

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013.

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará - EMATER/PA, é uma empresa pública, com natureza jurídica classificada pelo número 201-1, de personalidade jurídica de direito privado, vinculada a Secretaria Especial de Desenvolvimento Econômico e Incentivo a Produção da Administração Indireta do Estado do Pará, com patrimônio próprio e autonomia administrativa e financeira, regida pela Lei n.º 4.669, de 09/11/1976 e pelos seus Estatutos. Contabilmente é regida pela Lei das Sociedades por Ações n.º 6.404/76 e tem a sua gestão financeira controlada pelo SIAFEM - Sistema Integrado de Administração Financeira dos Estados e Municípios, Lei n.º 1.783, de 07/11/1996. **Seu objetivo social é a execução das políticas de Assistência Técnica e Extensão Rural**, voltado fundamentalmente a Agricultura Familiar, atuando na formulação e execução das políticas de assistência técnica e extensão rural do Estado do Pará.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade e em conformidade com as diretrizes da Lei n.º 6.404/76, Lei das Sociedades por Ações e com base nas modificações da Lei n.º 11.638/07, estando as Demonstrações Contábeis totalmente adequadas as Normas Internacionais de Contabilidade, visando uma melhor comparação, interpretação e transferência dos valores. Foram comparadas com as Demonstrações do Exercício de 2012, considerando a continuidade das operações, e as principais práticas contábeis evidenciadas na Nota 3.

NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

h) **IMOBILIZADO**: O seu saldo está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção, deduzido da depreciação acumulada. Observa-se, no exercício de 2013, apesar da diminuição do saldo final do Imobilizado, um **aumento** no custo de aquisição na ordem de **R\$ 1.523.415,43** em relação ao saldo do exercício anterior. No entanto, esse valor não se destaca na variação do Imobilizado por conta da alocação das despesas com **depreciação**, no valor de **R\$ 2.202.783,69**. Para melhor entender, o Imobilizado é oriundo de recursos repassados e próprios para aquisição e reformas de bens móveis e imóveis e as respectivas depreciações foram calculadas pelo método linear, a taxas que levam em conta seu tempo de vida útil/econômica.

i) **PASSIVO CIRCULANTE**: As obrigações e encargos são apresentados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescido quando aplicáveis, das correspondentes atualizações incorridas.

j) **PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO**: As obrigações tributárias e previdenciárias, estão inclusas no passivo exigível a longo prazo, por evidenciar parcelamentos com saldo devedor significativo, com prazo superior a 24 meses.

k) **PROVISÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS**: As provisões trabalhistas e previdenciárias foram calculadas em conformidade com a legislação pertinente, obedecidas as exigências quanto ao fato gerador e suas respectivas compensações. As provisões trabalhistas referem-se as férias de colaboradores e aos respectivos encargos, cujos cálculos abrangem períodos aquisitivos integrais e parciais, considerados individualmente.

l) **PROVISÃO PARA FÉRIAS**: Está constituído em montante suficiente para fazer frente as obrigações com colaboradores, por conta de férias vencidas e proporcionais, acrescidas dos correspondentes encargos sociais, na mesma modalidade das trabalhistas e previdenciárias.

m) **PROVISÃO PARA IMPOSTOS FEDERAIS**: Quando há resultados positivos na apuração dos trimestres, em operações com receitas próprias, há incidência de impostos que são provisionados e devidamente recolhidos após suas respectivas compensações.

As principais Práticas Contábeis adotadas para a elaboração das Demonstrações foram:

a) **APURAÇÃO DO RESULTADO**: As Receitas e Despesas foram escrituradas obedecendo ao regime de competência.

b) **RECURSOS**: Os Recursos recebidos da União e do Estado do Pará, para custeio, foram apropriados pelo Regime de Competência às receitas no exercício, limitando-se aos gastos efetivamente realizados.

c) **RECEITAS**: As receitas advindas de Assistência Técnica e outras foram registradas, obedecendo-se ao Regime de Competência.

d) **ESTOQUE**: O Estoque de Material de Consumo foi avaliado pelo preço médio de aquisição ou fabricação, que não superou o valor de mercado praticado à época.

e) **EMPRÉSTIMOS COMPULSÓRIOS**: O Empréstimo Compulsório feito ao Fundo Nacional de Desenvolvimento, pago na aquisição de veículos, gasolina e álcool carburante, está ajustado a média de consumo nacional e atualizado nos termos do Decreto-Lei n.º 2.288/86 e das disposições legais complementares.

f) **IRPJ** e **CSLL**: Em virtude da Lei n.º 9.430 de 27/12/1996, efetuamos opcionalmente, a apuração trimestral do IRPJ - Imposto de Renda - e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido -, com base em balancetes Trimestrais intermediários acumulados no exercício de 2013.

g) **IMPOSTOS A COMPENSAR**: Os impostos retidos na fonte oriundos de Convênios são alocados nesta rubrica para futuras compensações tributárias

n) **RESERVAS**: Em detrimento, da nova realidade contábil, a Reserva de Lucro, absorveu integralmente o prejuízo do exercício de 2012 e ajustou o resultado do exercício e a parte do prejuízo excedente (R\$ 1.676.666,67) foi deduzido do valor do capital social.

o) **INVESTIMENTOS**: Com referência ao saldo da conta de Investimentos, ainda permanece a negociação da participação da empresa em Telecomunicações, conforme já mencionado nas Notas Explicativas do exercício de 2012.

p) **PARCELAMENTOS FISCAIS e ENCARGOS SOCIAIS**: No exercício a empresa manteve regularidade nos recolhimentos dos parcelamentos de exercícios anteriores em vigor, no montante de **R\$ 510.012,80**, oriundo dos débitos existentes com diversos órgãos, **tendo sido recolhido** para: FGTS/CEF R\$ 52.069,70, RFB R\$ 54.393,49 e INSS R\$ 403.549,11.

p.1) **PARCELAMENTOS dos ENCARGOS SOCIAIS**: É importante destacar que o parcelamento com o INSS procedido em 60 (sessenta) parcelas, tendo sido parcelado em Novembro de 2010, importa o maior valor histórico de R\$ 1.264.248,56, referente as competências de Março de 2009 a Junho de 2010, com previsão de término em Outubro de 2015. Seus recolhimentos foram feitos regularmente.

q) **PRECATÓRIOS**: No exercício, foram permanecidas inalteradas as provisões no montante de R\$ 4.513.589,20.

r) **UNIDADES GESTORAS – UG**: No exercício foram criadas as UG´s de SÃO MIGUEL, CASTANHAL e TOCANTINS, que terão como objetivo melhorar o desempenho dos serviços prestados pela empresa, mediante a interdependência orçamentária e financeira, devendo estas UG´s obedecerem as normas legais para contratação, execução e prestação de contas das formas legais. Estando prevista para o exercício de 2014 a criação de novas UG´s.

NOTA 4 - CAPITAL SOCIAL

O Capital Social Integralizado, cujo único acionista é o governo do Estado do Pará, por força da absorção do saldo do prejuízo de 2012, restante da absorção da conta de reserva de lucros, foi reduzido em R\$ 1.676.666,67 ficando em R\$ 2.323.333,33.

Marituba-PA - 31 de Dezembro de 2013.

CLEIDE MARIA A. DE O. MARTINS
Presidente
CPF: 104.295.492-53

HUMBERTO B. REALE FILHO
Diretor Técnico
CPF: 098.276.842-72

ELY CRISTINA DA S. SANTOS
Diretora Administrativa
CPF: 393.692.342-68

BRUCE DE L. SARMENTO
CRCPA 12298/O
CPF: 730.237.442-20

ROBERTO CARLOS F. DIAS
CRCPA 8469/O
CPF: 189.699.332-04

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Aos Administradores da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará – EMATER PARÁ.

Belém - PA
Examinamos as demonstrações contábeis da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Pará – EMATER PARÁ, que compreendem, o Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, levantado em 31 de dezembro de 2013 e as respectivas Demonstração das Variações Patrimoniais, para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais praticas e notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis.

A administração da EMATER PARÁ é responsável pela elaboração 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 2013, de acordo com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil.

Belém – Pará, em 10 de março de 2014
A & C Auditoria e Consultoria S/S Ltda
CRC/PA – 000319/O