

SUMÁRIO EXECUTIVO

Documento: Relatório de Auditoria das Demonstrações Financeiras nº 001/2014.

Tema: Exame das Demonstrações Contábeis – Exercício de 2013.

Unidade Auditada: Gerência Executiva Financeira.

Localidade/UF: Brasília/DF

Período de Abrangência dos Exames: 1º/01/13 a 31/12/13.

Com base nas informações consignadas no documento acima referenciado, apresentamos a seguir a síntese das principais constatações levantadas pela AUDIN, no sentido de subsidiar o processo de tomada de decisões pela administração da empresa e favorecer o acompanhamento da Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira da EBC. Ao final, são apresentadas outras considerações relevantes sobre os resultados do trabalho realizado e as futuras ações a serem adotadas sobre o objeto auditado.

I – SÍNTESE DAS CONSTATAÇÕES:

- 1) A execução da despesa, no montante de R\$ 482.363.054,50, atingiu 98,13% da totalidade dos créditos liberados para o exercício (*subitem 1.3 do relatório*).
- 2) O Ativo Total da EBC (bens e direitos) registrou acréscimo de 8,38%, em relação ao exercício anterior (*subitem 3.2.1 do relatório*).
- 3) Ausência de registros patrimoniais e contábeis dos 4.082 bens, no valor de R\$ 1.235.685,02, transferidos pela Secretaria de Administração da Presidência da República. (*subitem 3.2.1.2 – Bens Móveis*);
- 4) Necessidade de avaliação dos bens registrados no Ativo Intangível. (*subitem 3.2.1.2 – Bens Intangíveis*).
- 5) O Passivo Circulante da EBC (obrigações de curto prazo) registrou um acréscimo de 24,90%, em relação ao exercício anterior (*subitem 3.2.2.1 do relatório*).
- 6) O subgrupo “Depósitos” correspondeu a 4,27% do Passivo Circulante e registrou um decréscimo de 44,35% do montante do exercício anterior, passando de R\$ 7.198.163,19, em 2012 para R\$ 4.005.514,11 em 2013 (*subitem 3.2.2.1 do relatório*).

- 7) O subgrupo “Obrigações em Circulação”, respondeu por 95,24% do “Passivo Circulante” e registrou uma variação a maior de 20,69% em relação ao saldo de 2012 (*subitem 3.2.2.1 do relatório*).
- 8) O Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 337.704.202,09, registrou acréscimo de 4,54%, em relação ao exercício anterior, principalmente em decorrência do Resultado Líquido Positivo apurado no exercício de 2013 (*subitem 3.2.2.2 do relatório*).
- 9) Normalidade no comportamento dos Indicadores econômicos e financeiros da Empresa no exercício de 2013, com relativo equilíbrio aos níveis de mercado (*subitem 3.3.1 do relatório*).
- 10) A Empresa apresentou Resultado Líquido positivo (Lucro Contábil) no valor de R\$ 14.658.654,74, o qual representou uma redução de 15,49% (R\$ 17.345.370,15), em relação ao resultado aferido no exercício anterior (*item 3.4 do relatório*).

II – RECOMENDAÇÕES:

- 1) Proceder aos registros patrimoniais e contábeis dos 4.082 bens, no valor de R\$ 1.235.685,02, transferidos pela Secretaria de Administração da Presidência da República. (*subitem 3.2.1.2 – Bens Móveis*);
- 2). Adotar providências visando à avaliação dos bens classificados no Ativo Intangível procedendo, se for o caso, aos registros contábeis pertinentes. (*subitem 3.2.1.2 – Bens Intangíveis*).

II – CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Inicialmente, cabe registrar o entendimento de que a presente auditoria alcançou os objetivos estabelecidos no programa de auditoria específico, em cumprimento ao planejamento estabelecido no PAINT/2014, considerando-se, portanto, concluída.

Os aspectos tratados neste relatório devem ser compreendidos no contexto de um processo de acompanhamento e análise continuada que contribua com a gestão orçamentária, contábil, financeira e patrimonial da empresa, de forma que subsidie e favoreça, também, a prestação anual de contas da EBC.

No que se refere ao resultado positivo da Empresa apurado ao final do exercício de 2013, no valor de R\$ 14.658.654,74, importa registrar que este decorre, sobretudo, dos acréscimos patrimoniais advindos do expressivo repasse de recursos do Tesouro Nacional. Desse modo, este Lucro Contábil não deve ser interpretado, unicamente, como advindo da atividade de geração de Receitas Próprias da Empresa, pois esta registrou pequena variação no curso do exercício de 2013.

Ao final, sugerimos que este Sumário, juntamente com o respectivo Relatório, sejam enviados à Diretoria de Administração de Finanças, para adoção das providências cabíveis e aos Conselhos de Administração e Fiscal para apreciação.

Brasília, 24 de fevereiro de 2014.

Lineu de Faria Miranda
Auditor

Lourival Medeiros
Auditor

Nelson Pereira da Silva
Auditor-Adjunto da AUDIN

De acordo. Encaminhe-se na forma proposta.
Brasília, 24 de fevereiro de 2014.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor-Chefe da EBC
