



PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA
EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO
AUDITORIA INTERNA

SUMÁRIO EXECUTIVO

Documento: Relatório de Auditoria Contábil EBC nº 003/2010.

Tema: EXAME ANALÍTICO DO BALANCETE E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA EBC - EXERCÍCIO 2009.

Unidade Auditada: Gerência Executiva Financeira.

Localidade/UF: Brasília/DF

Período de Abrangência dos Exames: 01/01/09 a 31/12/09.

Com base nas informações consignadas no documento acima referenciado, apresentamos a seguir a síntese das principais constatações e recomendações levantadas pela AUDIN, no sentido de subsidiar o processo de tomada de decisões pela administração da empresa e favorecer o acompanhamento da Gestão Orçamentária 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)** Necessidade de aprimoramento do controle sobre a gestão da Receita de Contribuição para Fomento da Radiodifusão Pública, a qual alcançou o montante de R\$ 41.748.174,77 no exercício de 2009 (*subitem 1.1.1 do relatório*).
- 2)** A execução da despesa, no montante de R\$ 401.769.340,08, alcançou 98,92% da dotação autorizada para o exercício, e comportou-se dentro do limite orçamentário autorizado para a EBC (*subitem 1.2 do relatório*).
- 3)** O Ativo total da EBC (bens e direitos) registrou acréscimo de 91,68%, em relação ao exercício anterior, decorrente, sobretudo, do aumento da ordem de 236,11% no Ativo Permanente, o qual teve origem principalmente nos valores imobilizados por meio das aquisições de bens móveis e nos direitos diversos registrados no ativo intangível (*subitem 2.1 do relatório*).

- 4) A conta "Fornecimentos a Receber" registrou redução de 27% do montante do exercício anterior, alcançando o saldo de R\$ 3.071.342,32, ao final do ano de 2009 (*subitem 2.1.1.1 do relatório*).
- 5) A conta "Créditos Tributários" aumentou mais de dez vezes o seu saldo em 2009 (R\$ 3.669.159,58), comparativamente ao exercício de 2008 (R\$ 325.050,62), cujo montante poderá ser futuramente apropriado na compensação de tributos a serem recolhidos pela Empresa (*subitem 2.1.1.2 do relatório*).
- 6) Necessidade de alteração do registro contábil do saldo de R\$ 168.268,71, atualmente contabilizado na conta "Fornecimentos a Receber" do Ativo Circulante (*recomendação no anexo do relatório, decorrente do registrado no subitem 2.1.1.1 Relatório de Auditoria nº 014/09*).
- 7) Pequena redução no saldo da conta "Outros créditos a receber", decorrente do processo normal de cobrança da Empresa (*subitem 2.1.1.3 do relatório*).
- 8) Pequeno acréscimo nos créditos pendentes de recebimento relativos a conta "Diversos Responsáveis", decorrente de atualização monetária e juros (*subitem 2.1.1.4 do relatório*).
- 9) Pequena redução no saldo da conta "Empréstimos e Financiamentos", relativo a operação de Financiamento na venda de imóveis da empresa pendentes de recebimento (*subitem 2.1.1.5 do relatório*).
- 10) O saldo de R\$ 84.800,10 na conta "Adiantamento a Prestador de Serviço", motivado pela antecipação de pagamento à Empresa EUREXPRESS TRAVEL VIAGENS E TURISMO LTDA, ainda encontra-se pendente de regularização, pela falta de apresentação do competente documento fiscal correspondente à despesa realizada (*subitem 2.1.1.6 do relatório*).
- 11) Pequena elevação de antigo crédito oriundo de rescisão contratual de ex-empregado ainda pendente de recebimento pela empresa, decorrente de atualização monetária (*subitem 2.1.1.7 do relatório*).
- 12) Acréscimo de R\$ 853.644,90 na conta "Créditos em Liquidação", correspondentes a antigos créditos da empresa junto aos Estados do Amazonas e Roraima, com variação de 9,07%, em relação ao exercício anterior, motivado pela atualização monetária dos valores devidos e ainda pendentes de recebimento (*subitem 2.1.2.1 do relatório*).
- 13) Redução de R\$ 8.121.977,15 no valor provisionado para cobertura das Ações trabalhistas e previdenciárias, com variação de 21,86%, em relação ao exercício

anterior, decorrente de ajustes e quitações de débitos pela Empresa relativos a Ações Judiciais Executadas (*subitem 2.2.1.1 do relatório*).

- 14)** O Patrimônio Líquido, no valor de R\$ 182.637.369,63, registrou acréscimo de 168,42%, em relação ao exercício anterior, principalmente em decorrência do Resultado Líquido Positivo apurado no exercício de 2009 (*subitem 2.3 do relatório*).
- 15)** Normalidade do comportamento dos Indicadores de Liquidez e Endividamento da Empresa no exercício de 2009, com pequena variação positiva da situação de liquidez, em relação ao exercício anterior, e elevação do Índice de Imobilização do Patrimônio Líquido, o qual retrata que 86% do Capital Próprio da EBC está comprometido com o seu Ativo Permanente (*subitem 3.1 do relatório*).
- 16)** Acréscimo de R\$ 3.214.372,04 no valor do Capital Circulante Líquido, com variação de 80%, em relação ao exercício anterior, decorrente do fato das aplicações de curto prazo terem sido superiores às obrigações de curto prazo, o que se traduz em quadro favorável à gestão da EBC (*subitem 3.1.5 do relatório*).
- 17)** A Empresa apresentou Resultado Líquido positivo (Lucro Contábil) no valor de R\$ 114.763.296,55, o qual representou um expressivo aumento de R\$ 113.224.384,91 (7.357,43%), em relação ao resultado aferido no exercício anterior, e decorre, sobretudo, do expressivo volume de repasses do Tesouro Nacional para investimentos (*item 4 do relatório*).
- 18)** Perspectiva de decréscimo nos futuros Resultados Líquidos da Empresa, tendo em vista o volume expressivo de recursos em investimento aplicados no curso de 2009, a incerteza de manutenção do mesmo nível de investimento nos exercícios vindouros, as limitações para incremento significativo da arrecadação das Receitas Próprias, e a perspectiva de acréscimo no nível de despesas para manutenção das atividades institucionais, aí incluídas as despesas de depreciação e manutenção dos bens adquiridos nos exercícios anteriores (*item 4 do relatório e Nota Técnica nº 001/2010*).

II – RECOMENDAÇÕES:

As áreas responsáveis devem proceder a imediata solução para as questões registradas nos **itens 6 e 10 do tópico anterior**, quais sejam: saldo de R\$ 168.268,71 na conta "Fornecimentos a Receber" e saldo de R\$ 84.800,10 na conta "Adiantamento a Prestador de Serviço", ambas do Ativo Circulante.

Além disso, as áreas responsáveis devem proceder à análise compartilhada com a Secretaria Executiva sobre as constatações e recomendações consignadas nos relatórios de auditoria de acompanhamento sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial da EBC no curso de 2009, as quais se encontram tabuladas no anexo do Relatório de Auditoria nº 003/2010, com sugestão de implementação de um **Acordo Interno de Providências – AIP** específico, objetivando o registro e o monitoramento pela Empresa das providências e respectivos prazos para tratamento das mencionadas recomendações (*observar considerações do tópico V e a tabela anexa do Relatório*).

III – 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/ 2010, considerando-se, portanto, concluída.

Os aspectos tratados neste relatório não devem ser interpretados como situações estáticas, e sim compreendidos no contexto de um processo de acompanhamento e análise continuada que contribua com a gestão orçamentária, financeira e patrimonial da empresa, subsidie os trabalhos de encerramento do exercício financeiro e favoreça a prestação anual de contas da EBC.

Ao encerrar o exame sobre a execução da EBC no exercício de 2009, julgamos relevante destacar os seguintes **aspectos positivos** da gestão:

- Redução de saldos de contas do Ativo relativas ao recebimento pela Empresa de valores devidos, tais como: “Fornecimentos a Receber” e “Outros Créditos a Receber”, em virtude da sua ação de cobrança;
- Redução do montante de recursos provisionados para pagamento de Indenizações Trabalhistas e Cíveis, em virtude de ajustes e quitações de débitos pela Empresa relativos a Ações Judiciais Executadas;
- Incremento significativo do Patrimônio Líquido da EBC, decorrente, sobretudo do Resultado Líquido Positivo apurado no exercício, o qual registrou Lucro Contábil de R\$ 114.763.296,55;
- Evolução positiva dos Índices de Liquidez e Endividamento, e do Capital Circulante Líquido da EBC no exercício.

Quanto aos **aspectos que demandam preocupações** e requerem intervenções específicas pelas áreas administrativas responsáveis, cabe destaque aos seguintes:

- ▶ Necessidade de aprimoramento do controle pela Empresa sobre a gestão da Receita de Contribuição para Fomento da Radiodifusão Pública, o que provavelmente demandará o aperfeiçoamento do relacionamento e comunicação com o Órgão Arrecadador e as demais áreas governamentais envolvidas;
- ▶ Cuidados na operacionalização e acompanhamento dos procedimentos para aproveitamento pela Empresa dos "Créditos Tributários", o que requer medidas para ampliação e treinamento de contingente de empregados alocados na área responsável;
- ▶ Pendência no recebimento de antigos créditos da Empresa, como os registrados nas contas de "Diversos Responsáveis", "Empréstimos e Financiamentos na venda de imóveis da Empresa", "Credito Financeiro oriundo de rescisão contratual de ex-empregado" e "Créditos em Liquidação junto aos Estados do Amazonas e Roraima";
- ▶ Pendência no equacionamento dos registros contábeis das contas "Fornecimentos a Receber" (R\$ 168.268,71) e "Adiantamento a Prestador de Serviço" (R\$ 84.800,10), ambas do Ativo Circulante;
- ▶ Análises quanto à adequação e aos aprimoramentos cabíveis dos procedimentos afetos a aquisição e administração dos Bens Intangíveis da EBC, tendo em vista o expressivo aumento da conta "Concessão de Direitos de Uso de Comunicação e Divulgação", a qual trata da aquisição e prestação de serviços de pré-produção, edição, finalização e entrega de produtos audiovisuais, com direitos patrimoniais das obras, e sofreu variação de mais de 800%, em relação ao exercício anterior;
- ▶ Análise de medidas cabíveis para fazer frente à perspectiva de decréscimos nos futuros Resultados Líquidos da Empresa, conforme salientado no item 18 do tópico I deste Sumário, e registrado no item 4 do relatório e na Nota Técnica nº 001/2010.

No que pertine ao resultado positivo da Empresa apurado ao final do exercício de 2009, no valor de R\$ 114.763.296,55, importa registrar que este decorre, sobretudo, dos acréscimos patrimoniais advindos do expressivo repasse de recursos do Tesouro Nacional para investimentos da EBC. Desse modo, este Lucro Contábil não deve ser confundido com a atividade de geração de Receitas Próprias da Empresa, pois esta tem registrado pequena variação ao longo dos últimos anos, e possui montantes pouco expressivos em relação à Receita Total.

Cabe destacar ainda a Tabela anexa ao Relatório, que contempla minuta de Acordo Interno de Providências – AIP, e consolida as recomendações das auditorias de acompanhamento realizadas em 2009 sobre a execução orçamentária, financeira e

patrimonial da Empresa, bem como as manifestações já formalizadas pelas áreas responsáveis. A partir dessa consolidação, reitera-se que seja observada a recomendação registrada no tópico II deste Sumário e no tópico V do relatório.

Nesse contexto é preciso destacar que o Acordo Interno de Providências – AIP, não se trata de uma imposição e nem é peça de uso interno e exclusivo da auditoria. A sugestão de utilização desse instrumento tem por objetivo maior apoiar o gerenciamento pela administração das medidas preventivas ou saneadoras das impropriedades e vulnerabilidades verificadas, as quais em muitas das vezes demandam ações de diversas áreas da Empresa, de acordo com os respectivos níveis de competência e responsabilidade. Além do que, tal instrumento também concorre para o atendimento das disposições da norma de encerramento do exercício da Empresa, especialmente no que diz respeito ao atendimento pela administração das recomendações exaradas pela Auditoria.

Ao final, sugerimos que este Sumário Executivo juntamente com o respectivo Relatório de Auditoria sejam enviados à Secretaria Executiva, para conhecimento e adoção das medidas julgadas cabíveis. No mesmo sentido, sugerimos o encaminhamento de cópia destes documentos para os Conselhos de Administração e Fiscal da Empresa, com vistas a subsidiar os trabalhos destes Órgãos Colegiados.

Brasília/ DF, 12 de fevereiro de 2009.

Lineu de Faria Miranda
Auditor

Lourival Medeiros
Auditor

Rogério José Rabelo
Assessor da AUDIN - Supervisor do Trabalho

De acordo.

Encaminhe-se na forma proposta.

Brasília, de fevereiro de 2010.

Antonio Fúcio de Mendonça Neto
Auditor-Geral