

## **SUMÁRIO EXECUTIVO**

**Auditoria das Demonstrações Financeiras –  
Terceiro Trimestre de 2016**

**RELATÓRIO nº 10/2016**

**Brasília – DF  
Novembro/2016**

## SUMÁRIO EXECUTIVO

### RELATÓRIO DE AUDITORIA nº 10/2016

**Tema:** Exame das Demonstrações Financeiras – 3º Trimestre de 2016.  
**Tipo de Auditoria:** Auditoria de Acompanhamento de Gestão.  
**Forma de Auditoria:** Direta Simplificada.  
**Área de Acompanhamento:** Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira.  
**Período de Abrangência dos Exames:** 1º/07/16 a 30/09/16.

Com base nas informações consignadas no Relatório de Auditoria acima referenciado, apresentamos, a seguir, as principais constatações e as providências que estão sendo adotadas pelas áreas responsáveis, visando informar às instâncias de administração e acompanhamento da EBC, e favorecer o processo de melhoria contínua da gestão da empresa.

## I – CONSTATAÇÕES

As análises efetivadas pela equipe de auditoria buscaram a avaliação da adequação dos registros contábeis da situação econômica e financeira da Empresa, comparando os dados com os observados em trimestres anteriores.

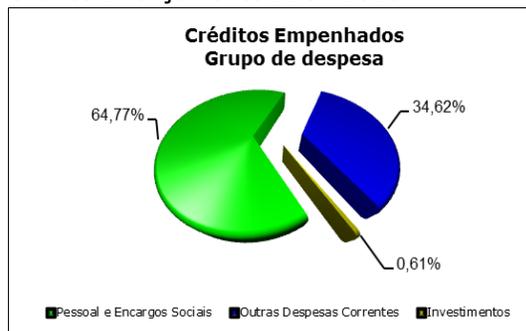
Os parágrafos seguintes destacam alguns aspectos que se encontram detalhados no Relatório de Auditoria nº 10/2016, e que julgamos merecedores da atenção da administração da EBC.

### 1.1 Execução Orçamentária

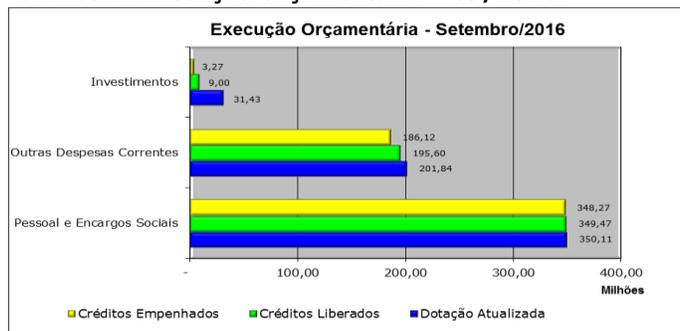
Até o final do terceiro trimestre, apenas 36,37% dos créditos liberados para investimentos foram empenhados, equivalentes ao valor de R\$ 3.271.675,42 (Gráfico 2), o que sinaliza para a perspectiva de baixo nível de execução dessa importante parcela do orçamento no presente exercício.

É oportuno destacar que a parcela do orçamento global dedicada a investimentos é da ordem 8.995.707,00 (excluído o contingenciamento e o bloqueio para remanejamento), o que representa 1,54% do orçamento total da Empresa. Conforme apurado e alertado em outros trabalhos da AUDIN (ex.: Auditoria de Tecnologia da Informação) o baixo nível de execução pode trazer riscos às operações e atividades essenciais da EBC.

**Gráfico 1: Orçamento EBC - 2016.**



**Gráfico 2: Execução Orçamentária – 09/2016.**



## 1.2 Balanço Patrimonial

Observou-se variação diminutiva de 26,61% na conta "Clientes – Duplicatas a Receber" motivada, especialmente, por pagamentos realizados pelo cliente Secretaria de Comunicação Social da Presidência da República (SECOM/PR). Cabe acrescentar que 82,70% do montante da carteira de clientes, em 30 de setembro de 2016, correspondente a R\$ 31.445.706,28, está representada por um só cliente, a SECOM/PR.

A conta "Adiantamentos Concedidos – a Prestadores de Serviço", apresentou um aumento da ordem de 65,22%, e justifica-se pelos pagamentos à P&P Turismo LTDA referente ao Contrato EBC/COORD-CM/Nº 0001/2016 que trata do fornecimento de passagens aéreas, reservas em hotéis e locação de veículos, em âmbito nacional e internacional.

Outro aumento relevante foi constatado no subgrupo "Fornecedores e Contas a Pagar" da ordem de 21,66%, o que demonstra a insuficiência de repasse financeiro do Tesouro para a Empresa honrar com seus compromissos, tempestivamente.

## 1.3 Indicadores Econômicos e Financeiros

Os indicadores levantados pela auditoria revelam situação econômico-financeira equilibrada, na medida em que o somatório de bens e direitos é superior às obrigações da EBC, demonstrando que a Empresa possui liquidez para arcar com os compromissos de curto prazo. O grau de endividamento e a garantia do capital de terceiros são aceitáveis haja vista que as obrigações representam 13,44% do seu ativo total, e a Empresa dispõe de R\$ 6,44 de seu patrimônio para saldar cada R\$ 1,00 de dívida.

## 1.4 Resultado do Período

A Receita de Serviços aumentou 16,16% em relação a 2015, motivada, pelo incremento nas Receitas de Comunicação, da ordem de R\$ 12.615.937,20 ao passo que as Receitas com Publicidade Legal diminuíram 14,39%, da ordem de R\$ 2.638.403,56.

No que diz respeito às receitas e despesas operacionais e o resultado financeiro constantes da Demonstração do Resultado do Exercício - DRE, registramos as seguintes variações em relação ao terceiro trimestre de 2015:

- Aumento de aproximadamente R\$ 34,8 milhões (18,79%) nas despesas com pessoal, decorrente da correção salarial (7% com base no acordo coletivo, desde novembro de 2015), desligamento significativo de pessoal de livre provimento, o que gerou incremento nas indenizações e restituições trabalhistas e progressão salarial em dezembro retroativa a outubro de 2015 para os empregados que tinham mais de um ano de exercício na Empresa até 01/10/2015;
- Queda de 37,15% nas despesas com diárias;
- Redução de 62,19% das despesas com material de consumo, e
- Aumento de aproximadamente R\$ 18,3 milhões (29,28%) nas Receitas Financeiras decorrente da aplicação dos recursos financeiros da Contribuição para Fomento da Radiodifusão Pública.

## 1.5 Pontos de Atenção

Além dos dados apresentados no item anterior cabe registro quanto aos seguintes aspectos:

- Queda no faturamento da ordem de 13,91% em relação ao 3º trimestre de 2015, considerada a exclusão das vendas realizadas em 2014 e 2015 e faturadas nos anos seguintes, acompanhada do volume de inadimplência da EBC da ordem de R\$ 3.643.464,10, configura quadro preocupante que merece atenção da administração.

- Dos empenhos realizados no 3º trimestre/16, cerca de R\$ 79,2 milhões decorreram de licitações na modalidade pregão, ao passo que R\$ 79,1 milhões originaram-se de contratações diretas (R\$ 31,7 milhões por dispensa e R\$ 47,4 milhões por inexigibilidade de licitação). Em função disso a AUDIN está concluiu recentemente exames de auditoria nos processos de pregão e inexigibilidade, visando o diagnóstico da conformidade dos procedimentos.

- Verifica-se montante expressivo, da ordem de R\$ 29,4 milhões, provisionado para indenizações trabalhistas. Cabe acrescentar que esta AUDIN finalizou recentemente trabalho sobre o contencioso trabalhista na EBC.

- Não foram identificadas até o presente momento medidas concretas para realização dos testes de recuperabilidade nas contas do ativo imobilizado e no intangível.

## **II – ENCAMINHAMENTOS**

Os aspectos destacados no Relatório da Auditoria servem como “pontos de atenção” para a Administração e devem ser compreendidos como oportunidades de tratamento de aspectos que podem vir a impactar os registros e demonstrativos da EBC, no final do exercício financeiro.

Isto posto, encaminho o presente Sumário Executivo à Diretoria de Administração, Finanças e Pessoas – DIAFI para conhecimento e à SECEX para informe à DIREX e aos Conselhos de Administração e Fiscal.

Brasília, 14 de novembro de 2016.

**Rogério Rabelo**  
Auditor-Chefe