

e adequada representação destas demonstrações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições sem fins lucrativos e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis, livres de distorções relevantes independentemente se causada por fraude ou erro.

#### Responsabilidade da auditoria independente.

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorções relevantes.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para a obtenção de evidências a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de risco, o auditor considerou os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da EMATER para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis, tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião

#### Opinião.

Em nossa opinião, somos de parecer que as Demonstrações Contábeis referidas no primeiro parágrafo, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes à posição patrimonial e financeira da EMATER, no período de janeiro a dezembro de 2012, de acordo com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil.

Belém – Pará, em 02 de abril de 2013

A & C Auditoria e Consultoria S/S Ltda  
CRC/PA – 000319/O

#### PARÊCER DO CONSELHO FISCAL DA EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO ESTADO DO PARÁ – EMATER EXERCÍCIO 2012

No dia 02 de abril de 2013, às 09:30 horas, os Membros Efetivos do Conselho Fiscal da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Pará – EMATER/PA vieram a se reunir nas dependências do prédio sede da EMATER/PA, localizada no município de Marituba, com vistas a deliberar acerca da repercussão contábil das ações realizadas pela entidade no exercício de 2012.

Inicialmente, cumpre registrar que os Membros do Conselho Fiscal tiveram acesso prévio a documentação referente ao Estatuto da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Pará – EMATER/PA, bem como informações e peças contábeis relativas ao Exercício – 2012.

Relevante ainda observar que, durante a fase inaugural do encontro identificado no parágrafo inicial, logo após a saudação e apresentação dos presentes, foram ofertados aos Membros do Conselho Fiscal o **Relatório de Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis do Exercício em comento**, o qual em sua parte conclusiva opina "que as Demonstrações Contábeis referidas no primeiro parágrafo, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes à posição patrimonial e financeira da EMATER, no período de janeiro a dezembro de 2012, de acordo com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil".

Na ocasião, os Membros Efetivos do Conselho Fiscal da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Pará – EMATER/PA também tiveram a oportunidade de discutir seus questionamentos e dúvidas acerca dos documentos apresentados perante técnicos da empresa lotados na Seção Contábil e Planejamento, Agentes do Controle Interno, a Diretoria Administrativa e financeira e o representante da Consultoria Contábil que presta serviço à entidade, Sr. Roberto Dias, objetivando, desse modo, subsidiar análise quanto às peças e documentos contábeis apresentadas, referentes ao Exercício – 2012.

Com efeito, de ressaltar que os membros do Conselho Fiscal, antes de partirem para a efetiva apreciação das contas relativas ao Exercício de 2012, optaram por arguir aos presentes quanto à implementação pela entidade, no Exercício em análise – 2012, das recomendações exaradas, por ocasião do exame do Exercício anterior (2011).

Nesse passo, válido destacar que:

- a) Quanto à recomendação de implantação e/ou incremento de mecanismos de controle interno para fins de análise e, se for o caso, adoção de ações corretivas prévias objetivando otimizar a execução das atividades pela entidade, manifestaram-se, os técnicos e colaboradores da empresa presentes, no sentido de que apesar das dificuldades enfrentadas no ano de 2012, já existe um entendimento comum dos diversos setores sobre a importância na implementação da providência em questão, e ainda que, a partir de outubro p.p., forma aprovadas medidas internas nesse sentido, inclusive com orientação da Secretaria de Administração – SEAD, devendo estas serem intensificadas em 2013.

- b) No que se refere ao acompanhamento e fiscalização, em que pese às situações de excepcionalidade,

a liberação de fundos de suprimentos e diárias, em conformidade com a legislação aplicável à espécie, os técnicos e colaboradores da EMATER participantes vieram a expor que, apesar dos números apresentados nas peças contábeis disponibilizadas ao Conselho Fiscal se revelarem ainda expressivos, houve um redução de aproximadamente 50% (cinquenta por cento) em comparação aos números do exercício anterior (2011), sendo que tal prática decorre de um modelo de gestão que vem sendo utilizado ao longo dos anos.

- c) No que concerne a fazer incluir na tabela referente à aquisição de bens, os respectivos patrimoniais (RP's), os técnicos e colaboradores da empresa que se encontravam na reunião, relataram sobre a constituição de uma Comissão para fins de formalização de inventário.

Finalmente, foi verificada a permanência da Consultoria contábil, para dar suporte técnico à Seção Contábil principalmente frente às mudanças quanto às Normas Internacionais de Contabilidade, inclusive com a participação de representantes da mesma durante o encontro.

Em seguida, os Membros do Conselho Fiscal puderam solicitar esclarecimentos específicos de ordem técnica junto aos outros participantes da reunião antes mencionados, assim como realizar uma leitura Contábil do Balanço Patrimonial do Exercício – 2012, e demais peças apresentadas.

Quanto aos questionamentos levantados pelos membros do Conselho Fiscal relacionados a pontos específicos indicados nos documentos e informações contábeis apresentados, relevantes elencar os seguintes:

I – se havia algum motivo específico para o fato de que o resultado das despesas não operacionais viesse a impactar de forma tão significativa no Exercício de 2012 (pág. 07);

II – quais as medidas que vem sendo adotadas para fins de adequação da conta Diversos Responsáveis a parâmetros aceitáveis (pág. 06), em que pese a redução se comparado ao exercício anterior (2011);

III – se existe algum motivo específico para a elevação considerável no indicador relativo a depreciação acumulada quando comparado com o Exercício anterior – 2011 (pág. 06);

Na ocasião, os técnicos e colaboradores da EMATER participantes da reunião, antes mencionados, prestam os esclarecimentos devidos para cada uma das situações suscitadas.

No primeiro caso, observaram que o expressivo numerário referente ao resultado obtido na rubrica "despesa não operacionais", sem previsão orçamentária, se deve em face da dificuldade enfrentada para a atuação da empresa nas 144 (cento e quarenta e quatro) municípios do Estado, através de: a) Escritórios locais em cada um deles; b) 01 (um) Escritório Central; c) 12 (doze) Escritórios Regionais; d) 02 (dois) Centros de Capacitação; e, e) suporte de 984 (novecentos e oitenta e quatro) empregados públicos efetivos. Todavia, tal situação de ter seu panorama modificado, haja vista a implantação de Unidades Gestoras, que terão a condição de atuar de maneira independente.

No que concerne ao questionamento seguinte, referente à "conta Diversos Responsáveis", informaram que a conjuntura em comento, deve-se a um modelo que vem sendo utilizado pela empresa, ao longo dos anos, para administrar as unidades referidas no parágrafo precedente, bem como a um substancial volume de processos tramitando na sede, entretanto, em que pese a explanação quanto a redução obtida no Exercício de 2012 em comparação com o anterior, motivada segundo os técnicos e colaboradores da empresa, em decorrência da adoção de medidas tais como: a) instauração de Sindicâncias e Processos Administrativos Disciplinar e, ainda, Solicitações de Ações Corretivas. Contudo, mesmo ante as providências já adotadas, os Membros deste Conselho reiteraram a posição defendida no Exercício anterior e, após discussão sobre a temática, vieram os participantes da audiência indicados pela EMATER a reconhecer da necessidade de implantação de novas ações objetivando que os valores em questão venha atingir patamar tolerável.

Quanto ao último apontamento realizado, a respeito da "elevação considerável no indicador relativo a depreciação acumulada quando comparada com o Exercício anterior – 2011", explicitaram que a situação em comento, deve-se ao fato da necessidade anual de retificação da rubrica, em face do desgaste natural dos bens adquiridos pela empresa.

Afora as explicações ao norte, outras pontuais foram dadas relativas a questionamentos de menor impacto nas peças contábeis apresentadas.

Destarte, tendo em conta os termos do **Relatório de Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis do Exercício em comento**, e, ainda, **as considerações e esclarecimentos ora prestados, pelos técnicos e colaboradores da Seção Contábil e Controle Interno, pelo representante da Consultoria Contábil e pela Diretora Administrativa, vinculados a EMATER-PA**, em face da análise dos documentos contábeis e respectivos questionamento efetuados pelos membros do Conselho Fiscal quanto a determinados indicadores específicos, este Conselho se manifesta pela **aprovação** das peças contábeis apresentadas, referentes ao Exercício de 2012, entretanto, os seus membros se posicionam no sentido exarar as seguintes recomendações frente à conjuntura observada:

I – incrementar mecanismos de controle interno já implementados na empresa, bem como desenvolver novos instrumentos nesse sentido, notadamente, para fins de análise prévia e, se for o caso, adoção de ações de corretiva, de modo a otimizar a execução das atividades finalísticas por parte da empresa;

II – buscar que acompanhamento, a fiscalização e a atuação dos diversos setores nos processos, em tramitação na empresa, ocorra de forma interativa e participativa, notadamente, no que se refere a liberação de suprimentos de fundos e diárias, observando a legislação aplicável à espécie, em que pese a existência de situações de excepcionalidades; e

III – intensificar a adoção de medidas relacionadas com a identificação do patrimônio da empresa e seu estado de conservação.

Conselho Fiscal:  
Fabrício Miranda Sizo Raimundo Sérgio de Menezes Santos  
Terezinha Costa da Silva  
Membro Efetivo Membro Efetivo

**DIARIA**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536737**  
**PORTARIA: 292/2013**

Objetivo: Participar da Conferência Nacional Setorial de Mulheres Rurais

Fundamento Legal: art. 154 da Lei Estadual 5.810/94

Origem: MARITUBA/PA – BRASIL

Destino(s): Brasília/DF – Brasil<br

Servidor(es):

31780301/ADDA ELLEN DE LIMA SILVA (Técnica em Planejamento) / 2.0 diárias (Completa) / de 18/06/2013 a 20/06/2013<br

Ordenador: HUMBERTO BALBI REALE FILHO

**DIARIA**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536759**  
**PORTARIA: 294/2013**

Objetivo: Participar do Curso em Orçamento Aplicado ao Setor Público, a ser realizado em Fortaleza-CE.

Fundamento Legal: ART. 154 DA LEI ESTADUAL Nº 5.810/94

Origem: MARITUBA/PA – BRASIL

Destino(s): FORTALEZA/CE – Brasil<br

Servidor(es):

57175901/LUIZ GUILHERME CAMPOS GONZAGA DA IGREJA (SERVIDOR EVENTUAL) / 3.5 diárias (Completa) / de 11/06/2013 a 14/06/2013<br

Ordenador: CLEIDE MARIA AMORIM DE OLIVEIRA

**DIARIA**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536780**  
**PORTARIA: 529/2013**

Objetivo: Participar do "Curso de Orçamento Aplicado ao Setor Público"

Fundamento Legal: art. 154 da Lei Estadual 5.810/94

Origem: MARITUBA/PA – BRASIL

Destino(s): Fortaleza/CE – Brasil<br

Servidor(es):

31753401/FRANCISCA FERNANDES LEITE (Coordenadora da CPLAN) / 3.5 diárias (Completa) / de 11/06/2013 a 14/06/2013<br

Ordenador: HUMBERTO BALBI REALE FILHO

**DIARIA**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536791**  
**PORTARIA: 300/2013**

Objetivo: Participar do "Curso de Orçamento Aplicado ao Setor Público"

Fundamento Legal: art. 154 da Lei Estadual 5.810/94

Origem: MARITUBA/PA – BRASIL

Destino(s): Fortaleza/CE – Brasil<br

Servidor(es):

31793541/MARIA DE NAZARÉ FIGUEIREDO BRASIL SALGADO (Responsável pelo Núcleo de Programação e Orçamento) / 3.5 diárias (Completa) / de 11/06/2013 a 14/06/2013<br

Ordenador: HUMBERTO BALBI REALE FILHO

**SUPRIMENTO DE FUNDO**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536807**  
**PORTARIA: 529/2013**

Prazo para Aplicação (em dias): 60

Prazo para Prestação de Contas (em dias): 15

Nome do Servidor Cargo do Servidor Matrícula  
BRUNA PAULA COSTA DOS SANTOS Extensionista Rural  
II/A 571908191

Recurso(s):

Programa de Trabalho	Fonte do Recurso	Natureza da Despesa	Valor
20606134863990000	0101000000	339030	1.520,00
20606134863990000	0101000000	339033	420,00
20606134863990000	0101000000	339036	340,00
20606134863990000	0101000000	339039	840,00

Observação: São Sebastião da Boa Vista-L

Ordenador: CLEIDE MARIA AMORIM DE OLIVEIRA

**SUPRIMENTO DE FUNDO**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 536814**  
**PORTARIA: 484/2013**

Prazo para Aplicação (em dias): 60

Prazo para Prestação de Contas (em dias): 15

Nome do Servidor Cargo do Servidor Matrícula  
JOSE NAZARENO RODRIGUES DE ANDRADE Maquinista Fluvial  
31754562

Recurso(s):

Programa de Trabalho	Fonte do Recurso	Natureza da Despesa	Valor
20606134863990000	0101000000	339030	3.600,00

Observação: Monte Alegre-R

Ordenador: CLEIDE MARIA AMORIM DE OLIVEIRA

**SUPRIMENTO DE FUNDO**  
**NÚMERO DE PUBLICAÇÃO: 537332**  
**PORTARIA: 453/2013**

Prazo para Aplicação (em dias): 60

Prazo para Prestação de Contas (em dias): 15

Nome do Servidor Cargo do Servidor Matrícula  
JOSE RODRIGUES MARTINS FILHO EXT. RURAL I/A  
31732611

Recurso(s):

Programa de Trabalho	Fonte do Recurso	Natureza da Despesa	Valor
20606134864020000	0101000000	339030	2.000,00