 2022 **(Processo/EBC 53400-003721/2022-49-e).**

**PONTUAMOS** o saldo contábil líquido de **BENS IMÓVEIS**, justificados na Nota Explicativa, “os bens imóveis estão contabilizados pelo valor de incorporação dos bens recebidos da união e pelo custo de aquisição, diminuídos da depreciação acumulada (método linear).

*“No exercício de 2017 a EBC realizou a avaliação de seus imóveis com vistas à atualização dos valores na Contabilidade. Todavia, em consulta à Secretaria do Tesouro Nacional (COPAR/STN), a empresa não foi autorizada a executar tal medida em função de, entre outros, a informação acerca do não cumprimento desse procedimento não ter constado em notas explicativas de exercícios anteriores a 2017, conforme consta do Ofício SEI nº 2/2018/GESIE/COPAR/SUPEF/STN-MF.”*

**PONTUAMOS** que o valor registrado dos bens imóveis não está de acordo com o valor atual apresentado a esta Auditoria.

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

# 7.2.4 ATIVO INTANGIVEL

Na aplicação dos testes de auditoria na composição dos valores evidenciados como ativos intangíveis, de acordo com o descrito nas normas sobre o tema:

No MCASP item 12

*Os procedimentos descritos também não se aplicam a:*

***a. Ativos financeiros;***

Na NBC TG 04 item 2.

*A presente Norma aplica-se à contabilização de ativos intangíveis, exceto:*

*(a) ativos intangíveis dentro do alcance de outra norma;*

***(b) ativos financeiros, conforme definidos na NBC TG 39 – Instrumentos Financeiros: Apresentação;***

*(c) no reconhecimento e mensuração de ativos advindos da exploração e avaliação de recursos minerais (ver norma sobre Exploração e Avaliação de Recursos Minerais, quando emitida);*

*(d) gastos com desenvolvimento e extração de minerais, óleo, gás natural e recursos naturais não renováveis similares.*

De acordo com a NBC TG 39, em seu item 11.

*Ativo financeiro é qualquer ativo que seja:*

*(b) instrumento patrimonial de outra entidade;*

Conforme é possível evidenciar abaixo, há participações avaliadas pelo método de custo, que decorrem de instrumentos financeiros, que não seriam classificáveis no ativo intangível, mas na conta de investimentos, como já mencionado anteriormente nesse relatório.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **DESC\_CONTA** | **VALOR\_ATUALIZADO** | **VALOR\_CONTABIL** |
| ACOES FINOR - EBN | PARTICIPACOES AVALIADAS PELO METODO DE C | 56.369,82 | 56.369,82 |
| FINOR - FUNDO DE INVESTIMENTO | PARTICIPACOES AVALIADAS PELO METODO DE C | 473,17 | 473,17 |
| FINAM - FUNDO DE INVESTIMENTO | PARTICIPACOES AVALIADAS PELO METODO DE C | 418,11 | 418,11 |

De acordo com a lei 6404/76 em seu artigo 179;

*em Investimentos: as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa;*

De acordo com o MCASP a conta investimento:

*Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.*

**PONTUAMOS** que é possível o registro no ativo intangível da compra do fundo de comercio adquirido de outras entidades, conforme descreve a lei 6404/76 em seu artigo 179, porém não é o que aparente o caso.

*VI – no intangível: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade,* ***inclusive o fundo de comércio adquirido***

**RECOMENDAMOS** que a EBC evidencie os critérios de contabilização a esta auditoria quanto ao reconhecimento dessas participações no Ativo Intangível.

# 7.3 PASSIVO CIRCULANTE

# 7.3.1 SALARIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFICIOS

Foram verificadas as apropriações no resultado das contas relacionadas a salários e remunerações, comparando o que foi lançado no Livro Razão com as folhas de pagamentos apresentadas.

Foram analisados os lançamentos da folha de pagamento, e identificamos que a contabilização realizada na folha de pagamento utiliza-se de critérios técnicos anteriores aos adotados pelo CPC 33 benefícios a empregados.

Em conjunto com os valores relacionados a Salários a Pagar, foram analisadas as folhas de pagamentos mensais, o resumo da folha de pagamento e cruzamos as informações com os montantes evidenciados nos livros razões por conta e não identificamos razões que desabonassem o montante descrito na contabilidade.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Descriçõo** | **Composiçao nos testes aplicados** | **Composiçao na demonstração** |
| INSS (contribuição set/2023) | 5.802.741,40 | 5.802.741,40 |
| INSS S/Férias a Pagar | 7.246.341,22 | 7.246.341,22 |
| INSS S/13º Salário a Pagar | 4.040.044,36 | 4.040.044,36 |
| FGTS (competência set/2023) | 1.771.679,17 | 1.771.679,17 |
| FGTS S/Férias a Pagar | 2.108.026,54 | 2.108.026,54 |
| FGTS S/13º Salário a Pagar | 1.267.464,90 | 1.267.464,90 |
| Previdência Privada | 534.503,34 | 534.503,34 |

# 7.3.2 FORNECEDORES

Foram analisados a composição dos valores relacionados a ao montante de R$ 5.802.741,40 apresentados nas demonstrações contábeis, foram analisados os contratos assinados com fornecedores, para verificação da composição do quadro de fornecedores.

É possível verificar que o controle de contratos evidência de maneira clara a identificação do fornecedor, Vigência do contrato, Valor global do contrato, Parcelas a serem pagas e o valor de cada parcela, conforme evidenciado abaixo:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FOLHA DE ANÁLISE DE CONTAS** | | | |  |  |  |
| **CÓDIGO DA CONTA:** | | **213.110.400** | **213110400 - CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS** | **CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS** | | |
|  | |  |  |  | | |
| **DATA** | **DOCUMENTO** | **CONTA CORRENTE** | **HISTÓRICO** | **DÉBITO** | **CRÉDITO** | **SALDO ATUAL** |
| 18/10/2019 | 2019NS027419 | 0178429020 02196013000103 | Pagto nfs 092 ref. parcelas 6 da 1@ Edição e NFS.198-ref. 1@ e 2@ Edição, ASSOCIACAO DE COMUNICACAO EDUCATIVA ROQUETTE PINTO. Prestação de serviços auxiliares para execução da Linha de produção de conteudos destinados às TVs Publicas (FSA 2013/2014) por meio implantação e operacionalização de unidade ténicas , proc.1147/2014 vol. 03. | 469.113,12 | 995.748,16 | **526.635,04** |
| 28/02/2020 | 2020NS005239 | 0172204150 21045383000194 | PAGTO. NFS-E-1523 - MANANCIAL SEGURANCA PRIVADA LTDA - EPP. SERVICOS OSTENSIVOS DE VIGILANCIA ARMADA P/ SEGURANCA FISICA DOS EMPREGADOS, MATERIAIS, EQUIP, INSTALACOES, PREDIOS, VEICULOS E UNIDADES MOVEIS DA EBC - SUPERINTENDENCIA REG. DO MARANHAO, EM SAO LUIS/MA. CONT. EBC/COORD-CM/NR.0036/2018. COMP: 21 A 27/01/20, PROC: 0215/2020. | 1.373,94 | 6.718,55 | **5.344,61** |
| 30/11/2022 | 2022NS027929 | 017220415037381902000125 | PAGAMENTO NFE-160368- REDE NACIONAL DE APRENDIZAGEM PROMOCAO SOCIAL E INTEGRACAO - SERVICOS RECRUTAMENTO, SELECAO, CONTRATACAO, CAPACITACAO, ACOMPANHAMENTO E DISPONIBILIZACAO DE JOVENS APRENDIZES A EBC EM BRASILIA-DF - CONTRATO 0026/2021 - COMPETENCIA - SET/2022. PROC. 0177/2022. DOC13524208. | -15.691,20 | 15.691,25 | **0,05** |
| 07/12/2022 | 2022NS027949 | 017220415020522050000146 | \* \* \* \* \* \* \* \* REGULARIZACAO DA 2022NS027179 \* \* \* \* \* \* \* PARA CANCELAMENTO DA DESPESA A ANULAR REF. PAGAMENTO DAS NFS-E- 13318/13319 - ESPECIALY TERCEIR - EIRELI. SERV DE LIMP, HIG E CONSERV, LAVAG DE VEIC E DE COZIN C/ FORNEC DE MATER E EQUIP, NA EBC EM BSB/DF. CONTR.EBC/COORD/CM-Nº0082/2018. COMPETENCIA 21.07.2022 A 20.08.2022. - PROC: 0260/2022. CHAMADO DOC49577415 |  | 18.522,71 | **18.522,71** |
| 21/12/2022 | 2022NS029226 | 017220415020522050000146 | PGTO DAS NFS-E- 13370-13371 - ESPECIALY TERCEIR - EIRELI. SERV DE LIMP, HIG E CONSERV, LAVAG DE VEIC E DE COZIN C/ FORNEC DE MATER E EQUIP, NA EBC EM BSB/DF. CONTR.EBC/COORD/CM-Nº0082/2018. COMPETENCIA 21/07 E 12/08/2022.- PROC: 0260/2022. DOC31616231. | 78.068,18 | 128.188,51 | **50.120,33** |
| 27/12/2022 | 2022NS029834 | 017220415007018158000219 | REGULARIZACAO DA 2022NS23054 PARA CANCELAMENTO DO DARF(INSS) R$ 1.271,61 DA RENOV AR CONDICIONADO LTDA, RECOLHIDO NO MES DE NOVEMBRO/22, COM MULTA E JUROS, POR MEIO DA 2022FL000380/2022NS25692 NO PROC. 53400-003066/2022-29-E E PROC. 1443/2021. DOC78962871 |  | 1.271,61 | **1.271,61** |
| 29/09/2023 | 2023NS019611 | 1037000061 07319323000191 | PAGAMENTO NFS-E-159/160 - PANTANAL VEÍCULOS LTDA (NÃO OPTANTE PELO SIMPLES). S  ERVICOS CONTINUADOS DE LOCACAO DE VEICULOS COM MOTORISTAS, INCLUINDO FORNECIME  NTODE COMBUSTIVEL, SEGURO TOTAL, PEDAGIO E OUTROS ENCARGOS NECESSARIOS AA EXEC  UCAO DOS SERVICOS, CONTRATO EBC 0027/2022. COMP. AGOSTO/2023. Processo 53400-0  00060/2023-81-e. |  | 96.988,82 | **96.988,82** |
| 28/09/2023 | 2023NS019316 | 1037000061 07522669000192 | PGTO NF/FAT-1520803(IDENTIFICAÇÃO: 869151-7)-FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA   NECESSÁRIA AO FUNCIONAMENTO DAS INSTALAÇÕES DA EBC SITUADA NA TORRE DE TELEVIS  AO BOX 06 - RADIOBRAS, REF. SETEMBRO. CONTRATO EBC/COORD-CM/0028/2017. PROC: 0  149/2023-E. |  | 96.882,92 | **96.882,92** |
| 29/09/2023 | 2023NS020101 | 1037000061 07795905000144 | PGTO. NFS-E-78 - VISUAUDIO SERVIÇOS DE LOCUÇÃO E SONORIZAÇÃO DE ÁUDIO E VÍDEO  LTDA. SERVIÇOS DE PRODUÇÃO DE AUDIODESCRIÇÃO, SOB DEMANDA, EM PROGRAMAS AO VI  O E PRÉ-GRAVADOS DA EMISSORA TV BRASIL. CONT. EBC/DICOP/CONTRATO N. 0025/2022  COMP: 13/09/2023 a 28/09/2023. PROC. 53400-000109/2023-03-E. |  | 2.665,96 | **2.665,96** |
| 29/09/2023 | 2023NS020086 | 1037000061 09132659000176 | PGTO FAT.: 23/09/66000138-2 - EMBRATEL TVSAT TELECOMUNIC S/A. SERV FORNECIMENT  O DE especializada para Cessão de segmento e spacial na posição orbital de 70º  W com capacidade de satélite de 15(quinze)MHz contínuo do satélite Star One D  2, em banda C. CONTR.EBC/ 0004/2023. REF. SET/2023. Processo 53400-001253/2023  -59-e. |  | 276.907,60 | **276.907,60** |
| 29/09/2023 | 2023NS019458 | 1037000061 09368430000135 | PAGTO FAT DE LOCAÇÃO 0015395(Locação de 10 equipamentos) serviços continuados   de transmissão e recepção de dados utilizando unidades portáteis de telejornal  ismo do tipo mochilink e acessórios, com locação dos equipamentos e serviço de  suporte técnico da solução para atender as necessidades da EBC, CONTRATO 0006  /2022 - Per. 27/07/2023 a 26/08/2023. Processo 53400-000163/2023-41-e.?. |  | 51.968,14 | **51.968,14** |
| 29/09/2023 | 2023NS019613 | 1037000061 09452513000108 | PAGAMENTO DANFES 3658/3724 - CONCEITO SINALIZACAO E PAPELARIA LTDA,Prestação d e serviços de bureau (impressão de lonas, adesivos, plotagem e demais serviços  especificados) para atender as necessidades da EBC no Rio de Janeiro/RJ, dura nte o exercício de 2023. CONT. EBC/DIGER/CONTRATO N. 00318/2022. COMP. 19/07 A  27/09/2023. 53400-000062/2023-70-e. |  | 3.827,59 | **3.827,59** |
| 29/09/2023 | 2023NS019485 | 1037000061 10687537000125 | PGTO NFSE-1531 - JB ALIMENTAÇÃO E SERVIÇOS LTDA. SERVICOS CONTINUADOS DE LIMPE  ZA EM BENS MÓVEIS E IMÓVEIS, COM O FORNECIMENTO DE EQUIPAMENTOS EM GERAL, UTEN  SÍLIOS, SANEANTES, MATERIAIS DE HIGIENE E MATERIAIS DE LIMPEA NS DEPENDÊNCIAS   DA EBC NO RIO DE JANEIRO. CONTRATO EBC/DIAFI/CONTRATO Nº 089/2022. COMP: 21/07  /2023 a 20/08/2023. PROC. 53400-00010/2023-01-E. |  | 39.645,41 | **39.645,41** |
| 29/09/2023 | 2023NS020541 | 1037000061 10869440000133 | PAGAMENTO NFS-E-032 - ATIVA BRIGADISTA LTDA. SERVIÇOS DE BRIGADISTAS, SEGURO C  ONTRA INCÊNDIO, PÂNICO, ABANDONO DE EDIFICAÇÃO, PRIMEIROS SOCORROS EM BRASÍLIA  /DF. CONTR.EBC/COORD-CM/Nº0053/2018. COMP: 20/08 A 19/09/2023. PROC: 53400-008  4/2023-30-E. |  | 83.919,16 | **83.919,16** |
| 29/09/2023 | 2023NS019503 | 1037000061 12966492000153 | PGTO NFSE- 5227 - SAVVY SERVIÇOS EIRELI. SERVIÇO CONTÍNUO DE MAQUIAGEM E PENT  EADO DOS APRESENTADORES, REPÓRTERES E CONVIDADOS DE PROGRAMAS DA EBC-RIO DE JA  NEIRO-RJ. CONTR.EBC/COORD-CM/Nº0076/2018. COMP: 21/08/23 a 20/09/23 Proc. 534  00-0020/2023-39 |  | 8.095,01 | **8.095,01** |
| 20/09/2023 | 2023NS020083 | 1037000061 19513686000142 | PGTO. NFS-E-296 - START VIGILÂNCIA E SEGURANÇA LTDA. SERVIÇOS OSTENSIVOS DE VI GILÂNCIA ARMADA PARA SEGURANÇA FÍSICA DOS EMPREGADOS, MATERIAIS, EQUIPAMENTOS,  INSTALAÇÕES, PRÉDIOS, VEÍCULOS E UNIDADES MÓVEIS DA EBC EM SÃO PAULO.CONTRATO  EBC/DIAFI/CONTRATO N. 0046/2023. COMP: 21/08 A 20/09/2023. PROC. 53400-002060 /2023-15-E. |  | 15.229,81 | **15.229,81** |
| 29/09/2023 | 2023NS019955 | 1037000061 23045434000103 | Pagto NFS-E-572/573 - JK TRANSPORTES LOCAÇÕES E SERVIÇOS EIRELLI - PREST.SERVI  ÇOS CONTÍNUOS OU EVENTUAIS DE LOCAÇÃO DE VEÍC. COM MOTORISTAS INCLUINDO FORNEC  .COMBUSTÍVEL, SEGURO TOTAL, PEDÁGIO, ESTACION.E OUTROS ENCARGOS NECESSÁRIOS A   EXECUÇÃO DOS SERV. CONT. EBC 0029/2021,(RJ). REF. 21/08/2023 a 20/09/2023. Pro  c. 53400-000067/2023-01-e. | 11.639,53 | 140.311,85 | **128.672,32** |
| 29/12/2022 | 2022NS030172 | 017220415029926189000120 | PAGAMENTO DA NF 2.981 - SIS COMERCIO DE MATERIAIS E EQUIPAMENTOS LTDA(OPTANTE PELO SIMPLES) - AQUISICAO DE CEST: 12.003.00 - PROC. 873/2021. |  | 2.162,01 | **2.162,01** |
| 29/09/2023 | 2023NS020490 | 1037000061 33127721000116 | PGTO NFS-E-32481 - ELEVADORES ELBO LTDA. MANUTENÇÃO, CONSERVAÇÃO, REPARO E ASS  ISTENCIA TÉCNICA, C/ FORNECIMENTO DE PEÇAS, P/ ELEVADORES MARCA INDUCO E ELBO   INSTALADOS NA EBC-RJ. CONT. EBC/COORD-CM/NR.0086/2020. COMP: 01/09/2023 a 30/0  9/2023. PROC: 53400-000057/2023-67. |  | 5.995,00 | **5.995,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS019467 | 1037000061 33683111000107 | PAGTO DA NF-e-147237(DOCTO.33527650000531411) - SERPRO. PRESTACAO DE SERVICOS   DE FORNECIMENTO DE ACESSO DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO PARA MONITORAMENTO, GERE  NCIAMENTO E SUPORTE AAS CONEXOES AA INFOVIA - BRASILIA. CONTRATO EBC/DOTEC/Nº   0123/2020, REF. SETEMBRO/2023. PROCESSO-53400-000187/2023-08-e. | 1.763,30 | 15.400,00 | **13.636,70** |
| 29/09/2023 | 2023NS019534 | 1037000061 35479406000183 | PAGAMENTO NFSE- 346- SERVIIR SERVICOS DE TRADUCAO INTERPRETACAO E TECNOLOGIA D  A INFORMACAO LTDA, PELA PRESTACAO DE SERV SOB DEMANDA DE INTERPRET SIMULTANEA/  CONSECUTIVA DA LINGUA BRASILEIRA DE SINAIS - LIBRAS PARA A LINGUA PORTUGUESA E  VICE-VERSA, NAS MODALIDADES FALADA, SINALIZADA OU ESCRITA, AO VIVO OU ENSAIAD  A, GRAVADA OU NAO, CONFORME CONT.EBC/DIJOR/0063/2021 - RIO DE JANEIRO/RJ, REF.  25/08/2023 a 24/09/2023. PROC. 000101/2023-39. | 345,17 | 2.388,72 | **2.043,55** |
| 29/09/2023 | 2023020105 | 1037000061 35479406000183 | PAGAMENTO NFSE- 204- SERVIIR SERVICOS DE TRADUCAO INTERPRETACAO E TECNOLOGIA D  A INFORMACAO LTDA, PELA PRESTACAO DE SERV SOB DEMANDA DE INTERPRET SIMULTANEA/  CONSECUTIVA DA LINGUA BRASILEIRA DE SINAIS - LIBRAS PARA A LINGUA PORTUGUESA E  VICE-VERSA, NAS MODALIDADES FALADA, SINALIZADA OU ESCRITA, AO VIVO OU ENSAIAD  A, GRAVADA OU NAO, CONFORME CONT.EBC/DIJOR/0063/2021 - RIO DE JANEIRO/RJ, REF.  25/03/2023 a 24/04/2023. PROC. 000101/2023-39. | 575,28 | 3.981,20 | **3.405,92** |
| 29/09/2023 | 2023NS019911 | 1037000061 40432544000147 | OBSERVACAO   PGTO FATURA-23/08/60700012-7 / 23/09/61000015-0 - CLARO S/A. PRESTAÇÃO DE SERV  IÇOS DE REDE DINÂMICA DE DISTRIBUIÇÃO 10,32 E ACELERAÇÃO DE CONTEÚDO (SOLUÇÃO   CDN), NÃO INTRUSIVA,INCLUINDO SUPORTE TÉCNICO. CONTRATO EBC/DOTEC/Nº 0015/2019  . COMP. JUL E AGO/2023. Processo 53400-000188/2023-44-e. | 3.510,20 | 37.144,96 | **33.634,76** |
| 29/09/2023 | 2023NS019980 | 1037000061 57183816000115 | PAGTO. NFS-E-596/597 - MEMPHIS ENGENHARIA E SERVIÇOS LTDA. PRESTAÇÃO DE SERVIÇ  OS CONTINUADOS DE MANUTENÇÃO PREVENTIVA E CORRETIVA DAS INSTALAÇÕES PREDIAIS D  OS EQUIPAMENTOS E DOS MOBILIÁRIOS NECESSÁRIOS ÀS EDIFICAÇÕES DA EBC EM SÃO PAU  LO/SP. CONTRATO EBC/PRESI/CONTRATO N.0055/2023. COMP: 07/08 A 31/08/2023. PROC  . 53400-002097/2023-43-E. | 4.662,83 | 33.142,20 | **28.479,37** |
| 29/09/2023 | 2023NS020515 | 1037000061 66970229000167 | APROPRIACAO DA FATURA:116666072- CLARO S.A., Prest de servde telev por assinat  ura, modalidade via cabo,com a tecnologia digitalizada, por demanda, até o lim  ite de 07 (sete) pontos de recepção de sinal, para as áreas: Operacional e Téc  nica, Presidência, Diretorias e Dijor, a serem disponibilizados nas instalaçõe  s da EBC, em São Paulo/SP. CONT. EBC/DIAFI/Nº 0023/2021-COMP: SETEMBRO/2023 -   PROC: 53400-000173/2023-64-e. ESTORNO DE MULTA E JUROS NO VALOR DE R$ 44,35. | 66,74 | 661,85 | **595,11** |
| 29/09/2023 | 2023019487 | 1037000061 92691336000166 | PGTO BOLETO: 04576.Box 181(P05)09/2023.(Nosso nº 109/08398603-0) - Crédito Rea  l S/A - Pagamento de taxas condominiais, no exercício 2023,referente ao imóvel  de propriedade da Empresa Brasil de Comunicação S.A. - EBC, localizado na Av.  Sete de Setembro, 772,Edifício Garagem Rex, Box 181,Centro, Porto Alegre/RS,   CEP90010-190. COMP: OUT/2023. PROC: 003973/2022-78. |  | 135,92 | **135,92** |
| 29/09/2023 | 2023NS020115 | 1050A001FD 01898694000199 | PGTO NFS-E-NFS-E-12904/12905/12906 - KIZA COM E SERV DE INFORMÁTICA. SERVIÇOS   DE LOCAÇÃO DE CONJUNTO DE EQUIPAMENTOS P/ CONTROLE DE ACESSO E FREQUÊNCIA NA E  BC EM BRASÍLIA, RIO DE JANEIRO E SÃO PAULO. CONTR.EBC/DOTEC/Nº0020/2020. COMP:  AGO/2023. PROC: 53400-000054/2023-23-e. | 7.793,62 | 82.472,22 | **74.678,60** |
| 28/04/2023 | 2023NS007892 | 103700006102316044000150 | \*\*\* ALTERACAO 2023NS007413 - CORRECAO DO VALOR INSS \*\*\* PAGAMENTO DAS NFE- 40/42- RMC LOCACAO DE VEICULOS E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA - PRESTACAO DE SERVICOS CONTINUADOS DE CONDUCAO DE VEICULOS AUTOMOTORES, POR MEIO DE MOTORISTAS PROFISSIONAIS, A SEREM PRESTADOS SAO PAULO/SP, EM SITUACAO EVENTUAIS, NOS DEMAIS ESTADOS DA FEDERACAO ONDE HOUVER INTERESSE DA EBC. CONT.0062/2021 - REF. 21/03 A 20/04/2023. PROC. 0080/2023-E. |  | 0,64 | **0,64** |
| 29/09/2023 | 2023NS019460 | 1050A001FD 02676310000156 | PAGTO DAS FATURAS: 130717 A 130728/130798 A 130803/130979 A 130982/130986 A 13  0988/131292/131293 (SEGURO VIAGEM - FORN. ASSIST CARD) - IDEIAS TURISMO EIRELI  - CONT/EBC/0058/2022 - SERVIÇOS DE AGENCIAMENTO DE VIAGENS, COMPREENDENDO O F  ORNECTO DE PASSAGENS AÉREAS, RODOVIARIOS,AQUAVIÁRIAS E FERROVIÁRIAS, NAC E INT  ERNAC,SIMPLES OU CONJUGADAS, REF. 01 a 31/08/2023. PROC. 53400-002154/2023-94  -e. |  | 1.405,23 | **1.405,23** |
| 29/09/2023 | 2023NS020488 | 1050A001FD 03508170000170 | PGTO DACTE- 3799- TRANSPORTES MONTANELLI LTDA-ME (NAO OPTANTE SIMPLES). FORNEC  , SOB DEMANDA, PIPAS DÁGUA NATURAL, VISANDO ATENDER A EBC NO RIO DE JANEIRO-RJ  . CONTRATO: EBC/DIAFI/0052/2021. COMP: 03/10/2023 a 03/11/2023. PROC. 53400-0  00094/2023-75-e. | 42,53 | 450.00 | **407,47** |
| 29/09/2023 | 2023NS020564 | 1050A001FD 05820499000105 | PAGTO NFSE-3499 - ALEX REPARAÇAO DE MAQUINAS LTDA ME - PREST DE SERV DE INSTAL  , REMANEJ E MANUT PREVE E CORRET DE SIST DE CLIMATIZ PREDIAL E DE AR-CONDIC VE  ICULAR, BEM C/ OS DEMAIS SERV CORREL NAS EDIFIC DA EBC, EM S.PAULO/SP COM FORN  ECTO DE MÃO DE OBRA, FERRAME, EQUIPTOS, PEÇAS, ACESSÓRIOS E MAT, DE ACORDO C/   AS NECESSIDADES DA EBC, CONT.EBC/DIAFI/0010/2021. REF.01/09/2023 a 30/09/2023.  PROC.53400-000043/2023-43-e. |  | 14.022,36 | **14.022,36** |
| 16/05/2023 | 12023NS008006 | 1050A001FD06155933000134 | OBSERVACAO   PAGAMENTO NF- 101- Yoguin Comunicação LTDA - EPP, contrato EBC/DICOP/CONTRATO   Nº 0025/2021, referente a prestação de serviços de apresentação, mediação e se  rviços especializados à produção da série audiovisual de entretenimento e info  rmação, intitulado programa Sem Censura, exclusivamente por Marina Machado R.   Toricelli, vinculado ao processo nº 0555/2021. COMP.30/03/2023 A 03/05/2023 -  PROC. 788/2021-e. |  | 25.816,20 | **25.816,20** |
| 29/09/2023 | 12023NS019486 | 103700006105317767000162 | PGTO NOTA DEBITO.10/2023 - ESPAÇO NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA. DESPESAS DE COND  OMÍNIO/TAXAS/IPTU/EXTRA DO IMÓVEL LOCADO PARA INSTALAÇÕES DA EBC NA AVENIDA MO  FARREJ, Nº 1.200, VILA LEOPOLDINA. RMS-GRSP. COMP: CONDOMINIO R$ 20.666,90 + C  ONSUMO ENEL R$ 363,09 + SABESP R$ 174,98 + IPTU R$ 9.346,74 + DEDETIZAÇÃO R$   150,00, COMP. OUTUBRO/2023. Proc. 53400-000032/2023-86-e. |  | 28.712,73 | **28.712,73** |
| 29/09/2023 | 2023NS020406 | 1037000061 05900722000116 | PGTO NFS-E-394 - BENEDICTUS PROD ARTÍST LTDA(OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL EM   06/03/2023). SERV DE PROD DE CONT E APRESENT DO PROGRAMA RADIOF INTIT SOM INFI  NITO, EXCLUSIV POR MEIO DO PROFISS JAIME FIDALGO FERRA FILHO ORA DENOMINADO IN  TERVENIENTE. CONT.EBC/DIPRO/Nº083/2022. COMP: 28/08/2023 a 28/09/2023 (PARC. 0  9/12). Proc. 0411/2023-53-E. |  | 5.000,00 | **5.000,00** |
| 24/05/2023 | 12023NS008619 | 103700006121143724000164 | PAGTO NFSE- 1008 - D E C MASTER SERVICOS EIRELI, PREST DE SERV DE LIMPEZA, CONSERV E ASSEIO DE BENS MOVEIS E NO IMOVEL DA EBC, SITUADO NA RUA RUI BARBOSA S/Nº - CENTRO, EM TABATINGA/AM, OCUPADO PELA RADIO NACIONAL DO ALTO SOLIMOES ONDAS MEDIAS, CONT.EBC/DIAFI/035/2021, REF. JAN/2023, PROC.53400-0087/2023-73(RESSARC. DESPESAS PARA INCLUSAO VALORES RETENCAO DE INSS CONF. 2023RA003757) |  | 134,76 | **134,76** |
| 29/09/2023 | 12023NS020008 | 1037000061 21143724000164 | Pagto NFSE-1149 - D E C MASTER SERVICOS EIRELI, PREST DE SERV DE LIMPEZA, CON  SERV E ASSEIO DE BENS MÓVEIS E NO IMÓVEL DA EBC, SITUADO NA RUA RUI BARBOSA S/  Nº - CENTRO, EM TABATINGA/AM, OCUPADO PELA RÁDIO NACIONAL DO ALTO SOLIMÕES OND  AS MÉDIAS, CONT.EBC/DIAFI/035/2021, REF. AGOSTO, PROC.53400-0087/2023-73. | 253,34 | 2.695,14 | **2.441,80** |
| 29/09/2023 | 2023NS020495 | 1000000000 02480196000194 | OBSERVACAO   PAGTO. NFS-e 7506/2023 - CESMOR-CENTRO DE SEGURANCA E MEDICINA OCUPACIONAL REN  ASCENCA LTDA. SERVIÇOS DE EXAMES MÉDICOS PARA FINS OCUPACIONAIS, ELABORAÇÃO DO  PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL, PCMSO, EMISSÃO DO ATESTADO   DE SAÚDE OCUPACIONAL (ASO) E HOMOLOGAÇÃO DE ATESTADO MÉDICO E PERÍCIA MÉDICA,   VISANDO ATENDER ÀS NECESSIDADES DA EBC EM SÃO PAULO/SP. COMP. JUNHO A JULHO/20  23. CONT 0099/2021. PROC. 53400-000104/2023-72-e |  | 422,91 | **422,91** |
| 26/09/2023 | 2023NS019156 | 1000000000 69034668000156 | PAGTO DAS NFS-E- 694597 e 694598 - SODEXO PASS DO BRASIL SERV. E COMÉRCIO S.A.  - SERV. ADmist. INTERMEDIAÇÃO E FORNEC .CARTÕES ELET/MAGNÉTICOS C/CHIP, COME  RC. CADASTRADOS, P/ OS EMPREG EBC EM BRASÍLIA/RJ/SP/S.LUIS/MA,PORTO ALEGRE, C  ONT.EBC/0030/2022, REF. 23/09/2023 a 06/10/2023 - (DOC81660513) PROC. 53400-00  97/2023-17-E. |  | 8.529,76 | **8.529,76** |
| 29/09/2023 | 2023NS020137 | 1037000061 02302100000106 | PAGAMENTO FATURA-148.084.837 - EDP SAO PAULO DISTRIBUICAO DE ENERGIA S.A. FORN ECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA PARA A UNIDADE CONSUMIDORA DA EBC, NO MORRO DO UR UBU, EM MOGI DAS CRUZES/SP. CONTRATO - EBC/COORD-CM/No 0086/2021. COMP. 29/08/ 2023 a 26/09/2023, PROC. 53400-000154/2023-50-e. |  | 765,55 | **765,55** |
| 29/09/2023 | 2023NS019522 | 1037000061 04436855000110 | PATO. NFS-E-613 - PRATA CONSULTORIA E LOCACOES LTDA. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE  MAQUIAGEM E PENTEADO DOS APRESENTADORES, REPÓRTERES E CONVIDADOS DE PROGRAMAS  DOS VEÍCULOS DA (EBC), SERVIÇO DE NATUREZA CONTINUADA A SER REALIZADO NAS DEPE NDÊNCIAS DA CONTRATANTE (EBC), EM SÃO PAULO/SP. CONTRATO 003/2022. REF: 21/08/ 2023 a 20/09/2023. PROC. 53400-000019/2023-12-e. |  | 12.919,62 | **12.919,62** |
| 29/09/2023 | 2023NS9363 | 1050A001FD 07522669000192 | PGTO NF/FAT-006552344(ID 1717156-3)- NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A. FOR  NECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA P/ AS INSTALAÇOES DA EBC LOCALIZADA NO ST LESTE   LT-01/02 TORRE EBC GAMA, CONT.EBC/COORD-CM/0053/2017. COMP: 02/08/2023 a 01/0  9/2023. PROC: 000151/2023-16. | 121,20 | 2.392,03 | **2.263,83** |
| 29/09/2023 | 2023NS020433 | 1050A001FD 08804362000147 | PAGAMENTO NFSE- 1033 - FACHINELI COMUNICAÇÃO LTDA -SERVICOS DE DISTRIBUICAO DE  SINAIS DE TELEVISAO E AUDIO POR ASSINATURA EM ALTA DEFINICAO (HD), COM INSTAL  ACAO, ATIVACAO E ASSISTENCIA TECNICA - CONTRATO 066/2021 - Comp. 01/09/2023   a 30/09/2023 - PROC. 200/2023. | 455,51 | 3.658,68 | **3.203,17** |
| **29/09/2023** | 2023NS020541 | 1050A001FD 10869440000133 | PAGAMENTO NFS-E-032 - ATIVA BRIGADISTA LTDA. SERVIÇOS DE BRIGADISTAS, SEGURO C  ONTRA INCÊNDIO, PÂNICO, ABANDONO DE EDIFICAÇÃO, PRIMEIROS SOCORROS EM BRASÍLIA  /DF. CONTR.EBC/COORD-CM/Nº0053/2018. COMP: 20/08 A 19/09/2023. PROC: 53400-008  4/2023-30-E. |  | 2.196,00 | **2.196,00** |
| 29/09/202 | 2023NS019468 | 1050A001FD 10882316000108 | PGTO FAT: 20230808/20230809/20230803/20230810/20230813 - BROADMEDIA CINE E VID EO EIRELI, Serv contin de transm e recepção dados utiliz unid portáteis de tel ejornal do tipo mochilink e acess, c/locação dos equiptos e serv de sup técnic o da solução p/atender as nec da EBC, possibilit a transm de áudio e vídeo em  tempo real a partir do territ brasil. CONT /N° 0007/2022. COMP: AGOSTO/2023 -  Proc.162/2023-E. |  | 184.997,00 | **184.997,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS019998 | 1050A001FD 11735236000192 | PAGTO DA NFS-E - 44297 - OBJECTTI SOLUCOES LTDA, PRESTACAO DE SERVICOS DE INST  ALACAO, IMPLANTACAO E VALIDACAO DE CERTIFICACOES DIGITAIS E/OU DE ENTREGA DOS   ACESSORIOS, CONF. CONTRATO- EBC/DOTEC/Nº 0005/2019. REF. AGO/2023. PROCESSO- 5  3400-000193/2023-57-e. | 32,46 | 283,50 | **251,04** |
| 29/09/2023 | 2023NS02015 | 1050A001FD 13706182000162 | PAGAMENTO FATURA - 640- G-LAB TELECOM INFORMÁTICA LTDA ME - LOCAÇÃO DE ESPAÇO   EM TORRE, LOCALIZADO EM MAUA/SP, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DA EBC - (OPTANT  E PELO SIMPLES), CONTRATO EBC/DIGER/0002/2021. COMPETENCIA: OUT/2023. PROC. 00  197/2023-35-e. | 292,95 | 3.100,00 | **2.807,05** |
| 29/09/2023 | 2023NS020525 | 1050A001FD 17615848000128 | Pagto NF 017 - Teixeira Impressao Digital e Soluções Graficas ltda, pastas pa  ra midia KIT, proc. 53400-2410/2023-43 | 128,70 | 6.435,00 | **6.306,30** |
| 27/09/2023 | 2023NS019282 | 1050A001FD 33262062000120 | PAGTO NFSE-241/242 - FERREIRA SERVICOS E MANUTENCAO LTDA. PREST. DE SERV. CONT  INUADOS DE COPEIRAGEM, COM FORNECTO. DE EQUIP. EM GERAL, UTENSILIOS E MATER. D  E CONSUMO, NAS DEPENDENCIAS DA EBC, EM SAO PAULO, CONTRATO 0028/2023. PERIODO:  20/08 A 19/09/2023, PROC. 53400-001331/2023-15-E. | 528,78 | 6.187,39 | **5.658,61** |
| 29/09/2023 | 2023NS019605 | 1050A001FD 33262062000120 | PAGTO NFS-E-243-FERREIRA SERVICOS E MANUTENCAO LTDA. PRESTAÇÃO DE SERV. CONTI  UADOS DE COPEIRAGEM, COM FORNECTO. DE EQUIP. EM GERAL, UTENSILIOS E MATER. DE  CONSUMO, EBC RIO DE JANEIRO/RJ. CONTRATO 0007/2023. PERIODO: 21/08/23 A 20/09  2023. PROC. 53400-0825/2023-82-E. | 1.786,12 | 20.545,93 | **18.759,81** |
| 29/09/2023 | 2023NS020445 | 1050A001FD 60444437000146 | PGTO NF. 23410079/23410080/23410081/23410082 - LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE  S A - FORNECIMENTO DE ENERGIA ELÉTRICA PARA AS UNIDADES DA EBC NO RIO DE JANEI RO/RJ (RUA DOS INVALIDOS 113/115/117). CONTRATO 0008/2018. COMP: 23/08 A 22/09 /2023 - PROC: 53400-000023/2023-72-e. | 133,56 | 2.356,23 | **2.222,67** |
| 29/09/2023 | 2023NS019470 | 1050A001FK 00433919000179 | PGTO BOLETOS-47586664/47586907 - CONDOMÍNIO DO EDIFÍCIO LAGOA CENTER. TAXA DE   CONDOMÍNIO DO IMÓVEL LOCALIZADO NO PARQUE SOLON DE LUCENA, Nº 530, CENTRO, SAL  AS 401 E 403, DE PROPRIEDADE DA EBC EM JOÃO PESSOA/PB. COMP: OUTUBRO/2023, PRO  C: 003970/2022-34-E. |  | 1.360,00 | **1.360,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS019639 | 1050A001FK 02316044000150 | PAGAMENTO DAS NFE-96/97/98 - RMC LOCAÇÃO DE VEICULOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS L  TDA - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CONTINUADOS DE CONDUÇÃO DE VEÍCULOS AUTOMOTORES, P  OR MEIO DE MOTORISTAS PROFISSIONAIS, A SEREM PRESTADOS NA EBC NO RIO DE JANEIR  O, EM SITUAÇÃO EVENTUAIS, NOS DEMAIS ESTADOS DA FEDERAÇÃO ONDE HOUVER INTERESS  E DA EBC. CONT.0075/2021. REF. 21/08/2023 a 20/09/2023 E REPACTUAÇÃO. PROC. 53  400-000082/2023-41-e. | 6.819,45 | 47.193,40 | **40.373,95** |
| 29/09/2023 | 2023NS019460 | 1050A001FK 02676310000156 | PAGTO DAS FATURAS: 130717 A 130728/130798 A 130803/130979 A 130982/130986 A 13  0988/131292/131293 (SEGURO VIAGEM - FORN. ASSIST CARD) - IDEIAS TURISMO EIRELI  - CONT/EBC/0058/2022 - SERVIÇOS DE AGENCIAMENTO DE VIAGENS, COMPREENDENDO O F  ORNECTO DE PASSAGENS AÉREAS, RODOVIARIOS,AQUAVIÁRIAS E FERROVIÁRIAS, NAC E INT  ERNAC,SIMPLES OU CONJUGADAS, REF. 01 a 31/08/2023. PROC. 53400-002154/2023-94  -e. | 1.277,81 | 16.719,72 | **15.441,91** |
| 29/09/2023 | 2023NS20082 | 1050A001FK 03496338000174 | PAGAMENTO NFS-e-277 - REALMAK SERVICOS E COMERCIO EIRELI-EPP - SERVIÇOS CONTIN  UADOS DE MANUTENÇÃO PREVENTIVA E CORRETIVA EM GRUPOS MOTORES GERADORES DE ENER  GIA ELÉTRICA FIXOS DF. REF. CONTRATO 0087/2022 - COMP. 01/08/2023 a 31/08/2023  . PROC. 53400-000181/2023-22-e. | 1.177,95 | 23.558,98 | **22.381,03** |
| 29/09/2023 | 2023NS020522 | 1050A001FK 04406195000125 | PAGAMENTO DA FAT-08885082023-9 - COMPANHIA DE SANEAMENTO DO AMAZONAS - COSAMA.  PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE FORNECIMENTO DE ÁGUA E COLETA DE ESGOTOS P/ EBC TABA  TINGA-AM. MEMO Nº 161/2016/DIGER, EXERCICIO DE 2023. ORIENTACAO NORMATIVA nº 3  6 DA AGU. COMP: AGOSTO/2023. PROC: 000028/2023-03-E. | 9,17 | 97,03 | **87,86** |
| 29/09/2023 | 2023NS019486 | 1050A001FK 05317767000162 | PGTO NOTA DEBITO.10/2023 - ESPAÇO NEGOCIOS IMOBILIARIOS LTDA. DESPESAS DE COND  OMÍNIO/TAXAS/IPTU/EXTRA DO IMÓVEL LOCADO PARA INSTALAÇÕES DA EBC NA AVENIDA MO  FARREJ, Nº 1.200, VILA LEOPOLDINA. RMS-GRSP. COMP: CONDOMINIO R$ 20.666,90 + C  ONSUMO ENEL R$ 363,09 + SABESP R$ 174,98 + IPTU R$ 9.346,74 + DEDETIZAÇÃO R$   150,00, COMP. OUTUBRO/2023. Proc. 53400-000032/2023-86-e. |  | 1.988,98 | **1.988,98** |
| 29/09/2023 | 2023NS020094 | 1050A001FK 09132659000176 | PGTO FAT. 23/09/66000137-8 / 23/09/66800001-5 - EMBRATEL TVSAT TELECOMUNIC S/A  . SERV FORNECIMENTO DE CESSÃO DE SEGMENTO ESPAC EM BANDA C, EM SATELITE, COM   COBERT/ SIMULTANEA EM TODO TERRIT/ NACIONAL, P/ CONTRIB E DISTRIB DE PROGRAMAC  AO DE SUAS EMISSORAS. CONTR.EBC/DOTEC 0075/2020. REF. SETEMBRO/2023. PROC: 534  00-000175/2023-75-e. | 8.068,89 | 85.385,03 | **R$ 77.316,14** |
| 29/09/2023 | 2023NS020099 | 1050A001FK 09132659000176 | PGTO FAT. 23/09/66000139-7 - EMBRATEL TVSAT TELECOMUNIC S/A. SERV FORNECIMENTO  DE CESSÃO DE SEGMENTO ESPAC EM BANDA C, EM SATELITE, COM COBERT/ SIMULTANEA   EM TODO TERRIT/ NACIONAL, P/ CONTRIB E DISTRIB DE PROGRAMACAO DE SUAS EMISSORA  S. CONTR.EBC/DOTEC 0075/2020. REF. SETEMBRO/2023. PROC: 53400-000175/2023-75-e  . | 373,21 | 3.949,31 | **R$ 3.576,10** |
| 29/12/2022 | 2022NS029837 | 0180115406 09453646000107 | REGULARIZAÇÃO DA 2022NS21550 PARA CANCELAMENTO DO DARF(INSS) R$ 6.337,52 DA MA  RANATA SERVIÇOS EIRELI - EPP, RECOLHIDO NO MÊS DE NOVEMBRO/22, COM MULTA E JUR  OS, POR MEIO DA 2022FL000380/2022NS25692 NO PROC. 53400-003066/2022-29-e e PRO  C. 0121/2022. DOC49012921. |  | 6.337,52 | **6.337,52** |
| 29/09/2023 | 2023NS020108 | 1050A001FK 10554387000181 | PAGAMENTO NFE. 169- ISTI INFORMATICA E SERVICOS LTDA - PELA PRESTAÇAO DE SERVI  ÇOS DE SUPORTE TÉCNICO DE ANTIVÍRUS E ANTISPAM- CONTRATO 048/2021 - COMPETÊNCI  A SETEMBRO. PROC. 53400-000199/2023-24-e. | 74,85 | 1.500,00 | **1.425,15** |
| 29/09/2023 | 2023NS020182 | 1050A001FK 20750593000110 | PAGAMENTO NFE-488 - AGENCIA BRASPUB E EMPREENDIMENTOS EIREL (OPTANTE PELO SIMP  LES) - Prestação de serviços especializados de Assinatura de Ferramentas para   monitoramento, gerenciamento e moderação de Redes Sociais, conforme especifica  do no Tópico A e Encarte A do Termo de Referência. CONTRATO 0083/2021 - COMP.   01/09/2023 a 15/09/2023. (DOC81268550) PROC. 53400-000083/2023-95-e. |  | 17.998,33 | **17.998,33** |
| 04/08/2023 | 2023NS014383 | 1050A001FK 23045434000103 | Pagto NFSE -519 - JK TRANSPORTES LOCAÇÕES E SERVIÇOS EIRELLI - PREST.SERVIÇOS   CONTÍNUOS OU EVENTUAIS DE LOCAÇÃO DE VEÍC. COM MOTORISTAS INCLUINDO FORNEC.COM  BUSTÍVEL, SEGURO TOTAL, PEDÁGIO, ESTACION.E OUTROS ENCARGOS NECESSÁRIOS A EXEC  UÇÃO DOS SERV. CONT. EBC 0029/2021, REF. 21/05/2023 a 20/06/2023. Proc. 53400  -000067/2023-01-e.(cancel. parcial 2023NS012922) |  | 51,87 | **51,87** |
| 28/09/2023 | 2023NS019339 | 1050A001FK 33183427000121 | PAGAMENTO BOLETO-173034365(NOSSO NR.09/00173034365-4)- ADMINISTRADORA NACIONAL  LTDA, TAXAS CONDOMINIAIS, NO EXERCICIO DE 2023, REF. AO IMOVEL DE PROPRIEDADE  DA EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO EBC, LOCALIZADO NA AV. GOMES FREIRE, 474, Lo  ja B, Centro, Rio de Janeiro/RJ, REF. OUT/23. PROCESSO - 53400-003972/2022-23  -e. |  | 467,83 | **467,83** |
| 29/09/2023 | 2023NS019997 | 1050A001FK 34028316000707 | PAGAMENTO RECIBO- 337556 - NOSSO NUMERO-212652910363781 - EMPRESA BRASILEIRA D E CORREIOS E TELÉGRAFOS - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS POR MEIO DE PACOTE /TELEMATICO S- CONTRATO 0102/2020, REF. AGOSTO/2023 - PROC. 53400-000098/2023-53-e. | 333,76 | 7.177,55 | **6.843,79** |
| 29/09/2023 | 2023NS019879 | 1050A001FK 61844049000115 | PGTO REC-102023-5331 - ABTA - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE TELEVISÃO POR ASSINATUR  A. MENSALIDADE REFERENTE À FILIAÇÃO DA EBC À ABTA. OFICIO-0015/2022. COMP: OUT  /2023. PROC: 000115/2023-52 |  | 598,00 | **598,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS020109 | 1050A001FK 92780600000138 | PGTO BOLETOS-58082166/58082174/58082158 - AUXILIADORA PREDIAL LTDA. TAXA DE CO  NDOMÍNIO E CONTAS DE CONSUMO DAS SALAS 502/601/602, LOCALIZ NA RUA DOS ANDRADA  S, Nº 800, DE PROPRIEDADE DA EBC EM PORTO ALEGRE/RS. RMS 012/2021-CGIMV. COMP:  OUT/2023, PROC: 3974/2022-12-E. |  | 4.398,68 | **4.398,68** |
| 29/09/2023 | 2023NS020431 | 1444000000 00306524000377 | PGTO. NFS-E-138 - LEISTUNG COMERC E SERV DE SIST DE ENERG LTDA. SERV DE MANUT  PREV E CORRET C/ FORNEC de PEÇAS EM SIST NOBREAKS DA EBC, NO DF, RJ E SP,CONF.  CONTR.EBC/DOTEC/Nº0113/2020-TA.02. REF. 22/08 a 21/09/2023. - DOC74101314 - P ROC. 53400-000186/2023-55-E. | 13.005,00 | 90,000,00 | **76.995,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS020142 | 1444000000 00719161000130 | PGTO BOL-5115A (NOSSO Nº 01/213000115726-6 ) - CONDOMÍNIO DO EDIFÍCIO SUPER CE  NTER VENÂNCIO 2000. TAXA DE CONDOMÍNIO E ÁGUA/ESGOTO REFERENTE À ÁREA LOCADA P  ELA EBC EM BRASÍLIA-DF. OFÍCIO Nº 02/2022/GAGER/GXADM/DIAFI - COMP: CONDOM. 10  /2023, Agua esgoto 09/2023, Proc. 53400-000029/2023-40-e. |  | 182.112.99 | **182.112,99** |
| 29/09/2023 | 2023NS019612 | 1444000000 02264469000163 | PGTO BOLETO-0100-041149(NOSSO Nº 09/00000411149-7) - CONDOMINIO PICO DO JARAGU  A. COMPARTILHAMENTO DE INFRAESTRUTURA DO CONDOMÍNIO PICO DO JARAGUÁ, ENTIDADE   REPRESENTANTE DA BANDEIRANTES E GLOBO, PARA O COMPARTILHAMENTO DE INFRAESTRUTU  RA NO BAIRRO DO JARAGUÁ, CIDADE DE SÃO PAULO/SP, PARA ATENDER AS NECESSIDADES   DA EBC. REF. SET/2023. PROCESSO- 53400-000202/2023-18-e. |  | 14.742,90 | **14.742,90** |
| 29/09/2023 | 2023NS020155 | 1444000000 02621577000146 | PAGTO DAS NFS-E-2308/2309, FAT-13465/13466/13467 (DOC96786464 - PEÇA 81), NFS-  E-2304/2305, FAT-13459/13460/13461(DOC937883861 - PEÇA 82) - INTERTRADE BRASIL  , TELECOMUNICACOES MULTIMIDIA, PELOS SERVICOS DE PRODUCAO DE TV E DE TRANSMISS  AO DIGITAL EM BANDA C E/OU BANDA KU, CONT. EBC/DOTEC/0036/22. COMP: AGOSTO/202  3. PROC. 0169/2023-18-E. | 800,27 | 79.545,00 | **78.744,73** |
| 29/09/2023 | 2023NS020161 | 1444000000 02621577000146 | PAGTO DAS NFS-E-2300/2301, FAT-13452/13453/13454 (DOC20339340 - PEÇA 83), NFS-  E-2302/2303, FAT-13455/13456/13457/13458(DOC75040130 - PEÇA 84) - INTERTRADE B  RASIL, TELECOMUNICACOES MULTIMIDIA, PELOS SERVICOS DE PRODUCAO DE TV E DE TRAN  SMISSAO DIGITAL EM BANDA C E/OU BANDA KU, CONT. EBC/DOTEC/0036/22. COMP: AGOST  O/2023. PROC. 0169/2023-18-E. | 10.636,72 | 103.960,00 | **93.323,28** |
| 29/09/2023 | 2023NS020173 | 1444000000 02621577000146 | PAGTO DAS NFS-E-2288/2289, FAT-13431/13432/13433/13434/13435 (DOC98709655 - PE  ÇA 88), NFS-E-2295/2296, FAT-13445/13446/13447(DOC18942186 - PEÇA 87), NFS-E-2  297, FAT-13448(DOC34529745 - PEÇA 86) - INTERTRADE BRASIL, TELECOMUNICACOES MU  LTIMIDIA, PELOS SERVICOS DE PRODUCAO DE TV E DE TRANSMISSAO DIGITAL EM BANDA C  E/OU BANDA KU, CONT. EBC/DOTEC/0036/22. COMP: AGOSTO/2023. PROC. 0169/2023-18  -E. | 12.453,70 | 124.510,00 | **112.056,30** |
| 29/09/2023 | 2023NS020177 | 1444000000 02621577000146 | PAGTO DAS NFS-E-2282/2283/2284/2285/2286/2287 (DOC71424126 - PEÇA 90), NFS-E-2 290/2291/2292, FAT-13436/13437/13438/13439/13440/13441(DOC35464548 - PEÇA 89)  - INTERTRADE BRASIL, TELECOMUNICACOES MULTIMIDIA, PELOS SERVICOS DE PRODUCAO D E TV E DE TRANSMISSAO DIGITAL EM BANDA C E/OU BANDA KU, CONT. EBC/DOTEC/0036/2 2. COMP: AGOSTO/2023. PROC. 0169/2023-18-E. | 14.473,80 | 123.400,00 | **108.926,20** |
| 29/09/20230 | 2023NS019465 | 1444000000 02676310000156 | APROPRIACAO DFATURAS - 130788/130789/130790/130791/130792/130794/130796/130989  /130990/131294(HOSPEDAGEM)- IDEIAS TURISMO EIRELI - CONT/EBC/0058/2022 - SERV   DE AGENCIAMENTO DE VIAGENS, COMPREENDENDO O FORNECTO DE PASSAGENS AÉREAS, RODO  VIARIOS,AQUAVI E FERROVIÁRIAS, NAC E INTERNAC,SIMPLES OU CONJUGADAS, DE FORMA   REGULAR E A INTERMEDIAÇÃO DE SERV DE RES E CONTRAT EM HOTÉIS E LOC DE VEÍCULOS  E EMISSAO DE SEGURO VIAGEM, REF. 01/08 a 31/08/2023. PROC. 53400-002152/2023 | 1.548,80 | 44.732,94 | **43.184,14** |
| 29/09/2023 | 2023NS019347 | 1444000000 03768803000189 | PGTO NFE- 1289 - MITI MIDIA INTERATIVA E TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA. SERV D E CHECKING P/ MONITORAM DIÁRIO E CONT DOS PROGR E INTERPROGRAMAS EXIB NA PROGR AMAÇÃO DA TV NBR. CONT. EBC/COORD-CM/N.0061/2018. COMP: 17/07/2023 a 16/08/202 3- PROC: 53400-000017/2023-15-e. | 686,38 | 44.750,00 | **4.063,62** |
| 29/09/2023 | 2023NS020163 | 1444000000 04067191000160 | PAGTO FAT-10938-NOSSO NR.09/23/103260007-1) - EDITORA GLOBO SA. LICENÇA TEMPOR  ÁRIA E NÃO EXCLUS DE CONTEÚDO PUBLICADO NO JORNAL O GLOBO, DIARIAMENTE, P/ USO  E REPROUDUÇÃO INTEGRAL DOS PRODUTOS DE CLIPPING, NAS PALATAFORMAS DENOMINADAS  CLIPPING EBC, MÍDIA DIGITAL E NOS RELATÓRIOS TEMÁTICOS SOB DEMANDA P DISPONIB  ILIZAÇÃO AOS SEUS CLIENTES. CONT. EBC/COORD-CM/N.0022/19. COMP: 23/08 a 22/09/  2023. PROC. 53400-000076/2023-93-e. | 1.411,26 | 14.933,97 | **13.522,71** |
| 29/09/2023 | 2023NS020543 | 1444000000 05156509000141 | PGTO RECIBO - 09/2023- EDIFICIO CAMPANELLA. ALUGUEL DE ESPACO LOCALIZADO NA AV  . CAMPANELLA, 1297, SÃO PAULO-SP, PARA INSTALACAO DE TRANSMISSOR E ANTENA. CON  TR.EBC/DIGER/Nº003/2021. REF: SETEMBRO/2023. PROC: 53400-000198/2023-80-e. | 446,43 | 4.724,16 | **4.277,73** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 29/09/2023 | 2023NS019035 | 1444000000 05317767000162 | PGTO RECIBO - SETEMBRO/2023 - Parcelas 10/12 - ESPAÇO NEGOCIOS IMOBILIARIOS LT  DA. ALUGUEL DO IMÓVEL LOCALIZADO NA AV. MOFARREJ, 1.200, VILA LEOPOLDINA, SÃO   PAULO-SP. CONTR.EBC/COORD-CM/Nº0061/2016-TA.01. COMP: SETEMBRO/2023, PROC: 092  /2023-86-E. | 6.476,34 | 68.532,67 | **62.056,33** |
| 29/09/2023 | 2023NS020107 | 1444000000 07560370000122 | PGTO BOLETO-115725(NOSSO NR.26142500000115725)- AR EMPREENDIMENTOS, PARTICIPAÇ ÕES E SERVIÇOS. LOCAÇÃO DE IMOVEL NO SETOR COMERCIAL SUL, P/ FUNCIONAMENTO DAS  ATIVIDADES DA EBC EM BSB-DF. CONTR.EBC/DAF/GECONT/COORD-CM-Nº0081/2009. COMP:  SETEMBRO/2023 - PROCESSO. 53400-000103/2023-28-e. | 41.444,52 | 438.566,39 | **397.121,87** |
| 29/09/2023 | 2023NS019905 | 1444000000 08202383000192 | PAGTO NFSE-1154 - ALBERTO ANTONIO ALVES DE OLIVEIRA GRANATO, PRESTACAO DE SERV  ICOS DE INTERPRETACAO SIMUTANEA/CONSECUTIVA/ DE LIBRAS, CONT.EBC/DIJOR/nr.0053  /2021, REF. 14/08/2023 a 13/09/2023, PROC. 53400-000100/2023-94-e. | 21.633,15 | 85.002,51 | **63.369,36** |
| 29/09/2023 | 2023NS020179 | 1444000000 08290111000191 | PGTO FATURAS - 4089/4103/4064/4104 - TRANSPORTADORA NEY DAS MUDANÇAS LTDA ME.   PRESTACAO DE SERVICOS DE TRANSP RODOV ESTAD E INTERESTAD DE OBJETOS, POR DEMA  NDA. CONT.EBC/COORD-CM/Nº0064/2018-TA.02. COMP: AGOSTO/2023. 53400-000034/2023  -52-e. |  | 2.406,74 | **2.406,74** |
| 29/09/2023 | 2023NS019535 | 1444000000 09014855000146 | PAGTO. NFE-478 - CENTRAL ADMINISTRACAO E SERVICOS EIRELI. PREST. DE SERV. DE L IMP.,HIG. ASSEIO, E CONS., LAV. DE VEIC. E DE COZINHA, DE NAT. CONT. DOS BENS  MOVEIS E IMOVEIS, COM O FORNECIM. DE EQUIP. UTENSI., SANEANTES, MAT. DE HIG. L IMP.DE PRIM. QUALID, NAS DEP. DA EBC EM BSB/DF. CONT. EBC/0059/2022. COMP: SET EMBRO/2023, PROC. 0093/2023-21-E. | 45.894,47 | 204.479,28 | **158.584,81** |
| 29/09/2023 | 2023NS019485 | 1444000000 10687537000125 | PGTO NFSE-1531 - JB ALIMENTAÇÃO E SERVIÇOS LTDA. SERVICOS CONTINUADOS DE LIMPE  ZA EM BENS MÓVEIS E IMÓVEIS, COM O FORNECIMENTO DE EQUIPAMENTOS EM GERAL, UTEN  SÍLIOS, SANEANTES, MATERIAIS DE HIGIENE E MATERIAIS DE LIMPEA NS DEPENDÊNCIAS   DA EBC NO RIO DE JANEIRO. CONTRATO EBC/DIAFI/CONTRATO Nº 089/2022. COMP: 21/07  /2023 a 20/08/2023. PROC. 53400-00010/2023-01-E. |  | 34.430,16 | **34.430,16** |
| 29/09/2023 | 2023NS019608 | 1444000000 11162311000173 | PGTO DAS NFE - 1414/1415/1416 - R7 FACILITES SERV DE ENGEN EIRELI. PRESTACAO D  E SERVICOS CONTINUADOS DE CONDUCAO DE VEICULOS AUTOMOTORES, POR MEIO DE MOTORI  STAS PROFISSIONAIS, A SEREM PRESTADOS NA SEDE DA EBC-BSB/DF. CONT.EBC/COORD-CM  /Nº0101/2021. COMP: AGOSTO/2023 - PROC: 53400-000013/2023-37-e. | 7.714,55 | 51.602,29 | **43.887,74** |
| 29/09/2023 | 2023NS020106 | 1444000000 11162311000173 | PGTO DAS NFE - 1428/1429/1430 (SER/DISP.MAQ.)9409/9410(MATERIAL ), R7 FACILITE  S SERV DE ENGEN EIRELI. Prestação de serviços de manutenção predial, no âmbito  da cidade do RIO DE JANEIRO/RJ. CONT.EBC/COORD-CM/0096/2021. COMP: 21/08/2023  a 20/09/2023. Processo 53400-000014/2023-81-E. | 27.077,35 | 260.912,20 | **233.834,85** |
| 29/09/2023 | 2023NS019528 | 1444000000 12369441000144 | PAGAMENTO NFS-e-5675 - CONSEG EQUIPAMENTOS E SISTEMAS CONTRA INCÊNDIO LTDA-ME   SERVIÇOS EM PREVENÇÃO E COMBATE A INCÊNDIO COM ATENDIMENTO EMERGENCIAL DE PRIM  EIROS SOCORROS AOS EMPREGADOS,PRESTADORES DE SERVIÇOS E VISITANTE,POR MEIO DE   BRIGADA COMPOSTA DE BOMBEIROS CIVIL E SOCORRISTAS, NO RIO DE JANEIRO/RJ - CONT  RATO 0095/2021 - COMP. 20/08/2023 a 21/09/2023. PROC. 53400-000016/2023-71-e. | 5.678,10 | 51.619,09 | **45.940,96** |
| 29/09/2023 | 2023NS019537 | 1444000000 12966492000153 | PGTO NFS-E-5229 - SAVVY SERVIÇOS EIRELI. SERVIÇO CONTÍNUO DE MAQUIAGEM E PENT  EADO DOS APRESENTADORES, REPÓRTERES E CONVIDADOS DE PROGRAMAS DA EBC-BRASILIA-  DF, CONTR.EBC/COORD-CM/Nº0078/2018. PERÍODO: 21/08 a 20/09/2023, Proc. 53400-  000021/2023-83-e. | 4.193,16 | 17.194,97 | **13.001,81** |
| 29/09/2023 | 2023NS019469 | 1444000000 22352991000104 | PGTO BOLETO - 10.S807/08 - NOSSO Nº: 09/13326404000-3 - CONDOMÍNIO EDIFÍCIO LO  NDRES. TAXA DE CONDOMÍNIO REFERENTE ÀS SALAS 807/808 DO ED LONDRES, LOCALIZ NA  AV AMAZONAS, Nº 311, DE PROPRIEDADE DA EBC EM BELO HORIZONTE/MG. RMS 021/2023  -CGIMV, DURANTE O EXERCICIO DE 2023, REF: OUTUBRO/23. PROC: 003969/2022-18-E. |  | 792,00 | **792,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS020153 | 1444000000 29172810000107 | PGTO NFS-E-064 - TDA COMUNICAÇÃO E PRODUÇÃO ARTÍSTICAS EIRELE. PRESTAÇÃO DE S  RVIÇOS DE APOIO NA REALIZAÇÃO DE EVENTOS PELO CENTENÁRIO DA RÁDIO MEC, NO THE  TRO MUNICIPAL DO RIO DE JANEIRO E NA SALA CECÍLIA MEIRELES, NO RIO DE JANEIRO  COMP:08 A 25/09/2023, PROC: 364/2023-E. |  | 61.970,00 | **61.970,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS019877 | 1444000000 34055368000179 | PGTO FATURA - 6660861(NOSSO Nº 109/01048780-2)- ABERT ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE  EMISSORAS DE RÁDIO E TELEVISÃO. FILIAÇÃO DA EBC À ABERT. COMP: setembro/2023  - PROC: 53400-000114/2023-16-e. |  | 3.364,88 | **3.364,88** |
| 29/09/2023 | 2023NS019464 | 1444000000 37051216000196 | PGTO BOL 2738838 (NOSSO Nº 28749020305745685) - CONDOMÍNIO DO BLOCO C DA SQS 2  08. TAXA DE CONDOMÍNIO E TAXA EXTRA DO IMÓVEL LOCALIZADO A SQS 208, BLOCO C, A  PTO 101, BRASÍLIA/DF. RMS 0016/2023-CGIMV. COMP: OUTUBRO/2023. PROC: 3965/2022  -21. |  | 1.700,00 | **1.700,00** |
| 29/09/2023 | 2023NS19463 | 1444000000 37318313000100 | PAGTO N. DOCUMENTO: 42680824 - 4 º OFICIO DO GUARA - OPERADOR NACIONAL DO SIST  EMA DE REGISTRO ELET- TAXAS CARTORIAIS REFERENTES AOS IMOVEIS SOB RESPONSABILI  DADE DA EBC - DO OPERADOR NACIONAL DO REGISTRO DE IMÓVEL. (N.NUMERO 342618500  42680824). PROC. 53400-003963/2022-32-e. |  | 162,40 | **162,40** |
| 29/09/2023 | 2023019615 | 1444000000 42196550000925 | PAGTO NFe - 270- KANTAR IBOPE PESQUISA DE MIDIA LTDA - PESQUISA DE MERCADO E D E OPINIAO PUBLICA - COMPETENCIA: 01/08/23 a 31/08/23 CONTRATO - 0003/2020. ?P ROCESSO-53400-000035/2023-05-e. | 3.158,85 | 21.860,56 | **18.701,71** |
| 29/09/2023 | 2023NS019620 | 1444000000 42196550000925 | PAGTO NFS-e-302/312 - KANTAR IBOPE PESQUISA DE MIDIA LTDA - REFERENTE AOS VAL  RES DOS SERVICOS TV, CONTRATADOS COM A KANTAR IBOPE MEDIA. COMPETENCIA: SETEM  RO/2023. CONTRATO - 0012/2020. ?PROCESSO-0049/2023-11-e. | 42.248,12 | 292.374,50 | **250.126,38** |
| 29/09/2023 | 2023091529 | 1444000000 72619976000158 | PAGAMENTO NFS-E-367/368 - ÁGIL EMPRESA DE VIGILÂNCIA LTDA - referente ao Contr ato EBC/COORD-CM/Nº 0028/2020. Prestação de serviços ostensivos de vigilância  armada para segurança física dos empregados, materiais, equipamentos, instalaç ões, prédios, veículos e unidades móveis da EBC no Distrito Federal, durante o  exercício de 2023. COMP. SETEMBRO/2023. PROC. 53400-000066/2023-58-e. | 70.995,72 | 278.961,55 | **207.965,83** |
| 29/09/2023 | 2023NS019346 | 1444000000 97533542000161 | PAGTO NFE-0046 - ENERVISA - COMERCIO E SERVICOS ELETRICOS LTDA. MANUTENÇÃO PRE  VENTIVA, CORRETIVA E CONTINUADA DE SUBESTAÇÕES DE ENERGIA EM BRASÍLIA E RIO DE  JANEIRO, EM ATENDIMENTO ÀS NECESSIDADES DA EBC. CONT.EBC/0093/2021. REF. 08 a  15/08/2023. PROC - 0139/2023-10-e. | 455,26 | 13.589,74 | **13.134,48** |
|  |  |  | **TOTAL** |  |  | **4.445.857,59** |

Foram aplicados testes de recálculos a fim de constatar se o valor descrito no contrato global corresponde ao número de parcelas e não foram encontradas divergências nos cálculos das parcelas, a exceção do caso do contrato com o fornecedor **REZA BRAVA PRODUCAO E COMUNICACAO AUDIOVISUAL LTDA** em que não foi identificado número de parcelas a serem pagas, porém tal fato pode advir do pagamento a vista ou postergado do mesmo.

**RECOMENDAMOS** esclarecimentos adicionais sobre esse contrato na reunião de vericação da minuta do relatório.

# 7.3.3 OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

A conta evidência determinadas como “Transferências Financeiras a Comprovar” que estão atreladas Termo de Execução Descentralizada - TED firmado com a Agência Nacional de Cinema – ANCINE no valor de R$ 3.354.206,54.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| NÚMERO | UNIDADE DESCENTRALIZADORA | VALOR – R$ |
| 685312 | ANCINE – 2ª EDIÇÃO | 3.354.206,54 |
| **TOTAL** | | **3.354.206,54** |

Não ficou claro a motivação e o critério de mensuração da respectiva com o enunciado na nota explicativa a um usuário final da informação, sem que o mesmo, não tenha informações pertinentes a entidade não difundida ao público geral.

* **RECOMENDAMOS** que a nota explicativa número 16 detalhe a apropriação da conta, seus critérios de mensuração, principalmente pelo fato do uso do termo **“Transferências Financeiras a Comprovar”.**

# 7.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

# 7.4.1 OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO

**PONTUAMOS** que há a evidenciação de registro de Fornecedores no montante de R$ 42.762,32 cuja justificativa realizada pela EBC é de que trata-se de valores devidos a fornecedores de serviços que se encontram sob ação judicial, em razão de reclamatórias trabalhistas não cumpridas pelas empresas contratadas.

* **RECOMENDAMOS** que a conta seja transferida para a rubrica de **PROVISÕES DO PASSIVO**, e passe a ser analisada conforme os critérios de estipulação contidas na NBC TG 25, na forma de constituição como **PROVÁVEL, POSSÍVEL, RETOMO.**

# 8. OUTROS ASSUNTOS DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

# 8.1 OBRIGAÇÕES FISCAIS ACESSORIAS

Foram analisadas a obrigações acessórias que foram cumpridas junto à Receita Federal do Brasil no terceiro trimestre de 2023 e não foi constatado qualquer divergência.

# 8.2 CONFERÊNCIA DE RETENÇÕES

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 COMPARATIVO DE RECEITAS

Foi avaliado o Relatório Comparativo de Receitas pela composição do faturamento e o mesmo está de acordo com as exigências da Lei 4.320/64 e conciliado com o Balancete de Verificação em 30/09/2023.

Conforme evidenciado pela própria EBC.

Tela de computador com texto preto sobre fundo branco

Descrição gerada automaticamente com confiança média

# 8.4 MEMORIA DE CÁLCULO TRIBUTÁRIA

Foram revistas as memorias de cálculo, por meio de amostra de itens, referentes aos impostos de **ICMS, IRPJ, IRRF e ISSQN**, além das contribuições sociais da **CSLL** e **PASEP**, e não foram encontradas divergências de valores e formas de escrituração.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tributo** | **Base de cálculo** | **Devido** |
| ICMS DIFAL | R$ 69.903,73 | R$ 5.084,22 |
| IRRF | Imune | R$ 0,00 |
| ISS | R$ 1.441.632,41 | R$ 11.955,93 |
| PASEP | R$ 6.453.490,73 | R$ 110.544,22 |
| COFINS | R$ 6.781.151,60 | R$ 585.111,82 |
| IRPJ | Imune | R$ 0,00 |
| CSLL | Suspenso | R$ 0,00 |
| Total | R$ 14.746.178,47 | R$ 712.696,19 |

# 8.6 LAUDO DO IMPAIRMENT TESTE

Foi avaliado o último Laudo referente aos testes de recuperabilidade, conforme acordado com a entidade, nossas recomendações relacionadas as avaliações a valores de mercado já foram apreciadas pela EBC e está em análise para aplicação da anulabilidade dos relatórios.

# 8.7 CONTROLES INTERNOS

Foram revistos os relatórios apresentados pela auditoria interna da entidade e não foram encontradas divergências com os achados de auditoria que foram identificados com os testes realizados pela auditoria externa e independente, deste modo, é possível haver asseguração razoável a respeito dos controles realizados pela **EBC.**

# 8.8 ATAS DAS ASSEMBLEIAS

Foram lidas e analisadas todas as Atas encaminhadas em Checklist, a fim de validar as informações referentes aos aspectos patrimoniais tratados.

# 8.9 RELAÇÃO NOMINAL DE CONCURSOS, JOVENS APRENDIZES E ESTAGIÁRIOS

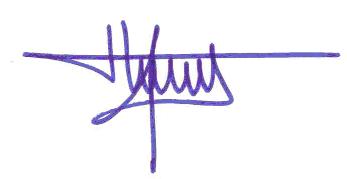
A análise de não cumprimento dos itens mínimos de jovens aprendizes e estágios já foi apontado em auditorias anteriores, porém a **EBC** esclarece que atualmente encontra-se limitada a cumprir tais percentuais pela impossibilidade atual de aplicação de concursos públicos, dessa forma, mantemos nosso apontamento quanto aos achados, mas não evidenciaremos tais recomendações para os próximos relatórios, visto a incapacidade atual da Entidade quanto a aplicação da recomendação.

# 9. CONCLUSÃO

As **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A - EBC** apresentadas a esta Auditoria estão baseadas na Estrutura Conceitual NBG TSP, Lei 4.320/64 e 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 **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** apresentam adequadamente**,** em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A – EBC** em 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade, Lei 6.404/76 (atualizada).

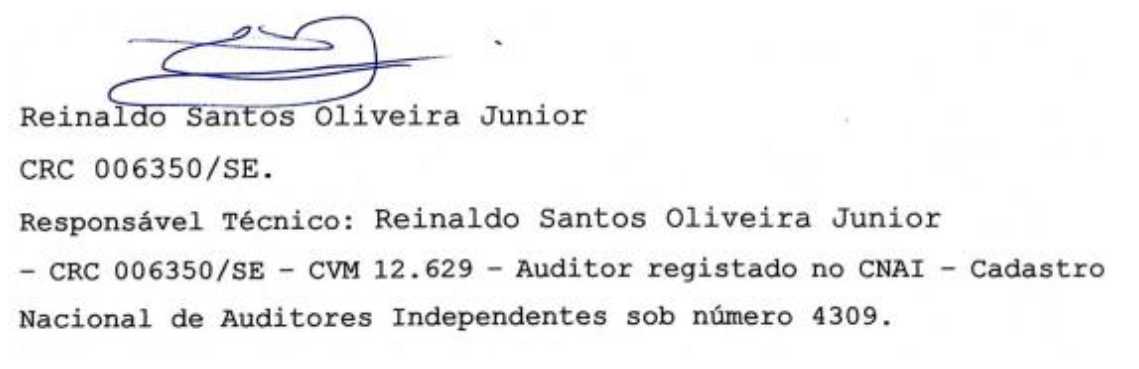


Fábia Marques Braga.

CRC 013977/DF.

Metrópole Soluções Governamentais.

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





José Marcos Mota Bezerra Júnior.

CRC DF- 028585/O-8.

Metrópole Soluções Governamentais.

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

# 1. ANEXOS

# 1.1 BALANÇO PATRIMONIAL

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | |
|  |  | | |  | |
| **ATIVO** | **629.244.491,80** | | | **600.403.542,34** | |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **354.253.912,73** | | | **336.275.353,49** | |
| Caixa e Equivalente de Caixa (04) | 301.467.926,68 | | | 293.458.945,69 | |
| Aplicações Financeiras (4.2) | 271.713.651,93 | | | 269.007.325,33 | |
| Recursos Liberados Pelo Tesouro Nacional (4.3) | 29.754.274,75 | | | 24.451.620,36 | |
| Créditos a Curto Prazo | 9.709.864,85 | | | 8.024.725,69 | |
| Clientes – Duplicatas a Receber (05) | 10.956.737,87 | | | 8.915.506,48 | |
| Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (3.2) | (1.246.873,02) | | | (890.780,79) | |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 41.081.675,02 | | | 32.327.066,87 | |
| Adiantamentos Concedidos | 9.681.275,34 | | | 387.055,13 | |
| A Pessoal (6.1.1) | 8.935.764,51 | | | 387.055,13 | |
| Para Suprimento de Fundos (6.1.2) | 184.369,78 | | | - | |
| Outros Adiantamentos (6.1.3) | 561.141,05 | | | - | |
| Tributos a Recuperar/Compensar (3.8) | 28.673.613,54 | | | 29.127.315,26 | |
| Outros Créditos a Receber (07) | 2.726.786,14 | | | 2.812.696,48 | |
| Estoque – Almoxarifado (3.3) | 1.581.237,77 | | | 2.464.615,24 | |
| Despesas Antecipadas (08) | 413.208,41 | | | - | |
|  |  | | |  | |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **274.990.579,07** | | | **264.128.188,85** | |
| Realizável a Longo Prazo | 76.499.554,15 | | | 72.965.593,67 | |
| Clientes – Créditos a Longo Prazo (9.1) | 1.915.227,09 | | | 1.915.227,09 | |
| Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (3.2) | (1.915.227,09) | | | (1.915.227,09) | |
| Depósitos Para Interposição de Recursos (9.2) | 44.948.937,37 | | | 44.145.659,18 | |
| Créditos a Receber Por Alienação de Bens Móveis/Imóveis (9.3) | 32.965.974,27 | | | 30.056.938,93 | |
| Ajuste de Perdas de Outros Créditos (9.3.3) | (1.612.991,93) | | | (1.431.006,63) | |
| Créditos Diversos a Receber a Longo Prazo (9.4) | 197.634,44 | | | 194.002,19 | |
|  |  | | |  | |
| Investimentos | 57.261,10 | | | 57.261,10 | |
| Participações Societárias (3.4) | 57.261,10 | | | 57.261,10 | |
| Imobilizado (3.5) | 90.889.507,16 | | | 83.311.943,29 | |
| Bens Móveis | 74.323.187,23 | | | 66.663.173,01 | |
| Bens Móveis (3.5.2) | 396.204.599,17 | | | 380.292.171,40 | |
| Depreciações (3.7) | (319.864.892,31) | | | (311.610.264,60) | |
| Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis (3.5.2) | (2.016.519,63) | | | (2.018.733,79) | |
| Bens Imóveis | 16.566.319,93 | | | 16.648.770,28 | |
| Bens Imóveis (3.5.1) | 29.560.133,73 | | | 29.560.133,73 | |
| Depreciações (3.7) | (12.993.813,80) | | | (12.911.363,45) | |
| Intangível (3.6) | 107.544.256,66 | | | 107.793.390,79 | |
| Softwares | 80.336,41 | | | 290.434,18 | |
| Softwares | 20.405.603,90 | | | 20.405.603,90 | |
| Amortizações (3.7) | (20.159.437,45) | | | (19.829.339,68) | |
| Redução ao Valor Recuperável de Softwares (3.6.1) | (165.830,04) | | | (285.830,04) | |
| Marcas, Direitos e Patentes (3.6.1) | 107.463.920,25 | | | 107.502.956,61 | |
| Marcas, Direitos e Patentes | 255.653,78 | | | 254.077,78 | |
| Concessão de Direito de Uso (3.6.1) | 140.256.710,26 | | | 140.256.710,26 | |
| Amortizações (3.7) | (33.048.025,67) | | | (33.007.413,31) | |
| Redução ao Valor Recuperável de Marcas/Patentes (3.6.1) | (418,12) | | | (418,12) | |
|  |  | | |  | |
|  | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | |
|  | |  |  | |
| **PASSIVO** | | **629.244.491,80** | **600.403.542,34** | |
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **163.652.470,40** | **133.915.703,35** | |
| Obrigações Trabalhistas, Previd. e Assist. a Pagar (10) | | 81.043.097,77 | 16.285.785,32 | |
| Salários, Remunerações e Benefícios (10.1.a) | | 58.272.296,84 | 15.760.062,86 | |
| Encargos Sociais a Recolher (10.1.b) | | 22.770.800,93 | 525.722,46 | |
| Fornecedores e Contas a Pagar (11) | | 4.445.887,59 | 2.155.358,70 | |
| Fornecedores | | 4.445.887,59 | 2.155.358,70 | |
| Obrigações Tributárias (12) | | 325.482,73 | 1.364,58 | |
| Provisões a Curto Prazo (13) | | 61.188.594,19 | 95.696.179,33 | |
| Para Indenizações Trabalhistas (13.1) | | 48.203.755,58 | 49.359.641,17 | |
| Para Riscos Cíveis (13.2) | | 12.984.838,61 | 11.622.170,60 | |
| Para Férias (13. 4) | | - | 25.619.459,45 | |
| Para Encargos Sociais Sobre Férias e 13º Salário (13.4) | | - | 9.094.908,11 | |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | | 16.649.408,12 | 19.777.015,42 | |
| Consignações (14) | | 9.646.053,98 | 3.963.002,72 | |
| Previdência Social (14.1) | | 1.607.788,97 | 130.569,99 | |
| Tributos do Tesouro Nacional (14.2) | | 4.060.948,74 | 122.791,41 | |
| Tributos Estaduais e Municipais (14.3) | | 86.282,03 | 2.708,96 | |
| Outros Consignatários (14.4) | | 3.891.034,24 | 3.706.932,36 | |
| Depósitos Não Judiciais | | 3.411.742,45 | 5.698.069,02 | |
| Créditos de Veículos de Comunicação e Outros (15) | | 3.411.742,45 | 5.698.069,02 | |
| Outras Obrigações a Curto Prazo (16) | | 3.591.611,69 | 10.115.943,68 | |
| Transferências Financeiras a Comprovar - TED (16.1) | | 3.354.206,54 | 10.082.295,67 | |
| Outras Obrigações (16.2) | | 237.405,15 | 33.648,01 | |
|  | |  |  | |
| **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** | | **7.042.762,32** | **8.278.447,34** | |
| Fornecedores (18.1) | | 42.762,32 | 42.762,32 | |
| Demais Obrigações a Longo Prazo | | 7.000.000,00 | 8.235.685,02 | |
| Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital (18.2) | | - | 1.235.685,02 | |
| Contrato de Gestão (18.3) | | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | |
|  | |  |  | |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **458.549.259,08** | **458.209.391,65** | |
| Capital Realizado | | 358.133.483,71 | 334.391.034,26 | |
| Capital Social Subscrito (20.1) | | 358.133.483,71 | 334.391.034,26 | |
| Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital (20.2) | | 16.020.641,98 | 22.506.764,43 | |
| Reservas de Lucros | | 101.311.592,96 | 101.311.592,96 | |
| Reserva Legal (20.3.2) | | 20.581.578,18 | 20.581.578,18 | |
| Reserva de Incentivos Fiscais (20.3.3) | | 80.730.014,78 | 80.730.014,78 | |
| Resultado do Período (20.3.1) | | (10.625.675,01) | - | |
| Ajustes de Exercícios Anteriores (20.4) | | (6.290.784,56) | - | |
|  | |  |  | |

# 1.2 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|  |  |  |
| **RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | **26.209.931,34** | **38.614.246,35** |
| Serviços de Comunicação (24) | 21.198.719,20 | 32.903.321,41 |
| Serviços de Agenciamento de Publicidade Legal (24) | 5.011.212,14 | 5.710.924,94 |
|  |  |  |
| **DEDUÇÕES DA RECEITA** | **(2.929.307,37)** | **(3.040.997,80)** |
| Cancelamentos de Receitas (26) | (636.829,03) | (251.111,75) |
| Abatimentos Incondicionais | (820.619,84) | (517.644,18) |
| Tributos Sobre Receitas de Serviços | (1.471.858,50) | (2.272.241,87) |
| COFINS | (920.832,82) | (1.396.594,27) |
| PASEP | (199.644,31) | (302.784,74) |
| ISS | (351.381,37) | (572.862,86) |
|  |  |  |
| **RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** | **23.280.623,97** | **35.573.248,55** |
|  |  |  |
| **CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS (33)** | **(330.970.551,46)** | **(278.593.789,87)** |
|  |  |  |
| **RESULTADO BRUTO** | **(307.689.927,49)** | **(243.020.541,32)** |
|  |  |  |
| **OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS** | **272.477.256,92** | **229.302.778,70** |
| Despesas Gerais e Administrativas | (124.414.803,42) | (117.248.124,00) |
| Pessoal (23.1) | (106.263.371,70) | (103.168.431,74) |
| Salários e Vencimentos | (58.785.876,97) | (57.942.752,19) |
| Indenizações Trabalhistas | (12.617.592,33) | (13.264.190,80) |
| Benefícios Sociais | (9.408.447,15) | (8.689.037,63) |
| Encargos Sociais | (20.095.323,17) | (18.899.876,72) |
| Previdência Complementar (17) | (5.356.132,08) | (4.372.574,40) |
| Diárias | (285.914,38) | (124.952,16) |
| Remuneração de Conselheiros | (302.254,49) | (293.824,74) |
| Transferências Por Convênios | (597.943,06) | - |
| Consumo de Materiais (23.3) | (982.108,15) | (276.689,43) |
| Serviços de Terceiros (23.2) | (12.134.674,59) | (12.561.996,71) |
| Públicos | (1.799.678,45) | (2.207.511,23) |
| Transportes | (1.008.100,77) | (273.270,99) |
| Técnicos | (158.883,72) | (1.132.266,24) |
| Conservação e Manutenção | (5.472.057,49) | (5.210.356,41) |
| Locação de Bens | (2.381.550,67) | (2.034.244,73) |
| Gerais | (1.314.403,49) | (1.704.347,11) |
| Impostos e Taxas | (2.057.531,77) | (2.191.455,88) |
| Depreciações e Amortizações | (7.913.648,34) | (6.774.718,45) |
| Reversão/(Redução) ao Valor Recuperável de Imobilizado e Intangível | 122.214,16 | 960,99 |
| Reversão de Provisão (31) | 6.000.428,90 | 8.142.984,12 |
| Termo de Execução Descentralizada – TED (30) | 6.728.089,13 | 510.000,00 |
| Transferências do Tesouro Nacional (19) | 390.876.681,96 | 343.746.189,36 |
| Outras Receitas Operacionais (27) | 1.388.658,85 | 4.442.793,69 |
| Outras Despesas Operacionais (28) | (2.101.369,60) | (2.148.080,35) |
|  |  |  |
| **RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO** | **(35.212.670,57)** | **(13.717.762,62)** |
|  |  |  |
| **RESULTADO FINANCEIRO (29)** | **24.586.995,56** | **24.061.693,60** |
| Receitas Financeiras | 24.747.133,31 | 24.161.291,56 |
| (-) Despesas Financeiras | (160.137,75) | (99.597,96) |
|  |  |  |
| **RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E** |  |  |
| **DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL** | **(10.625.675,01)** | **10.343.930,98** |
|  |  |  |
| **LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO** (20.3.1) | **(10.625.675,01)** | **10.343.930,98** |
|  |  |  |

# 1.3 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EVENTOS** | **CAPITAL SUBSCRITO/**  **REALIZADO** | **ADIANT. P/ FUTURO AUMENTO DE CAPITAL -AFAC** | **RESERVA**  **LEGAL** | **RESERVA DE INCENTIVOS FISCAIS** | **LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS** | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| SALDOS EM 31.12.2021 | 320.218.815,07 | 14.172.219,19 | 20.529.154,05 | 76.817.121,16 | - | 431.737.309,47 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Aumento de Capital (20.2) | 14.172.219,19 | (14.172.219,19) | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Adiant. P/ Futuro Aumento de Capital-AFAC (20.2) | - | 12.351.678,34 | - | - | - | 12.351.678,34 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Resultado do Período (20.3.1) | - | - | - | - | 10.343.930,98 | 10.343.930,98 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ajustes de Exercícios Anteriores (20.4) | - | - | - | - | 32.601,48 | 32.601,48 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| SALDOS EM 30.09.2022 | 334.391.034,26 | 12.351.678,34 | 20.529.154,05 | 76.817.121,16 | 10.376.532,46 | 454.465.520,27 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| SALDOS EM 31.12.2022 | 334.391.034,26 | 22.506.764,43 | 20.581.578,18 | 80.730.014,78 | - | 458.209.391,65 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Aumento de Capital (20.2) | 23.742.449,45 | (23.742.449,45) | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Adiant. P/ Futuro Aumento de Capital-AFAC (Incorp. Bens da União) (20.2) | - | 1.235.685,02 | - | - | - | 1.235.685,02 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Adiant. P/ Futuro Aumento de Capital-AFAC (20.2) | - | 16.020.641,98 | - | - | - | 16.020.641,98 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Resultado do Período (20.3.1) | - | - | - | - | (10.625.675,01) | (10.625.675,01) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Ajustes de Exercícios Anteriores (20.4) | - | - | - | - | (6.290.784,56) | (6.290.784,56) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| SALDOS EM 30.09.2023 | 358.133.483,71 | 16.020.641,98 | 20.581.578,18 | 80.730.014,78 | (16.916.459,57) | 458.549.259,08 |

# 1.4 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30/09/2023 | | | 30/09/2022 |
|  |  | | |  |
| **DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** |  | | |  |
|  |  | | |  |
| **Lucro (Prejuízo) Líquido do Período (20.3.1)** | **(10.625.675,01)** | | | **10.343.930,98** |
| Ajustado por: |  | | |  |
| **Ajustes de Exercícios Anteriores** | **(6.290.784,56)** | | | **32.601,48** |
| **Depreciações/Amortizações** | **8.808.346,34** | | | **9.105.597,97** |
| **Transferências do Tesouro Nacional (19)** | **(390.876.681,96)** | | | **(343.771.286,59)** |
| **(Reversão)/Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado e Intangível** | **(122.214,16)** | | | **(960,99)** |
| **Provisões** | **206.782,42** | | | **11.955.073,62** |
| **Juros Incorridos (Não Pagos)/Recebidos** | **(2.540.701,69)** | | | **(2.102.712,50)** |
| **Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa** | **538.077,53** | | | **412.849,62** |
| **(Incorporação)/Baixa de Bens Permanente** | **6.080,06** | | | **238.820,03** |
|  |  | | |  |
| **(Aumento)/Redução de Créditos em Circulação** | **(11.167.805,44)** | | | **(13.132.883,94)** |
| Fornecimentos a Receber | (2.041.231,39) | | | 791.996,56 |
| Créditos Tributários a Compensar e a Recuperar | 81.735,82 | | | (1.388.838,50) |
| Créditos Diversos a Receber | 85.910,34 | | | (1.081.957,14) |
| Adiantamentos Concedidos | (9.294.220,21) | | | (11.454.084,86) |
|  |  | | |  |
| **(Aumento)/Redução nos Estoques de Materiais de Consumo** | **883.377,47** | | | **189.348,25** |
|  |  | | |  |
| (**Aumento)/Redução de Valores Pendentes a Curto Prazo - Ativo** | **(413.208,41)** | | | **(263.175,87)** |
|  |  | | |  |
| **(Aumento)/Redução de Ativos Realizáveis a Longo Prazo** | **(803.278,19)** | | | **(2.512.019,87)** |
| Depósitos Realizáveis a Longo Prazo | (803.278,19) | | | (2.525.128,53) |
| Créditos Realizáveis a Longo Prazo | - | | | 13.108,66 |
|  |  | | |  |
| **Aumento/(Redução) de Depósitos** | **3.396.724,69** | | | **2.607.821,87** |
| Consignações | 5.686.638,24 | | | 4.378.953,56 |
| Depósitos de Diversas Origens | (2.289.913,55) | | | (1.771.131,69) |
|  |  | | |  |
| **Aumento/(Redução) de Obrigações em Circulação** | **26.133.259,94** | | | **4.897.665,19** |
| Fornecedores | 2.290.528,89 | | | 831.007,91 |
| Pessoal a Pagar | 16.892.774,53 | | | (646.152,54) |
| Encargos Sociais a Recolher | 13.150.170,36 | | | 4.770.007,79 |
| Obrigações Tributárias | 324.118,15 | | | 420.469,82 |
| Valores em Trânsito Exigíveis | 179.269,17 | | | 49.964,75 |
| Outras Obrigações (16) | (6.703.601,16) | | | (527.632,54) |
|  |  | | |  |
| **CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | **(382.867.700,97)** | | | **(321.999.330,75)** |
|  |  | | |  |
| **DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS** |  | | |  |
|  |  | | |  |
| (Aquisições) de Ativos Permanentes (3.5.2.1 e 3.6.2) | (16.020.641,98) | | | (18.920.567,04) |
|  |  | | |  |
| **CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS** | **(16.020.641,98)** | | | **(18.920.567,04)** |
|  |  | | |  |
| **DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** |  | | |  |
|  |  | | |  |
| Transferências do Tesouro Nacional (19) | **390.876.681,96** | | | 343.771.286,59 |
| Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital (20.2) | 16.020.641,98 | | | 12.351.678,34 |
|  |  | | |  |
| **CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | **406.897.323,94** | | | **356.122.964,93** |
|  |  | | |  |
| **FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO** | **8.008.980,99** | | | **15.203.067,14** |
|  |  | | |  |
| **VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES** | | | **8.008.980,99** | **15.203.067,14** | | |
|  | | |  |  | | |
| No Início do Período | | | 293.458.945,69 | 287.904.937,83 | | |
| No Final do Período | | | 301.467.926,68 | 303.108.004,97 | | |
|  | | |  |  | | |

# 1.5 DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 30/09/2023 | % | 30/09/2022 | % |
|  |  |  |  |  |
| **1-RECEITAS** | **36.858.445,26** | **36,56** | **47.746.176,74** | **40,37** |
| (1.1) Venda de Serviços | 26.209.931,34 | 25,99 | 38.614.246,35 | 32,65 |
| (1.2) Deduções da Receita Bruta | (2.929.307,37) | (2,90) | (3.040.997,80) | (2,57) |
| (1.3) Outras Receitas | 14.117.176,88 | 14,00 | 12.585.777,81 | 10,64 |
| (1.4) Perdas Estimadas em Créd. de Liquidação Duvidosa – Reversão/(Constituição) | (539.355,59) | (0,53) | (412.849,62) | (0,35) |
|  |  |  |  |  |
| **2-INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS** | **343.743.526,44** | **340,93** | **290.622.501,02** | **245,75** |
| (2.1) Custos dos Serviços Vendidos | 330.970.551,46 | 328,26 | 278.593.789,87 | 235,58 |
| (2.2) Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros | 11.333.175,13 | 11,24 | 10.804.441,41 | 9,14 |
| (2.3) Outros Insumos | 1.439.799,85 | 1,43 | 1.224.269,74 | 1,03 |
|  |  |  |  |  |
| **3-VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)** | **(306.885.081,18)** | **(304,37)** | **(242.876.324,28)** | **(205,38)** |
|  |  |  |  |  |
| **4-RETENÇÕES** | **7.913.648,34** | **7,85** | **6.774.718,45** | **5,73** |
| (4.1) Depreciação, Amortização e Exaustão | 7.913.648,34 | 7,85 | 6.774.718,45 | 5,73 |
|  |  |  |  |  |
| **5-VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)** | **(314.798.729,52)** | **(312,22)** | **(249.651.042,73)** | **(211,11)** |
|  |  |  |  |  |
| **6-VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA** | **415.623.815,27** | **412,22** | **367.907.480,92** | **311,11** |
| (6.1) Receitas Financeiras | 24.747.133,31 | 24,54 | 24.161.291,56 | 20,43 |
| (6.2) Subvenções do Tesouro Nacional | 390.876.681,96 | 387,68 | 343.746.189,36 | 290,68 |
|  |  |  |  |  |
| **7-VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)** | **100.825.085,75** | **100,00** | **118.256.438,19** | **100,00** |
|  |  |  |  |  |
| **8-DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO** | **100.825.085,75** | **100,00** | **118.256.438,19** | **100,00** |
| (8.1) Pessoal e Encargos | 92.615.014,45 | 91,86 | 87.341.775,45 | 73,86 |
| (8.2) Impostos, Taxas e Contribuições | 16.294.057,89 | 16,16 | 18.436.889,07 | 15,59 |
| (8.3) Juros e Aluguéis | 2.541.688,42 | 2,52 | 2.133.842,69 | 1,80 |
| (8.4) Resultado Líquido do Período | (10.625.675,01) | (10,54) | 10.343.930,98 | 8,75 |
|  |  |  |  |  |