

SUMÁRIO EXECUTIVO

Documento: Relatório de Auditoria nº 04/2014.

Tema: Exame das Demonstrações Financeiras - 1º trimestre de 2014.

Tipo de Auditoria: Auditoria Contábil.

Forma de Auditoria: Direta Simplificada.

Área de Acompanhamento: Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira.

Período de Abrangência dos Exames: 1º de janeiro a 31 de março 2014.

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 (pré-empenhos mais empenhos) até o primeiro trimestre de 2014, no montante de R\$ 333.454.282,28, atingiu 65,20% da totalidade dos créditos liberados para o exercício (*subitem 3.1 do relatório*).
- 2) O Ativo Total da EBC (bens e direitos) registrou acréscimo de 2,85%, em relação ao exercício anterior (*subitem 3.2.1 do relatório*);
- 3) No subgrupo “Créditos em Circulação”, a conta “Fornecimentos a Receber” registrou um decréscimo de 59,94% em relação ao exercício anterior (*subitem 3.2.1.1 do relatório*);
- 4) 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*);

- 5) Os valores registrados na conta “Intangível”, superiores a 90 milhões de reais, em princípio, propicia uma visão distorcida do Balanço Patrimonial da empresa (*subitem 3.2.1.2 do relatório*);
- 6) Verificou-se no Ativo Circulante da EBC, diversas contas com saldos paralisados anteriores ao exercício de 2013, alguns advindos da antiga Radiobrás; (*subitem 3.2.1.3 do relatório*);
- 7) O Passivo Circulante da EBC apresentou acréscimo de 6,98% em relação ao exercício anterior (*subitem 3.2.2.1 do relatório*);
- 8) Verificou-se, no Passivo Circulante da EBC, a conta 211120000- Pensão Alimentícia com saldo de R\$ 2.863,24, registro referente à época da Radiobrás (*subitem 3.2.2.2 do relatório*);
- 9) O Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 343.472.356,23, registrou acréscimo de 1,71%, em relação ao trimestre anterior, quando o montante era de R\$ 337.704.202,09 (*subitem 3.2.2.3 do relatório*);
- 10) Normalidade no comportamento dos indicadores econômicos e financeiros da Empresa, extraídos das Demonstrações Financeiras do primeiro trimestre de 2014, revelam relativo equilíbrio aos níveis de mercado, a exceção apenas o índice Liquidez Imediata, uma vez que este ficou abaixo de 1 (*subitem 3.3 do relatório*), e;
- 11) A Empresa apresentou Lucro Contábil no valor de R\$ 5.775.609,66 no 1º trimestre de 2014, que após ajustado gerou um Lucro Real de R\$ 1.356.438,31 (*subitem 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) Analisar, caso a caso, a manutenção e/ou baixa dos registros contábeis, tendo em conta o tempo de permanência dos valores no Balanço da Empresa e a sua possibilidade de recebimento e/ou saneamento. (*subitens 3.2.1.3 – Contas Sem Movimentação no Ativo e 3.2.2.2 – Contas Sem Movimentação no Passivo*);
- 3) A administração deve manter atualizadas as informações sobre o andamento dos processos judiciais nos quais a EBC figura como parte, de forma a demonstrar no Balanço da Empresa os registros dos valores correspondentes. (*subitens 3.2.1.2 – Ativo Não Circulante e 3.2.2.1 – Passivo Circulante*).

III – CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Com base nas constatações deste trabalho, entendemos que os registros contábeis representam adequadamente as situações orçamentária, financeira e patrimonial da Empresa Brasil de Comunicação – EBC.

Em nossa opinião, a situação econômica e financeira da Empresa, comparativamente com o exercício anterior, manteve-se estável e em níveis aceitáveis, na medida em que os indicadores extraídos das Demonstrações Financeiras encontram-se equilibrados aos níveis de mercado.

É importante ressaltar que os aspectos tratados neste Sumário não devem ser interpretados como situações estáticas, e sim compreendidos no contexto de um processo contínuo de análise sobre os fatos da gestão que geraram registros nos demonstrativos contábeis da EBC. Nesse contexto, entendemos necessário que a Administração observe atentamente as recomendações consignadas no Tópico II deste Sumário. Assim, consideramos concluído este trabalho e entendemos que foi alcançado o seu objetivo, o qual visou a análise do comportamento da execução orçamentária, contábil e financeira da EBC no primeiro trimestre de 2014.

Assim, sugerimos que este Sumário Executivo, e o respectivo Relatório, sejam enviados à Diretoria de Administração e Finanças, para adoção das medidas cabíveis e a Vice-Presidência, e ao Conselho Fiscal para apreciação.

À consideração do Senhor Auditor-Chefe.

Brasília, 14 de maio 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, 14 de maio de 2014.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor-Chefe