



## SUMÁRIO EXECUTIVO

**Documento: Relatório de Auditoria nº 09/2014.**

**Tema:** Exame das Demonstrações Financeiras - 2º 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 abril a 30 de junho 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 segundo trimestre de 2014, no montante de R\$ 427.880.229,69, atingiu 83,64% 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 113,15%, em relação ao trimestre anterior (*subitem 3.2.1 do relatório*);
- 3) Relevante acréscimo de R\$ 498.302.652,86, referente à liberação do recebimento da Contribuição para o Fomento da Radiodifusão Pública (CFRP). Parte deste valor foi repassada pela Secretaria do Tesouro Nacional somente para aplicação financeira, uma vez que não há dotação orçamentária para todo o montante (*subitem 3.2.1.1 do relatório*). No subgrupo “Créditos em Circulação”, a conta “Fornecimentos a Receber” registrou um aumento de 59,26% em relação ao trimestre anterior (*subitem 3.2.1.1 do relatório*);

- 4) Com referência aos valores registrados no Ativo Intangível da Empresa, é importante ressaltar que a avaliação deve ser realizada regularmente para que, na data do Balanço, o valor contábil do ativo não apresente divergências relevantes em relação ao seu valor real, assunto já tratado em relatórios anteriores desta auditoria. Cabe observar que este subgrupo representa 10,42% do Ativo Total e 33,10% do Ativo não Circulante. Sendo que no trimestre anterior representam 21,03% e 31,42%, respectivamente.
- 5) O Passivo Circulante da EBC apresentou redução de 3,52% em relação ao trimestre anterior (*subitem 3.2.2.1 do relatório*);
- 6) O Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 849.121.854,72 registrou acréscimo de 147,22%, em relação ao trimestre anterior, quando o montante era de R\$ 343.472.356,23 (*subitem 3.2.2.3 do relatório*);
- 7) Normalidade no comportamento dos indicadores econômicos e financeiros da Empresa, extraídos das Demonstrações Financeiras do segundo trimestre de 2014, revelam grande equilíbrio aos níveis de mercado, todos acima de 5 (*subitem 3.3 do relatório*);
- 8) A Empresa apresentou Lucro Contábil no valor de R\$ 511.417.652,63 no 2º trimestre de 2014, que após ajustado gerou um Lucro Real de R\$ 440.658.880,67 (*subitem 3.4 do relatório*).
- 9) Multa na ordem de R\$ 9.537,38, decorrente da utilização indevida de valor retido na apuração de tributos federais de janeiro de 2013. Conforme consta do Processo 261/2014 houve um erro de sistema que foi desenvolvido em 1997, em linguagem Visual Basic 5, que está totalmente defasado (*subitem 3.4-a*); e
- 10) Multas pelo atraso no pagamento da fatura de fornecimento de energia elétrica nos valores de R\$ 2.332,34, R\$ 1.829,31 e R\$ 1.906,14 para empresa CEB Distribuição S/A e R\$ 1.260,46 para a empresa Ampla Energia e Serviços S/A. (*subitem 3.4-b*).

## II – RECOMENDAÇÕES:

- 1) Agilizar as providências visando à avaliação dos bens classificados no Ativo Intangível, readequando, se for o caso, os registros contábeis pertinentes. (*subitem 3.2.1.2 – Ativo Não Circulante*);
- 2) Prover os setores subordinados às Gerências de Controladoria e de Finanças de um sistema de informática integrado e atualizado, com adequação do quadro de pessoal capacitado, tendo em vista a especialização exigida para o bom desenvolvimento dos trabalhos, buscando evitar falhas, como a que gerou o pagamento de encargos

(multa e juros) junto à Receita Federal, conforme relatado no Processo 261/2014 (subitem 3.4-a); e

- 3) Dotar os fiscais dos contratos dos meios necessários para o encaminhamento das notas fiscais com a antecedência necessária de modo a evitar o pagamento de acréscimos financeiros, considerando que, o reiterado pagamento de multas da espécie, caracteriza falha de natureza administrativa, sujeita a apuração de responsabilidades (subitem 3.4-b).

### III – CONSIDERAÇÕES FINAIS:

É importante ressaltar que os aspectos tratados neste relatório 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 IV deste trabalho. Assim, consideramos concluído este trabalho e entendemos que foi alcançado o objetivo proposto, o qual visou à análise do comportamento da execução orçamentária, contábil e financeira da EBC no segundo trimestre de 2014.

Assim, sugerimos que este Relatório e respectivo Sumário Executivo sejam enviados à Diretoria de Administração, Finanças e Pessoas, para adoção das medidas cabíveis e aos Conselhos de Administração e Fiscal, para apreciação.

À consideração do Senhor Auditor-Chefe.

Brasília, 20 de agosto de 2014.

Lineu de Faria Miranda  
ACP - Auditoria

Lourival Medeiros  
ACP - Contabilidade

Nelson Pereira da Silva  
Auditor-Adjunto da AUDIN

De acordo.  
Encaminhe-se na forma proposta.

Brasília, 20 de agosto de 2014.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto  
Auditor-Chefe