

**NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018.**

NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL A Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará - EMATER/PA, é uma empresa pública, de personalidade jurídica de direito privado vinculado a Secretaria Estadual de Desenvolvimento Agropecuário e da Pesca – SEDAP, com patrimônio próprio e autonomia administrativa e financeira. Contabilmente é regida pela Lei das Sociedades por Ações nº 6.404/76 e tem a sua gestão Financeira controlada pelo SIAFEM – Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado pela Lei 4.320/64. Seu objetivo social é a execução das políticas de assistência técnica extensão rural, voltada fundamentalmente a Agricultura Familiar, atuando na formulação e execução das Políticas de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará. **NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** As Demonstrações Contábeis da EMATER-PA foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis conforme legislação específica adotadas no Brasil, com observância as Normas e Princípios vigentes e em especial aos aplicados as Entidades da Administração Pública. **NOTA 03 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS:** **a)** Os recursos recebidos do Estado do Pará e os provenientes de convênios foram apropriados pelo regime de competência, limitando-se aos gastos efetivamente realizados. **b)** As receitas advindas de Assistência Técnica e outras foram registradas, obedecendo-se ao regime de competência. **c)** O ativo imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção, deduzido da depreciação acumulada. **d)** Os demais ativos circulantes e não circulantes estão demonstrados aos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, por atualizações legais. **NOTA 04 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: Conta Única** – Recebe recursos do Tesouro para pagamento das despesas previstas na programação orçamentária. O Valor de R\$-16.822,72 está disponível para Pessoal e o valor R\$-5.401,85 trata-se de devolução de suprimento das Unidades Gestoras (UG) no final do exercício. **Demais Contas Correntes** – Movimentam recursos próprios provenientes das atividades operacionais da empresa bem como recursos de Convênios firmados ao longo do exercício. Com final do exercício e fechamento do sistema, a Seção Tesouraria não teve como transferir o saldo para aplicação financeira. **Contas de Aplicação Financeira** – Destinadas a manter atualizados os saldos de convênios que ainda não foram utilizados, evitando a desvalorização monetária. Conforme informação da Seção da Tesouraria o valor do convênio ainda não foi utilizado. **NOTA 05 – CLIENTES** Conta com saldo de R\$1.208.668,59, referente a valores a receber dos contratos de Chamadas Públicas firmados com INCRA e MDA, conforme registro da Seção de Tesouraria. **NOTA 06 – ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS** Conta com saldo de R\$472,50, referente a diária concedidas a empregados da Regional das ILHAS da EMATER, cujo saldo será transferido em 2019 para conta: Crédito por danos ao Patrimônio (Diversos Responsáveis), e formalizada cobrança das prestações de contas devidas. **NOTA 07 – TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR** Conta com saldo de R\$842.413,08, referente ao valor de impostos retidos recuperáveis, acumulados de diversos exercícios, informação repassada pela Seção de Tesouraria. **NOTA 08 – CRÉDITO POR DANOS AO PATRIMÔNIO (Diversos Responsáveis)** Conta com saldo de R\$105.917,17, demonstra o saldo de adiantamentos concedidos a empregados, através de Diárias e Suprimentos de fundos que ainda não foram prestados contas, sendo que no exercício de 2018 está pendente o valor R\$-33.362,50 e o restante são de exercícios anteriores. **NOTA 09 – DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VAL. VINCULADOS** Conta com saldo de R\$1.259.714,37, é referente a bloqueios judiciais do exercício 2017, que foram registrados pela Seção de Tesouraria e até o encerramento do exercício não houve correção do valor. **NOTA 10 – RECURSOS FINANCEIROS DIFERIDOS** Trata-se de valor repassado pela SEFA, para pagamento de Encargos Sociais da folha dezembro/2018 com vencimento no mês de janeiro/2019. **NOTA 11 – ESTOQUE** O aumento do estoque foi em virtudes da aquisição de adubo químico no valor R\$-997.719,80 no final do exercício, e será distribuído no decorrer do exercício 2019 para municípios do Pará. E o saldo R\$-108.904,72 é estoque de Material do escritório Central, conforme informação repassada pela Seção do Patrimônio. **NOTA 12 – PREMIO DE SEGURO A APROPRIAR** Trata se de Seguro de Vida dos empregados e Seguro de veículos. **NOTA 13 – INSS A COMPENSAR** Conta com saldo de R\$ 3.054.021,90, referente a diferença de recolhimento ao FPAS com código incorreto. A empresa realizava o recolhimento com o código FPAS 515 ao percentual de 25,8% quando deveria ter utilizado o código 787 com percentual de 25,2% conforme parecer jurídico AJUR nº 434/2015 com fundamentação na Instrução Normativa nº 971/2009 da Receita Federal do Brasil. Dessa forma, considerando levantamento realizado pela Coordenadoria de desenvolvimento de Pessoal – CODES referente ao período de janeiro de 2009 a agosto de 2017, a Emater constituiu crédito tributário a recuperar ou restituir junto a Receita Federal, conforme Processo 2015/229270 em andamento. **NOTA 14 – DEPÓSITOS JUDICIAIS** Conta com saldo de R\$ 245.617,02, corresponde ao valor dos depósitos recursais obrigatórios previstos no artigo 899 da CLT, sobre Processos Trabalhistas em tramitação, com possibilidade de recuperação ao final da causa. **NOTA 15 – PARTICIPAÇÃO EM OUTRAS SOCIEDADES** Valor da participação no capital de empresas de telecomunicação pela aquisição de linhas telefônicas em exercícios passados. Por recomendação da AJUR (Parecer 370/2016) será realizado levantamento dos valores atualizado junto a Comissão de Valores Mobiliários – CVM, conforme Processo nº 2016/487881. **NOTA 16 – IMOBILIZADO** O Imobilizado está avaliado pelo custo de aquisição ou construção, no exercício de 2018 foram realizados ajustes com base no Relatório de Inventário Anual levantado pela Seção de Material e Patrimônio da Emater. As Depreciações foram lançadas com base no relatório anual de Bens Móveis, emitido pelo Sistema de Patrimônio Mobiliário do Estado do Pará - SISPAT, com taxas que levam em conta seu tempo de vida útil/econômica, as quais foram calculadas pelo SISPAT seguindo as normas contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). **NOTA 17 – 13º SALÁRIO** Lançamento realizado pela SEFA, conforme 2018NL00329 e 2018NL00753, foi questionado esses lançamentos e os mesmos ficaram de ajustar o saldo da conta. **NOTA 18 – FÉRIAS** Conta com saldo de R\$-9.480.303,80, corresponde a apropriação do valor da remuneração de férias adquiridas incluso 1/3 constitucional e encargos social incidente sobre férias, conforme planilha anexada no MEMO CODES/NAP 0790/2018. **NOTA 19 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** Conta com saldo de R\$2.109.214,70, Compreende o saldo de INSS e FGTS a pagar referente a dezembro de 2018, a ser pago em janeiro/2019 como restos a pagar. **NOTA 20 – FORNECEDORES** Conta com saldo de R\$250.040,44, compreende as obrigações a pagar referente a processos diversos de contratos e outros fornecedores inscritos em restos a pagar, com previsão de pagamento para o exercício de 2019. **NOTA 21 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR (L. Prazo)** Compreende o saldo devedor, a longo prazo, de dívidas parceladas junto a Previdência Social. **NOTA 22 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO Tributos Federais renegociados:** Compreende o saldo devedor, a longo prazo, de dívidas parceladas junto a Caixa Econômica Federal e outros parcelamentos junto a Receita Federal, conforme levantamento e ajuste feito pelo Núcleo Financeiro. **NOTA 23 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS** Compreende a provisão de processos trabalhistas conforme levantamento encaminhado pela Assessoria Jurídica. **NOTA 24 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO** A conta Ajustes de Exercícios Anteriores correspondem aos ajustes realizados no imobilizado da empresa e suas respectivas depreciações em conformidade com o inventário de bens móveis realizado pela Seção de Material e Patrimônio no exercício de 2018. **Marituba-PA, 31 de dezembro de 2018. DANIEL NUNES LOPES-Presidente - CPF 014.574.382-91; JOSE CEZARIO ARIAS DE SOUZA-Diretor Administrativo - CPF 031.733.052-72; ROSIVAL POSSIDONIO DO NASCIMENTO-Diretor Técnico; GIZELA CARLA RAIOL FURTADO DRAGO-Contador CRC-PA 017873/O-5 - CPF: 410.003.402-44**

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - Ao presidente da EMATER - Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará. Opinião Examinamos as demonstrações contábeis da EMATER- Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado, dos fluxos de caixa e das mutações do Patrimônio Líquido para o período findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas. Em nossa opinião, as demonstrações acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da EMATER- Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará, em 31 de dezembro de 2018, o desempenho de suas operações para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Base para opinião Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à EMATER- Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Principais assuntos de auditoria Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis com um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Abaixo os assuntos de maior relevância: Análise de risco: A auditoria analisou diversos aspectos inerentes a análise de risco, tais como: Sistema Contábil utilizado; risco de controle feito pelo controle interno; realização de testes contábeis vinculados aos principais contas do balanço patrimonial; relatórios de auditoria de exercícios anteriores. Baseado em todos esses aspectos e dados fornecidos foi possível constatar um devido controle por parte da entidade de seus procedimentos operacionais e financeiros. Pontos de Controle: 1 - Após análise detida dos procedimentos de Auditoria, foi constatado que a entidade não efetivou o teste de recuperabilidade dos ativos (impairment), conforme determinado pela NBC S TG 01 a 27. Com isso recomendamos que a entidade consiga no ano de 2019 executar tal procedimento, para evitar qualquer eventualmente problema havendo distorção no devido teste. 2- Analisando a parte de recursos humanos da entidade, foi verificado que a mesma adota os critérios de atualização das fichas de registro de empregados, no que diz respeito as anotações de férias e atualização dos salários de seus empregados. Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das