

SUMÁRIO EXECUTIVO

Documento: Relatório de Auditoria nº 15/2014.

Tema: Exame das Demonstrações Financeiras - 3º trimestre de 2014.

Tipo de Auditoria: Contábil.

Forma de Auditoria: Direta Simplificada.

Área de Acompanhamento: Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira.

Período de Abrangência dos Exames: 1º de julho a 30 de setembro de 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) Execução da despesa acumulada no montante de R\$ 466.269.320,12 atingiu 90,34% da totalidade dos créditos liberados para o exercício (subitem 3.1 do relatório);
- 2) Redução de 0,16% no Ativo Total da EBC em relação ao trimestre anterior (subitem 3.2.1 do relatório);
- 3) Aumento de 9,35% no saldo da conta “Fornecimentos a Receber” em relação ao trimestre anterior (*subitem 3.2.1.1 do relatório*);
- 4) Necessidade de reavaliação dos bens registrados no Ativo Intangível da Empresa (34,59% do Ativo não Circulante).
- 5) Redução no Passivo Circulante da EBC de 0,34% em relação ao trimestre anterior (*subitem 3.2.2.1 do relatório*);
- 6) Redução de 0,29% do Patrimônio Líquido em relação ao trimestre anterior (de R\$ 849.121.854,72 para R\$ 846.697.067,50) (*subitem 3.2.2.3 do relatório*);
- 7) Indicadores econômicos e financeiros da Empresa equilibrados aos níveis estabelecidos pelo mercado (*subitem 3.3 do relatório*);
- 8) Lucro Real da Empresa, de R\$ 421.022.122,09, representa 82,72% do Lucro Contábil acumulado no ano (R\$ 508.992.865,41) (*subitem 3.4 do relatório*);

- 9) Aplicação de multas reiteradas pelo Ministério do Trabalho e Emprego à Unidade da EBC no Estado do Maranhão, no total de R\$ 29.699,72. (subitem 3.4-b).

II – RECOMENDAÇÃO

A Administração deve adotar as medidas necessárias para evitar as reiteradas multas impostas pela fiscalização trabalhista, reduzindo o risco de novas penalidades na Unidade do Maranhão. (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 a recomendação consignada no tópico II desta peça técnica. Desse modo, 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 terceiro trimestre de 2014.

Assim, sugerimos que este Sumário Executivo e respectivo Relatório 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 novembro 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 novembro de 2014.

Antônio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor-Chefe