



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

**SECRETARIA DE ESTADO DE AGRICULTURA, PECUÁRIA, PESCA E  
ABASTECIMENTO - SEAPPA**

**EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO  
ESTADO DO RIO DE JANEIRO – EMATER-RIO**

Relatório com parecer da Assessoria de Controle Interno sobre as Demonstrações  
Financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2017

**RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA**

**Exercício 2017**

**ASSESORIA DE CONTROLE INTERNO  
Genival Batista da Silva**



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

## IDENTIFICAÇÃO DA UNIDADE

<b>1.1 . Nome Completo</b> Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro	<b>1.2 CNPJ:</b> 29.223.492/0001-66
---	--

<b>1.3 Sigla:</b> EMATER-RIO
---------------------------------

<b>1.4 Unidade Gestora</b> 135300
--------------------------------------

<b>1.5 gestão</b> 00005
----------------------------

<b>1.6 Natureza Jurídica:</b> Entidade da Administração Indireta do Poder Executivo Empresa Pública	<b>1.7 Vinculação:</b> Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento - SEAPPA
---	---

<b>1.8 Endereço:</b> Alameda São Boaventura nº 770 Fonseca Niterói, RJ	<b>1.9 CEP:</b> 24.120-191:
---	--------------------------------

<b>1.10: Telefone:</b> 3601-6592	<b>1.11 Página Institucional na Internet:</b> <a href="http://www.emater.rj.gov.br">HTTP://www.emater.rj.gov.br</a>
-------------------------------------	--

<b>1.12 Norma de Criação:</b> Decreto Lei nº 160 de 1º de julho de 1975, Estatuto consolidado com base na alteração estatutária aprovada na Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária de 15/10/98; pela Assembleia Geral Extraordinária de 31/09/2000; e pela Assembleia Geral Extraordinária de 19/09/2003.
---

<b>1.13 Objetivos da Entidade:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Colaborar com os Órgãos competentes nos âmbitos Federal, Estadual e Municipal, na formalização e execução de programas e projetos de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro;</li><li>✓ Planejar, coordenar e executar programas de Assistência Técnica e Extensão Rural, visando à difusão de conhecimentos e natureza técnica, econômica e social, para o aumento da produção e da produtividade agropecuária e a melhoria das condições vida do meio rural do Estado do Rio de Janeiro;</li><li>✓ Pugnar pela preservação do meio ambiente, visando um equilíbrio ecológico entre homens, plantas e Animais;</li><li>✓ Prestar aos produtores rurais, serviços necessários à produção agropecuária.</li><li>✓ Produzir e comercializar insumos para a agropecuária;</li><li>✓ Promover a produção e comercialização de produtos agroindustrializados resultantes de suas</li></ul>
---



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

unidades didáticas; e

- ✓ Promover a produção e comercialização de produtos agrícolas.

#### COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA

Membro	Matrícula	Cargo	Período
Stella Alves Branco Romanos	6110-9	Diretora-Presidente	01/01/17 a 05/07/17
Antônio Emilio Santos	5000-0	Diretor-Presidente	06/07/17 a 31/12/17
Magda Renata Rego Santos	4820-7	Diretora de Administração	01/01/17 a 31/12/17
Ricardo Augusto Rosa Mansur	4830-6	Diretor Técnico	01/01/17 a 31/12/17

#### COMPOSIÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

CONSELHEIROS	REPRESENTAÇÃO	PERÍODO
Christino Áureo da Silva Presidente do Conselho	Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento- SEAPPA	01/01/17 a 31/01/17
Jair de Siqueira Bittencourt Júnior Presidente do Conselho	Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento- SEAPPA	01/02/17 a 04/07/17
Stella Alves Branco Romanos	Diretora-Presidente da EMATER- RIO	01/01/17 a 04/07/17
Antonio Emilio Santos	Diretor-Presidente da EMATER- RIO	05/07/17 a 31/12/17
Celso Merola Junger	Ministério da Agricultura, Pecuária e do Abastecimento	01/01/17 a 31/12/17
Carlos Alberto Lopes Magalhães	Representante dos Produtores Rurais	01/01/17 a 31/12/17
Enrico Moreira Martignoni	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	01/01/17 a 31/12/17
Sávio de Carvalho Monnerat	Companhia de Armazéns e Silos do Estado do Rio de Janeiro – CASERJ	01/01/17 a 31/12/17

1. Conselho de Administração eleito pela Assembleia Geral Ordinária de 06/01/2016.

2. De acordo com ATA do Conselho de Administração do dia 05/07/17 o Sr. Jair Bittencourt Júnior, solicitou o seu afastamento temporário de membro nato do Conselho, em virtude de seu cargo Legislativo até que se defina o enquadramento da nova Lei. Federal nº 13.303/2016. Nesta mesma data o Conselho deliberou que o Sr. Antonio Emílio Santos passaria a exercer o cargo de Presidente temporário do Conselho de Administração, como membro nato do Conselho e representante da EMATER-RIO.



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<b>COMPOSIÇÃO DO CONSELHO FISCAL</b>		
<b>MEMBROS EFETIVOS</b>		
<b>CONSELHEIROS</b>	<b>REPRESENTAÇÃO</b>	<b>PERÍODO</b>
Jairo de Souza Dantas Presidente do Conselho	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	01/01/17 a 31/12/17
Nilsimar do Nascimento Ximenes	Companhia de Armazéns e Silos do Estado do Rio de Janeiro – CASERJ- Acionista minoritário	01/01/17 a 31/12/17
Deisy Oliveira da Silva	Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA	01/01/17 a 31/12/17
Karinne Magalhães Meneses	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	01/01/17 a 31/12/17

<b>MEMBROS SUPLENTE</b>		
<b>CONSELHEIROS</b>	<b>REPRESENTAÇÃO</b>	<b>PERÍODO</b>
Michel dos Santos Conzendey Neves	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	01/01/17 a 31/12/17
Ana Cecília de Souza	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	01/01/17 a 31/12/17
Antonio Emílio Santos	Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA	01/01/17 a 04/07/17
Roberto Ricardo Neves dos Santos	Companhia de Armazéns e Silos do Estado do Rio de Janeiro – CASERJ – Acionista minoritário	01/07/17 a 31/12/17

1. Conselho fiscal eleito pela Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária de 16 de novembro de 2016.

<b>RESPONSÁVEIS PELO CONTROLE INTERNO</b>	
<b>RESPONSÁVEIS</b>	<b>ID</b>
<b>1 Assessoria de Controle Interno</b> Genival Batista da Silva Contador CRC-RJ nº 058410-9	2691852-8
<b>2. Coordenadora Financeira</b> Erika de Souza Gouveia Contadora CRC/RJ nº 106178/0-0	004386094-0
<b>3. Glauce Baptista de Bragança</b> Chefe do Núcleo de Contabilidade Contadora CRC/RL nº 084963/0-9	004436280-3
<b>4. Gelson Reis Cândido</b> Assessor de Contabilidade Analítica Contador CRC/RJ nº 55854/0-8	002030212-6
<b>5. Onilton Pereira da Silva</b> Chefe do Núcleo Financeiro	002691864-1



## **1 INTRODUÇÃO**

1.1 Em atendimento ao disposto na Lei. 287 de 04 de dezembro de 1979, no inciso I do artigo 22 do Decreto nº 43.463, de 14 de fevereiro de 2012, na Deliberação TCE-RJ nº 278 de 24 de agosto de 2017, e na Instrução Normativa AGE nº 40, de 11 de dezembro de 2017 apresentamos os resultados dos exames realizados na Prestação de Contas Anual de Gestão – PCA, do exercício de 2017 da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro S/A - EMATER-RIO.

1.2 Resaltamos que a empresa não foi selecionada pela Portaria SGE nº 10, de 27 de dezembro de 2017 para encaminhar a PCA a Egrégia Corte para fins de instrução e julgamento, conforme dispõe o art. 4º da Deliberação nº 278/2017.

1.3 Relatório de Auditoria Anual elaborado pela Assessoria de Controle Interno, com exame das Demonstrações Financeiras no encerramento do exercício em 31 de dezembro de 2017

1.4 Na análise das demonstrações Orçamentárias, Financeiras e Patrimonial, objetivou o cumprimento da Instrução Normativa 40/2017 e abordou os eventos em consonância com a Programação Anual de Auditoria de 2017, considerando os fatos mais relevantes e sua materialidade.

1.5 As demonstrações Financeiras analisadas representam adequadamente a Situação Patrimonial da EMATER-RIO e estão em consonância com os Princípios Fundamentais de Contabilidade e normas Brasileira de Contabilidade vigentes, Lei nº. 6.404 de 15 de dezembro de 1976, Lei nº. 11.638 de 28 de dezembro de 2008, Lei nº. 287 de 04 de dezembro de 1979 e Deliberação TCE/RJ nº 278 de 24 de agosto de 2017

## **2. ESCOPO DE AUDITORIA**

Nosso exame foi produzido em conformidade com as normas de auditoria, visando a análise das contas dos ordenadores de despesas, observando a materialidade dos valores registrados contabilmente e análise de processos administrativos, tendo como objetivo final emissão de parecer para auxiliar os membros do Colegiado.

### **2.1 TÉCNICAS DE AUDITORIA**

Análise de Balanço;  
Análise de Processos;  
Materialidade e relevância das contas do Balanço Patrimonial;  
Informações da área contábil.

### **2.2 FONTES DE INFORMAÇÕES**

Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFE-RIO;  
Balanço Patrimonial;  
Análise de processos.



### 3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

#### 3.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA DE 2017

Rubrica	Alínea	Prev. inicial	Prev. Atualizada	Rec. a Realizar	Rec. Realizada
1311	13119900 - Outra Receitas de Aluguéis	26.620,00	26.620,00	26.620,00	0,00
1325	13259999 - Outras Remunerações de Depósitos Bancários	9,00	9,00	9,00	0,00
1329	13299900 - Outras Receitas	1.905,00	1.905,00	1.905,00	0,00
1390	13909900 - Outrs Receitas Patrimoniais	72.907,00	72.907,00	72.907,00	0,00
1490	14909900 - Outras Receitas Agropecuárias	264.990,00	264.990,00	123.023,24	141.966,76
1600	16000199 - Outros Serviços Comerciais	504,00	504,00	504,00	0,00
	16002000 - Serviços de Consultoria, Assistência Técnica e Análise de Projetos	755.706,00	755.706,00	672.293,99	83.412,01
	16002100 - Serviços de Hospedagem e Alimentação	208.815,00	208.815,00	208.815,00	0,00
	16009900 - Outros Serviços	2.341,00	2.341,00	2.341,00	0,00
1763	17639900 - Outras Transferências de Convênios dos Municípios	692.172,00	692.172,00	638.471,87	53.700,13
1922	19229900 - Outras Restituições	55.492,00	55.492,00	42.971,00	12.521,00
2473	24739900 - Transferência de Outros Convênios dos Municípios	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0,00
<b>Total</b>		<b>2.094.461,00</b>	<b>2.094.461,00</b>	<b>1.802.861,10</b>	<b>291.599,90</b>

Fonte: Siafe-Rio

No exercício de 2017 foi realizada apenas 13,92% da receita prevista, considerando que foi frustrada a previsão da realização de Convênios com os Municípios em virtude da crise financeira que todos os Municípios também estão atravessando;

Deve-se ser registrado que a empresa realizou convênios com Municípios para doação de materiais contabilizado na conta 452450101 no valor de R\$ 57.265,63 ( Cinquenta e sete mil, duzentos e sessenta e cinco reais e sessenta centavos);

A empresa também teve dificuldade na realização de Convênio com repasse financeiro dos Municípios em decorrência dos bloqueios judiciais que acontece com frequência nas contas bancárias de empresa.



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
 Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
 Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

### 3.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

DEMOSTRATIVO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2017								
PT	Programas	a) LOA Lei, Nº 7.514/2017	b) Dotação atual	c) Créditos bloqueados	d) Créditos concedidos	e) Despesas Empenhadas	f) Despesas Pagas	Despesas a pagar
<b>2660</b>	Pessoal e Encargos Sociais							
		83.116.363,00	83.116.363,00	17.473,23	0,00	77.772.441,95	72.284.243,62	5.488.198,33
<b>TOTAL DO PT - 2660</b>		<b>83.116.363,00</b>	<b>83.116.363,00</b>	<b>17.473,23</b>	<b>0,00</b>	<b>77.772.441,95</b>	<b>72.284.243,62</b>	<b>5.488.198,33</b>
<b>2010</b>	Prestação de Serviços entre órgãos							
		300.000,00	392.000,00	171.874,78	0,00	220.125,22	73.614,73	146.510,49
<b>TOTAL DO PT - 2010</b>		<b>300.000,00</b>	<b>392.000,00</b>	<b>171.874,78</b>	<b>0,00</b>	<b>220.125,22</b>	<b>73.614,73</b>	<b>146.510,49</b>
<b>2016</b>	Manutenção das atividades Opreacionais/ Administrativas							
		5.458.632,00	7.428.652,00	2.980.618,21	0,00	4.340.033,69	3.506.874,67	833.159,02
<b>TOTAL DO PT - 2016</b>		<b>5.458.632,00</b>	<b>7.428.652,00</b>	<b>2.980.618,21</b>	<b>0,00</b>	<b>4.340.033,69</b>	<b>3.506.874,67</b>	<b>833.159,02</b>
<b>8021</b>	Pgto de Despesas com Serviços de Utilidade Pública.							
		540.000,00	971.460,00	379.559,16	0,00	591.800,84	517.059,76	74.741,08
<b>TOTAL DO PT - 8021</b>		<b>540.000,00</b>	<b>971.460,00</b>	<b>379.559,16</b>	<b>0,00</b>	<b>591.800,84</b>	<b>517.059,76</b>	<b>74.741,08</b>
<b>0016</b>	Despesas Financeiras de Darát. Obrigatório							
		10.000,00	620.770,92	0,00	0,00	607.104,68	607.104,68	0,00
<b>TOTAL DO PT - 0013</b>		<b>10.000,00</b>	<b>620.770,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>607.104,68</b>	<b>607.104,68</b>	<b>0,00</b>
<b>0467</b>	Despesas Obrigatórias de Caracter Primário							
		5.648.356,00	4.562.585,18	1.609.877,21	0,00	2.952.707,87	1.458.955,71	1.493.752,16
<b>TOTAL DO PT - 0467</b>		<b>5.648.356,00</b>	<b>4.562.585,18</b>	<b>1.609.877,21</b>	<b>0,00</b>	<b>2.952.707,87</b>	<b>1.458.955,71</b>	<b>1.493.752,16</b>
<b>2175</b>	Atividade de Assistência Técnica e Extensão Rural							
		1.893.802,00	2.071.989,62	1.902.551,69	0,00	147.832,20	147.832,20	0,00
<b>TOTAL DO PT - 2175</b>		<b>1.893.802,00</b>	<b>2.071.989,62</b>	<b>1.902.551,69</b>	<b>0,00</b>	<b>147.832,20</b>	<b>147.832,20</b>	<b>0,00</b>



**Governo do Estado do Rio de Janeiro**  
**Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária**  
**Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro**

<b>2036</b>	Manutenção e							
	Recuperação de	3.181.765,00	1.649.745,00	1.590.883,00	0,00	41.479,00	41.479,00	0,00
	Estradas Vicin-							
	is							
<b>TOTAL DO PT - 2036</b>		<b>3.181.765,00</b>	<b>1.649.745,00</b>	<b>1.590.883,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.479,00</b>	<b>41.479,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1098</b>	Modernização							
	e Reestrutur-							
	ção da Emater-	1.367.449,00	750.989,00	683.724,99	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rio							
<b>TOTAL DO PT - 1098</b>		<b>1.367.449,00</b>	<b>750.989,00</b>	<b>683.724,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>101.516.367,00</b>	<b>101.564.554,72</b>	<b>9.336.562,27</b>	<b>0,00</b>	<b>86.673.525,45</b>	<b>78.637.164,37</b>	<b>8.036.361,08</b>

Fonte: APLAG

O orçamento da EMATER-RIO para o exercício de 2017 aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº 7.514 de 17/01/2017 foi no total de R\$ 101.516.367,00 ( Cento e um milhões, quinhentos e dezesseis mil, trezentos e sessenta e sete reais).;

No exercício de 2017 foi aprovado Crédito Suplementar referente ao superávit financeiro de 2016 no valor total de R\$ 48.187,72 ( Quarenta e oito mil, cento e oitenta e sete reais e setenta e dois centavos), totalizando o orçamento anual para o valor total de R\$ 101.564.554,72 ( Cento e um milhões, quinhentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e setenta e dois centavos);

Verificamos que do total do orçamento autorizado foram bloqueados o valor total de R\$ 9.336.562,27 ( Nove milhões, trezentos e trinta e seis mil, quinhentos e sessenta e dois reais e vinte e sete centavos), que corresponde ao percentual de 9,2% do orçamento autorizado anual;

As despesas realizadas no exercício correspondem ao percentual de 93,98% da dotação anual que foram empenhadas de acordo com as liberações de cotas orçamentárias trimestrais liberadas pela SEFAZ;

Em análise da execução orçamentária verifica-se que as despesas com pessoal e encargos sociais correspondem ao percentual de 94,58% do orçamento autorizado no exercício. Este é o maior grupo de despesa da empresa, considerando ser uma entidade dependente do Tesouro Estadual e que tem como objetivo a prestação de serviços gratuitos aos pequenos e médios produtores rurais do Estado do Rio de Janeiro, implementando as políticas públicas para o desenvolvimento rural do Estado;

Em análise das alterações orçamentárias no exercício de 2017, verificou-se que a empresa realizou remanejamento orçamentário no total de R\$ 3.890.502,03 ( Três milhões, oitocentos e noventa mil, quinhentos e dois reais e três centavos). Segundo informação da





Coordenadoria de Planejamento o remanejamento foi necessário para atender algumas atividades essenciais, considerando que parte dos recursos destas atividades foram bloqueados, quando da liberação orçamentária.

Verificamos que os bloqueios orçamentários apresentaram alguns desafios para a operacionalização das atividades da empresa, considerando que o Plano de trabalho de Manutenção das Atividades Operacionais e Administrativas teve um bloqueio de 40% dos recursos, as atividades de Assistência Técnica e Extensão Rural o bloqueio foi de 91,82% e o Programa de Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO teve um bloqueio de 81,82% dos recursos.

PLANO PLURIANUAL DE 2017		Orçam. Autorizado	Orç. Bloqueado	Saldo
Programa: 0038 Apoio ao Desenvolvimento Rural	Ação: 1098 Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO	750.989,00	683.724,99	67.264,01
	Ação: 2175 Atividade de Assistência técnica e Extensão Rural	2.071.989,62	1.902.551,69	169.437,93
Programa: 00262 Estradas da Produção	Ação: 2036 Manutenção e recuperação de estradas vicinais	1.649.745,00	1.590.883,00	58.862,00

Apesar das dificuldades financeiras de acordo com Relatório apresentado pela Coordenadoria de Planejamento a empresa conseguiu atender a 98,53% na atividade de Assistência Técnica e Extensão Rural da ação 2175, atingindo a 40.400 beneficiários, sendo 39.464 produtores familiares e 10.936 agricultores não familiares.

No Programa de Estradas da Produção na ação 2036 foram recuperados no exercício de 2017 2.122,05km de estradas vicinais. Isto só foi possível com o apoio das Prefeituras Municipais que em parcerias forneceram combustíveis, materiais e serviços de mão-de-obra de operadores de máquinas e a EMATER-RIO participou com veículos, máquinas e orientações técnicas. Em virtude do bloqueio de 96,4% dos recursos previstos obteve-se a meta de apenas 35,37% do programado para o exercício.

Do Programa de Apoio ao Desenvolvimento Rural na ação 1098, Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO não foram realizadas nenhuma meta, em decorrência da maioria do recurso ter sido bloqueado e a falta de liberação de cota orçamentária para execução do saldo orçamentário.



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<b>DESTAQUE RECEBIDO</b>	<b>DOTAÇÃO</b>	<b>REALIZADO</b>
Descentralização de Crédito recebida com base na Resolução Conjunta nº 002/2017 da Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA- Proc- E-02/007/822/2017.	741.300,00	684.102,50
Descentralização de Crédito recebida com base na Resolução Conjunta nº 004/2017 da Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA – Proc – E-02/007/1655/2017.	150.000,00	146.505,98
<b>TOTAL DE RECURSOS RECEBIDOS</b>	<b>891.300,00</b>	<b>830.609,48</b>
<b>DESTAQUE CONCEDIDO</b>	<b>DOTAÇÃO</b>	<b>REALIZADO</b>
Descentralização para a Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento para aquisição de combustível, conforme a 2017NC00001	<b>15.000,00</b>	<b>12.668,58</b>

A empresa recebeu recursos descentralizados da Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA, através das Resoluções Conjuntas nº 002 e 004/2017 para aplicação no Projeto Rio Rural Sustentável em Microbacias. Do total do recurso recebido acima mencionado foram aplicados o percentual de R\$ 93,19% sendo devolvido o valor de R\$ 60.691,52 ( Sessenta mil, seiscentos e noventa e um reais e cinquenta e dois centavos). através das 2017NC00002 e 2017NC00003.

A empresa descentralizou para a Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ através da 2017NC00001 o valor de R\$ 15.000,00 ( Quinze mil reais) para aquisição de combustível, sendo que foram aplicados o valor de R\$ 12.668,58 ( Doze mil, seiscentos e sessenta e oito reais e cinquenta e oito centavos). A SEFAZ devolveu através da 2017NC00004 o valor de R\$ 2.331,42 ( Dois mil, trezentos e trinta e um reais e quarenta e dois centavos).

A SEFAZ deverá apresentar a prestação de conta até junho de 2018, de acordo com o § 2º Art. 5º da Instrução Normativa AGE nº. 24/2013.

A EMATER-RIO apresentou as prestações de contas dos recursos recebidos através dos processos E-02//002/557/2017 e E-02/002/652/2017.

As prestações de contas dos recursos concedidos ficam arquivadas no Setor de Contabilidade para fiscalização interna e externa nos termos do art. 13 da Deliberação TCE nº 278.

#### **4. GESTÃO FINANCEIRA E CONTÁBIL**

O Balanço patrimonial e as Demonstrações Financeiras em análise, reflete os valores qualitativamente e quantitativamente da situação Patrimonial da empresa, na data de 31 de dezembro de 2017 elaborado de acordo com os Princípios Fundamentais e as Normas de Contabilidade Vigentes.

O Balanço Patrimonial evidenciou o cumprimento das Normas Brasileira de Contabilidade em consonância com a legislação em vigor, Lei nº 6.404 de 15 de dezembro de 1976, e alterações da Lei. 11.638 de 28 de dezembro de 2007, Lei 287 de 28 de dezembro de 1978



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

Deliberação do TCE nº 278 de 24 de agosto de 2017 e Instrução Normativa AGE nº 40 de 11 de dezembro de 2017.

As demonstrações financeiras e patrimoniais foram analisadas com aplicação das Normas Gerais de Auditoria.

Os pagamentos são efetuados com emissão da Programação de Desembolso e executados pela Subsecretaria de Finanças da Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento. Excepcionalmente os pagamentos por Ofício, quando acontece, são realizados pela Subsecretaria de Finanças e posteriormente regularizados pela empresa.

## 4.1 ATIVO

### 4.1.1 – CIRCULANTE

#### 4.1.1.1 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

BANCO	TIPO DE CONTA	2016	2017	DIFERENÇA
Bradesco	Conta Corrente	48.675,89	13.957,16	-34.718,73
Bradesco	Aplicação Financeira	0,00	4.207,40	4.207,40
Caixa Econômica	Conta corrente	0,00	0,00	0,00
Banco do Brasil	Conta corrente	5.693,75	108,50	-5.585,25
TOTAL		54.369,64	18.273,06	-36.096,58

- O equivalente de Caixa correspondem as disponibilidades financeiras de liquidez imediata, referente aos valores depositados nos bancos Bradesco e Banco do Brasil, oriundos de recursos de Convênios com os Governos Municipais do Estado do Rio de Janeiro e recursos próprios de operacionalização de atividade de Assistência Técnica, totalizando o valor de R\$ 18.273,06 ( Dezoito mil, duzentos e setenta e três reais e seis centavos)

#### 4.1.1.2 – BANCO CONTA MOVIMENTO

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA -31/12/2017						
Banco	Agência	Conta	Val.contábil	Val. Do Extrato	Diferença	Event.subseqente
Bradesco	0539	0000061506	0,00	0,00		
Bradesco	0998	0000003107	0,00	0,00		
Bradesco	1332	0000041572	0,00	0,00		
Bradesco	1592	0000081981	292,60	211,70	80,90	Desp.Banc. a Exstornar



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

Bradesco	1592	0000081981	4.207,40	4.208,35	0,95	Rendimento a contab.
Bradesco	1645	0000175366	0,00	0,00		
Bradesco	2038	0000002399	0,00			
Bradesco	2047	0000004596	0,35	0,35		
Bradesco	2805	0000143081	146,31	0,00		Aguardando ajuste
Bradesco	2809	0000247596	8.040,75	8.040,75		
Bradesco	2809	0000301000	411,00	411,00		
Bradesco	2809	0000301019	0,00	0,00		
Bradesco	6755	0000003344	0,00	0,00		
Bradesco	6757	0000002135	0,00	0,00		
Bradesco	6770	0000001058	532,11	532,11		
Bradesco	6770	0000024686	2.500,00	2.500,00		
Bradesco	6777	0000025623	2.034,04	2.034,04		
<b>TOTAL</b>			<b>18.164,56</b>	<b>17.938,30</b>	<b>81,85</b>	

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA -31/12/2017						
Banco	Agência	Conta	Val.contábil	Val. Do Extrato	Diferença	Event.subseqente
B.Brasil	72	1463160	108,50	108,50		
B.Brasil	72	2152630	0,00			
B.Brasil	4767	463167	0,00	0,00		
<b>TOTAL</b>			<b>108,50</b>	<b>108,50</b>		

- A diferença encontrada de R\$ 0,95 ( Noventa e cinco centavos) da conta 0000081891 refere-se a rendimento de aplicação que não foi contabilizado em dezembro e deverá ser ajustado no mês de janeiro de 2018 . Segundo o informação do Setor Contábil o Banco não forneceu o extrato no tempo hábil;
- O saldo contábil no valor de R\$ 146,31 ( Cento e quarenta e seis reais e trinta e um centavos) na conta nº 0000143081, segundo informação do Setor de contabilidade está dependendo de autorização de nota técnica pela CGE para a realização de ajuste;
- A diferença no valor de R\$ 80,90 ( Oitenta reais e noventa centavos), segundo informação da área financeira correspondem a despesas bancárias lançadas indevidamente e que o banco vai realizar o estorno.

#### 4.1.1.3 – REALIZÁVEL DE CURTO PRAZO



#### 4.1.1.3.1 DUPLICATAS A RECEBER

<b>Créditos a curto prazo</b>				
<b>Venda de animais em leilão</b>				
<b>Conta</b>	<b>Título</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Diferença</b>
1122101101	Duplicatas a receber	7.500,00	60.970,20	53.470,20
113910199	Ajustes de perdas de créditos	0,00	-10.850,20	-10.850,20
	<b>Subtotal- 1</b>	<b>7.500,00</b>	<b>50.120,00</b>	<b>42.620,00</b>
112320901	Cessão de servidores 32532/02	205.623,43	700.643,89	495.020,46
113810127	Cessão de servidores 42791/11	0,00	123.357,27	123.357,27
	<b>Subtotal - 2</b>	<b>205.623,43</b>	<b>824.001,16</b>	<b>618.377,73</b>
<b>Impostos a recuperar</b>				
113230111	Imposto de renda	29.392,23	29.392,23	0,00
112230102	Contribuição social CSLL	18.807,85	18.807,85	0,00
113230103	PIS/PASEP	611,38	611,38	0,00
113230104	COFINS	2.821,77	2.821,77	0,00
113230105	Contribuições previdenciárias	2.584,38	2.584,38	0,00
	<b>Subtotal - 3</b>	<b>54.217,61</b>	<b>54.217,61</b>	<b>0,00</b>
<b>Créditos por danos ao Patrimônio</b>				
113410112	Pela ocorrência de sinistro	1.326,82	1.326,82	0,00
	<b>Subtotal -4</b>	<b>1.326,82</b>	<b>1.326,82</b>	<b>0,00</b>
<b>Depósitos retituíveis e valores vinculados</b>				
113510104	Bloqueios bancários	4.837.774,08	4.937.468,73	99.694,65
113510106	Bloq. Bancários DDO e agentes	114.743,42	121.720,50	6.977,08
	<b>Subtotal - 5</b>	<b>4.952.517,50</b>	<b>5.059.189,23</b>	<b>106.671,73</b>
<b>Outros créditos a receber</b>				
113810114	Cotas financeira a receber	41.247.270,02	50.905.485,42	9.658.215,40
	<b>Subtotal - 6</b>	<b>41.247.270,02</b>	<b>50.905.485,42</b>	<b>9.658.215,40</b>
<b>Estoque</b>				
115610101	Material de consumo	19.030,40	16.261,48	-2.768,92
115810105	Animais em estoque (Bezerros)	53.469,00	51.793,83	-1.675,17
	<b>Subtotal - 7</b>	<b>72.499,40</b>	<b>68.055,31</b>	<b>-4.444,09</b>
<b>Total= 1+2+3+4+5+6+7</b>		<b>46.540.954,78</b>	<b>56.962.395,55</b>	<b>10.421.440,77</b>



## DUPLICATAS A RECEBER

- O valor de R\$ 7.500,00 ( Sete mil e quinhentos reais) correspondente ao processo judicial nº 0000492-40.2012.8.19.00.10 , referente a venda de animais em leilão, cujo Arrematante **Luciano de Souza Martins** não honrou o compromisso. Segundo informação da Assessoria Jurídica a ação está em fase recursal.
- O valor de R\$ 40.000,00 ( Quarenta mil reais), refere-se a venda de animais no leilão realizado em 08 de julho de 2017; arrematado por **ARACY H.C. MENDES – ME.** .Analisado os registros contábeis se verificou que o cheque foi devolvido pela segunda vez sem cobertura de saldo. A Assessoria de Contabilidade Analítica informou que a cobrança via judicial já está sendo encaminhado à Assessoria Jurídica através do processo E-02/002/504/2017
- O valor de R\$10.850,20 ( Dez mil, oitocentos e cinquenta reais e vinte centavos), refere-se a venda de animais no Leilão realizado em 08 de julho de 2017, lotes arrematado por **Euclides José Prado**. Analisado os registros contábeis se verificou que o cheque foi devolvido pela segunda vez sem cobertura de saldo A Assessoria de Contabilidade Analítica informou que a cobrança via judicial já está sendo encaminhada à Assessoria Jurídica através do processo E-02/002/501/2017.
- O valor de R\$ 2.620,00 ( Dois mil, seiscentos e vinte reais) refere-se a venda de animais no leilão realizado em 08 de julho de 2017, lotes arrematado por. **Ediberto Alves Correa**. Analisado os registros contábeis se verificou que o cheque foi devolvido pela segunda vez sem cobertura de saldo . A Assessoria de Contabilidade Analítica informou que a cobrança via judicial já está sendo encaminhada à Assessoria Jurídica através do processo E-02/002/500/2017.

### 4.1.1.3.2 CESSÃO DE SERVIDORES

Vários empregados foram cedidos para Órgãos da Administração Estadual e Órgão Municipal, sem ônus para empresa nos termos dos Decretos Estadual nº 32.532/2002 e 42.791/2011, devendo os cessionários ressarcir as despesas de salários em encargos, porém verificou-se que a maioria dos Órgãos não vem cumprindo esta obrigação.

1.1 AGENESA é a única que vem cumprindo o ressarcimento regulamente faltando apenas o ressarcimento do mês de dezembro no valor de R\$ 10.593,90 ( Dez mil, quinhentos e noventa e três reais e noventa centavos)

3 1.2 A CEASA não fez o ressarcimento no valor de R\$ 274.585,90 ( Duzentos e setenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e noventa centavos), referente aos exercícios de 2016 e 2017.



1.3 O INEA não fez o ressarcimento no valor de R\$ 34.039,94 ( Trinta e quatro mil, trinta e nove reais e noventa e quatro centavos), referente aos meses de outubro a dezembro de 2017;

1.4 O DETRO não fez o ressarcimento do valor de R\$ 22.074,88 ( Vinte e dois mil, setenta e quatro reais e oitenta e oito centavos), referente aos meses de outubro a dezembro de 2017;

1.5 O ITERJ não fez o ressarcimento no valor de R\$ 336.395,82 ( Trezentos e trinta e seis mil, trezentos e noventa e cinco reais e oitenta e dois centavos), que correspondem ao exercício de 2017.

1.6 SECTIDS - Secretaria de Ciência, Tecnologia, Inovação e Desenvolvimento Social não fez o ressarcimento no valor de R\$ 22.953,45 ( Vinte e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais e quarenta e cinco centavos), referente aos meses de novembro e dezembro de 2017;

1.7 Prefeitura Municipal de Nova Friburgo não fez o ressarcimento do período de março a dezembro de 2017 no valor de R\$ 123.357,27 ( Cento e vinte e três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e vinte e sete centavos).

**RECOMENDAÇÕES** – A área responsável pelo acompanhamento das cessões deverá solicitar ao gestor que certifique os órgãos cessionários a fim que realizem os ressarcimentos dos empregados cedidos.

#### **4.1.1.3.3 SUPRIMENTO DE FUNDOS**

Verificamos que todos os processos de adiantamentos foram prestados contas no prazo estabelecido na legislação vigente.

#### **4.1.1.3.3 VALORES A RECUPERAR**

- Os valores no total de R\$ 54.217,61 ( Cinquenta e quatro mil, duzentos e dezessete reais e sessenta e um centavos), referente a impostos a recuperar correspondente a recolhimento feito a maior pela empresa que aguarda a decisão do Ministério da Previdência Social e Receita Federal no julgamento dos processos E-02/200.146/2002 e E-02/200.933/2004, conforme informações do Setor de Tributo, responsável pelo acompanhamento dos processos.

#### **4.1.1.3.4 DIVERSOS RESPONSÁVEIS.**

- O processo E-02/200.290/2006 referente a Tomada de Contas com valor inferior a 6.000 UFIR/RJ que já foi certificada pela AGE em 12 de dezembro de 2016 e remetido ao TCE para autorização de sua baixa contábil, no valor total de R\$ 1.326,82 ( Hum mil, trezentos e vinte e seis reais e oitenta e dois centavos).



#### **4.1.1.3.5 BLOQUEIOS BANCÁRIOS**

- A empresa vem sofrendo continuamente bloqueios judiciais em suas contas bancárias referentes à ações trabalhistas e notificações tributárias da Receita Federal. Em análise dos registros contábeis, verifica-se que no exercício de 2017 houve um acréscimo dos bloqueios judiciais no valor de R\$ 106.671,73 ( Cento e Seis mil, seiscentos e setenta e um reais e setenta e três centavos) dos requerentes, Luzia Barbosa de Oliveira, Gentil Pansera, Willemen de Faria, Luiz Victor Pereira Arentz, Júlio Mariano de Oliveira, Laert Guerra Werneck, Ilza Marlene Pinheiro da Silva, Arlei Aguiar Pereira, Sindicato dos Administradores, Prefeitura Municipal de Niterói e Receita Federal;
- Não foram verificadas nenhuma baixa de processos no exercício de 2017. A Assessoria de Controle interno já havia recomendado na PCOD de 2015 a regularização destes processos. O Assessor de Contabilidade Analítica declarou que está aguardando o pronunciamento da Assessoria Jurídica da relação dos processos que deverão ser baixados para que seja tomadas as providências necessárias a fim de que seja liberado orçamento para que a regularização contábil seja efetuada. O valor total bloqueado até 31 de dezembro de 2017 é de R\$ 5.059.189,23 ( Cinco milhões, cinquenta e nove mil, cento e oitenta e nove reais e vinte e três centavos);
- Diante dos fatos evidenciados não houve necessidade de novas recomendações, considerando que as providências serão as mesmas já recomendadas nas prestações de exercícios anteriores.

#### **4.1.1.3.6 – COTA FINANCEIRA A RECEBER**

- Valores correspondentes as despesas empenhadas e liquidadas de consignações e Restos a Pagar do exercício de 2017 e exercícios anteriores que aguardam a execução da Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento.

#### **4.1.1.3.7 – AJUSTES DE PERDAS A CURTO PRAZO**

- A contabilidade realizou uma provisão de possíveis perdas dos créditos a receber, tendo como base o Art. 340 do Decreto 3000/99 do RIR, no total de R\$ 10.850,20 (Dez mil, oitocentos e cinquenta reais e vinte centavos).





#### 4.1.1.3.8 – ESTOQUES

a) Estoque de materiais de consumo, corresponde aos materiais de expediente, limpeza e conservação estocados no almoxarifado da matriz no valor total de R\$ 16.261,48 (Dezesseis mil, duzentos e sessenta e um reais e quarenta e oito centavos), conforme o Termo de Inventário realizado em 31 de dezembro de 2017.

b) Estoque de animais correspondem ao nascimento de bezerros na Fazenda Experimental de Italva e no Centro de Treinamento de Cordeiro, no valor total de R\$ 51.793,83 (Cinquenta e um mil, setecentos e noventa e três reais e oitenta e três centavos) em 31 de dezembro de 2017. Estes animais após complementarem Três anos de idade, caso não sejam descartados, deverão ser transferidos para o grupo do imobilizado.

**EVENTO SUBSEQUENTE** - Analisado o inventário de animais em estoque em 31 de dezembro de 2017, verificamos uma diferença entre o valor de estoque e o valor contábil de R\$ 10.983,83 (Dez mil, novecentos e oitenta e três reais e oitenta e três centavos).

**RECOMENDAÇÕES:** O Setor de contabilidade deverá analisar conjuntamente com o responsável pelo estoque de animais as incorporações ou baixas no exercício de 2017 e ajustar a conta de estoque de animais.

#### 4.1.1.4 - REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Realizável a longo prazo				
Depósitos compulsórios				
Conta	Título	2016	2017	Diferença
121210604	Depósito compulsório -combustível	745.251,76	745.251,76	0,00
121210605	Depósito compulsório - Eletrobrás	2,54	2,54	0,00
	<b>Subtotal- 1</b>	<b>745.254,30</b>	<b>745.254,30</b>	<b>0,00</b>
Depósito recursal				
121210609	Depósito recursal	134.343,92	134.343,92	0,00
	<b>Subtotal - 2</b>	<b>134.343,92</b>	<b>134.343,92</b>	<b>0,00</b>
Investimentos				
122110101	Tit. Repres. Capital Integralizado	70.719,89	70.719,89	0,00
122710103	Projetos em andamento	101.026,46	101.026,46	0,00
122710105	Investimentos -aplicações diretas	104.757,00	104.757,00	0,00
	<b>Subtotal - 3</b>	<b>276.503,35</b>	<b>276.503,35</b>	<b>0,00</b>
<b>Total = 1+2+3</b>		<b>1.156.101,57</b>	<b>1.156.101,57</b>	<b>0,00</b>



#### 4.1.1.4.1 - DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS

- Os depósitos compulsórios são referentes aos empréstimos de combustível energia elétrica, totalizando o valor de R\$ 745.254,30 ( Setecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta centavos). A contabilidade não atualizou os empréstimos compulsórios no exercício de 2017 pelo índice da poupança. O Manual de encerramento de exercício de 2017, alertou para essa atualização.

**RECOMENDAÇÃO** - A Contabilidade deverá realizar a atualização e fazer os ajustes .

#### 4.1.1.4.2 – DEPÓSITO RECURSAL

- Os depósitos recursais no valor de R\$ 134.343,92 ( Cento e trinta e quatro mil, trezentos e quarenta e três reais e noventa e dois centavos), são relativos a interposição de recursos das ações trabalhistas impetradas contra a EMATER-RIO. Verificamos que não houve nenhuma baixa na conta no exercício.

#### 4.1.1.4.3 - INVESTIMENTOS

**a)** Títulos e representações do Capital Integralizado, correspondente a incorporação de ações telefônica da antiga SIAGRO-RIO, no total de R\$ 70.719,89 ( Setenta mil, setecentos e dezenove reais e oitenta e nove centavos);

**b)** Projetos em andamento referente a construções a regularizar no valor total de R\$ 101.026,46 ( Cento e um mil, vinte e seis reais e quarenta e seis centavos);

**RECOMENDAÇÃO** - A Assessoria de Contabilidade Analítica juntamente com a área responsável pela execução do Projeto deverá fazer uma análise deste investimento sobre a sua conclusão e providenciar a reclassificação contábil.

**c)** Investimentos - aplicações diretas, refere-se aos recursos de investimento do Programa Rio Rural – BIRD descentralizados pela Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária que foram aplicados na rubrica de investimento, tendo em vista a forma de liberação orçamentária e que aguarda orientação da Contadoria Geral do Estado para sua regularização.



#### 4.1.1.4.4 – IMOBILIZADO

DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO				
BENS MÓVEIS				
CONTA	NOME DA CONTA	VALOR	DEPRECIACÃO	SALDO
123110102	Aparelho de Medição e Orientação	20.086,59	0,00	20.086,59
123110103	Aparelho e Equip. de Comunicação	450,00	0,00	450,00
123110108	Coleção de Mat. Bibliográficos	2.584,66	327.368,17	-324.783,51
123110112	Equipamentos de Prot. Seg. e Socorro	7.025,00	0,00	7.025,00
123110114	Máq. Equip. de Natureza Industrial	1.421.635,43	1.320.504,24	101.131,19
123110117	Equip. para Audio, Vídeo e Foto	41.547,45	49,98	41.497,47
123110118	Equip. e Materiais de Proc. Dados	749.462,61	687.053,33	62.409,28
123110119	Máq. Instal. E Utensílios de Escritorio	100.299,02	99.647,40	651,62
123110120	Máq. Ferramentas e Utens. Oficina	5.409,83	5.409,83	0,00
123110123	Mobiliário em geral	482.111,39	500.155,16	-18.043,77
123110125	Semoventes e Equip. de Montaria	112.521,93	71.043,85	41.478,08
123110126	Veículos Diversos	83.258,11	1.942,20	81.315,91
123110162	Maq. Equip. Agrícolas e Rodoviários	3.944.317,76	3.946.204,44	-1.886,68
123110163	Veículos de Tração Mecânica	3.659.445,19	3.572.368,04	87.077,15
<b>TOTAL</b>		<b>10.630.154,97</b>	<b>10.531.746,64</b>	<b>98.408,33</b>
BENS IMÓVEIS				
123210103	Edifícios	1.824.169,54	1.702.660,82	121.508,72
123210403	Terrenos/Glebas/Lotes	1.352.118,23	0,00	1.352.118,23
123210801	Bemfeitoria em prop. De terceiros	668.773,31	113.455,95	555.317,36
<b>TOTAL</b>		<b>3.845.061,08</b>	<b>1.816.116,77</b>	<b>2.028.944,31</b>

- Os bens móveis da empresa compõem os bens adquiridos para manutenção da estrutura operacional, registrados contabilmente pelo valor de aquisição e depreciados mensalmente de acordo com a Instrução Normativa 162/1998 da Secretaria da Receita Federal;
- Os bens imóveis constituem os prédios onde estão instaladas as unidades operacionais da empresa, registrados pelo seu valor de aquisição ou construção, sendo depreciados de acordo com a Instrução Normativa nº 162/1998 da Secretaria da Receita Federal;
- O grupo de terras e terrenos constituem de uma fazenda no Município de Itava e os terrenos em vários Municípios do Estado do Rio de Janeiro, onde foram construídas unidades locais da empresa, Estes bens não sofrem depreciação de acordo com a Legislação vigente.



**Evento subsequente** - Verificamos nas análises das contas contábeis que o Setor Contábil ainda não regularizou os ajustes nas contas do Ativo Imobilizado (bens móveis), conforme determina o Of. Circular GAB/CGE/ nº 004 de 20 de abril de 2015. Segundo informação da Assessoria de Contabilidade Analítica ainda está aguardando a relação dos Bens Móveis do Gestor de Bens para que os ajustes sejam providenciados. O Setor de Bens Móveis não apresentou o Inventário de 31 de dezembro de 2017. As recomendações para os ajustes já constam na prestação de conta de 2015 item 4.1.1.5.1, por este motivo deixamos de apresentar novas recomendações.

## 5 . PASSIVO

### 5.1 – PASSIVO CIRCULANTE

**PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS DE CURTO PRAZO.** Grupo de contas que registram as obrigações futuras constituídas pela entidade para pagamento de pessoal e encargos sociais.

**FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR DE CURTO PRAZO.** Obrigações futuras em decorrência de eventos passados com terceiros, referente ao fornecimento de materiais e serviços e credores intragovernamentais.

**OBRIGAÇÕES FISCAIS DE CURTO PRAZO.** Obrigações futuras que inclui tributos da união, estados e Municípios.

**PROVISÕES DE CURTO PRAZO.** Valores que representam as estimativas de obrigações futuras em decorrência de ações trabalhistas que são impetradas contra a EMATER-RIO e são contabilizadas, com base em relatório apresentado pela Assessoria Jurídica.

**DEMAIS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO.** Este grupo de contas constitui obrigações referente as retenções na folha de pagamento, como também obrigações com terceiros, referente a depósito caução e Convênios recebidos.

OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO				
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR DE CURTO PRAZO				
CONTA	NOME DA CONTA	2016	2017	Aumento/Redução
1	PESSOAL A PAGAR	4.274.906,92	5.501.835,55	1.226.928,63
211110101	Salários, remunerações e benefícios	3.076.695,52	3.132.397,93	55.702,41
211110102	Décimo terceiro salário	21.852,47	19.319,03	-2.533,44
211110103	Férias	2.875,22	280.247,20	277.371,98



**Governo do Estado do Rio de Janeiro**  
**Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária**  
**Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro**

211110201	Salários , remunerações e benefícios- saldos migrados do SIAFEM	27.812,56	27.723,67	-88,89
211110307	Outras sentenças	1.145.671,15	2.042.147,72	896.476,57
<b>2</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>15.564.998,99</b>	<b>3.097.836,11</b>	<b>-12.434.751,23</b>
211210101	Benefícios previdenciários	0,00	767.982,27	767.982,27
211410101	FGTS	0,00	512.858,57	512.858,57
211410199	Outros encargos	32.411,65	20.250,00	20.250,00
211430101	INSS - Contribuição sobre salários e remunerações	10.451.021,94	874.175,39	-9.576.846,55
211430111	INSS - S/13º salário	416.158,88	0,00	-416.158,88
211430112	INSS/Férias	183.146,13	0,00	-183.146,13
211430501	FGTS	3.191.617,56	504.359,47	-2.687.258,09
211430511	FGTS S/ 13º Salário	140.777,99	0,00	-140.777,99
211430512	FGTS S/ Férias	42.924,71	0,00	-42.924,71
211431201	Encargos sociais a pagar - saldos migrados do SIAFEM	69.616,41	69.616,41	0,00
211439801	Salário Educação	1.035.696,95	110.634,87	-925.062,08
211439802	INSS- SENAI	1.626,77	237.959,13	236.332,36

<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR DE CURTO PRAZO</b>				
<b>CONTA</b>	<b>NOME DA CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Aumento/Redução</b>
<b>3</b>	<b>FORNECEDORES E CREDORES</b>	<b>9.113.967,28</b>	<b>9.023.137,28</b>	<b>-90.830,00</b>
213110101	Fornecedores e credores	5.182.232,92	4.701.104,84	-481.128,08
213110202	Sentenças judiciais	0,00	596.311,11	596.311,11
213111201	Fornecedoe e credores - Saldos migrados do SIAFEM	3.637.976,34	3.579.513,24	-58.463,10
213120101	Credores intragovernamentais	160.346,39	146.180,20	-14.166,19
213121201	Fornecedores e credores - Saldo migrado	133.411,63	0,00	-133.411,63
213150101	FORNECEDORES E CREDORES	0,00	27,89	27,89
<b>4</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>10.639,40</b>	<b>1.477.647,34</b>	<b>1.467.007,94</b>
214131001	Cofins a recolher	861,00	861,00	0,00
214131101	PIS/PASEP a recolher	186,93	186,93	0,00
214131205	Parcelamento INSS/PERT	0,00	1.469.380,74	1.469.380,74
214249901	Outros tributos e cosntribuições estaduais a recolher	2.975,48	474,00	-2.501,48
214350201	IPTU/TLP a recolher	5.793,05	6.283,53	490,48
214359901	Outros tributos Municipais a recolher	822,94	461,14	-361,80

<b>PROVISÕES DE CURTO PRAZO</b>				
<b>CONTA</b>	<b>CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Aumento/Redução</b>
<b>5</b>	<b>PROVISÕES TRABALHISTAS E FISCAOS</b>	<b>2.814.229,99</b>	<b>3.267.233,23</b>	<b>453.003,24</b>
217110101	Provisões para indenizações trabalhistas	2.812.435,37	3.265.438,61	453.003,24
217319901	Provisões para riscos fiscais	1.794,62	1.794,62	0,00



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
 Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
 Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO</b>				
<b>CONTA</b>	<b>NOME DA CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Aumento/Redução</b>
<b>6</b>	<b>CONSIGNAÇÕES</b>	<b>12.687.042,36</b>	<b>3.767.217,12</b>	<b>-8.919.825,24</b>
218810102	INSS	3.745.817,29	586.213,96	-3.159.603,33
218810104	Imposto sobre a renda retido na fonte- IRRF	5.317.700,06	1.210.018,52	-4.107.681,54
218810110	Pensão alimentícia	39.197,93	40.913,16	1.715,23
218810111	Plano de previdencia e assistencia médica	1.937.873,50	10.847,53	-1.927.025,97
218810113	Retenções - Entidades representativas de classe	144.830,63	257.162,69	112.332,06
218810114	Retenções - Planos de seguro	37.391,80	40.474,16	3.082,36
218810115	Retenções - Empréstimos	934.525,06	1.093.219,04	158.693,98
218810116	Retenções relativa a vale transporte	46.731,37	31.297,12	-15.434,25
218810119	Retenção de diretor de terceiros	805,25	0,00	-805,25
218810199	Outros consignatários	1.865,81	3.087,19	1.221,38
218810104	Depósitos e Cauções	156,00	156,00	0,00
218810403	Depósitos de terceiros	169,28	7.102,63	6.933,35
218810499	Outros depósitos	15.634,56	15.634,56	0,00
218819906	Depósitos de recursos de terceiros	78.252,60	78.252,60	0,00
218912003	Obrigações diversas	3.385,49	0,00	-3.385,49
218912009	Depósitos de diversas origens	0,00	5.030,00	5.030,00
218920102	Obrigações c/Órgãos e Entidades Estaduais	174.015,00	174.015,00	0,00
218950201	Obrigações p/Convênios recebidos	208.690,73	213.792,96	5.102,23
<b>TOTAL GERAL 1+2+3+4+5+6</b>		<b>44.465.784,94</b>	<b>26.134.906,63</b>	<b>-19.765.474,60</b>

## 5.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE.

<b>OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO</b>				
<b>CONTA</b>	<b>NOME DA CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Aumento/Redução</b>
	<b>PROVISÕES DE LONGO PRAZO</b>	<b>5.159.479,09</b>	<b>33.546.951,87</b>	<b>28.387.472,78</b>
224130205	Parcelamento INSS/PERT	0,00	27.823.536,05	27.823.536,05
227110101	Provisões para indenizações trabalhista	4.144.233,44	4.706.170,17	561.936,73
229110401	Convênios	376.628,43	376.628,43	0,00
229110801	Doações p/investimento	254.565,71	254.565,71	0,00
229110802	Subvenções Governamentais p/investimento	384.051,51	386.051,51	2.000,00



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<b>TOTAL = PAS-CIRCULANTE + PAS-NÃO CIRCULANTE</b>		<b>49.625.264,03</b>	<b>59.681.858,50</b>	<b>10.089.006,12</b>
23000000	Patrimônio líquido	439.547,16	582.264,32	276.016,97

<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>50.064.811,19</b>	<b>60.397.422,63</b>	<b>10.365.023,09</b>
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				
<b>Conta</b>	<b>Nome da conta</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Acres/Decres.</b>
23121.01.01	Capital Social Subscrito	8.310.646,55	8.310.646,55	0,00
23391.01.01	Doações	1.101.883,59	1.101.883,59	0,00
23391.01.02	Subvenções	1.144.060,39	1.144.060,39	0,00
23391.02.09	Outras Reservas de Capital	159.510,00	159.510,00	0,00
23721.01.01	Lucros e Prejuízo Acumulados	-9.822.053,07	-10.276.553,37	-454.500,30
237210301	Ajuste de Exercício Anteriores	-12.668,33	216.725,13	229.393,46
237220301	Ajuste de Exercício Anteriores	0,00	68.044,52	68.044,52
237250301	Ajuste de Exercício Anteriores	0,00	-8.752,68	-8.752,68
	Prejuízo do exercício	-441.831,97	-133.299,81	308.532,16
<b>TOTAL</b>		<b>439.547,16</b>	<b>582.264,32</b>	<b>142.717,16</b>

- Em análise das contas acima, verificou-se existir um saldo de depósito caução no valor de R\$ 156,00 ( Cento e cinquenta e seis reais), cujo contrato já venceu em 2016 e o depósito ainda não foi devolvido.

**RECOMENDAÇÕES:** O Setor Financeiro deverá providenciar a devolução da caução.

- A empresa aderiu ao Programa Especial de Regularização Tributária para a dívida do INSS, sendo o valor transferido para o Passivo não Circulante com salto total de R\$ 27.823.536,05 ( Vinte e sete milhões, oitocentos e vinte e três mil, quinhentos e tinta e seis reais e cinco centavos);
- As provisões para indenizações trabalhistas evidencia a probabilidade de constituir obrigações futuras e são registradas de acordo com as novas ações trabalhistas impetradas no exercício;
- As receitas diferidas de Convênios são apropriadas de acordo com sua aplicação na vigência do Convênio;
- As doações para investimentos refere-se as transferências Estadual de doações e do Projeto Rio Rural;



- O patrimônio líquido no final do exercício de 2017 é de R\$ 582.264,32 ( Quinhentos e oitenta e dois mil, duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e dois centavos), havendo um acréscimo de 32,47% em relação a 2016.

**Evento subsequente** - Analisadas as contas do passivo, verifica-se a existência de saldos de vários exercícios anteriores, referente a retenções de folha de pagamento, encargos sociais e outras retenções. Considerando que esta Assessoria já vem recomendando desde o exercício de 2015 para que a Assessoria de Contabilidade Analítica analise estas contas para ajustar estas pendências, deixamos de fazer novas recomendações tendo em vista já ser de conhecimento dos Gestores as recomendações anteriores que ainda não foram efetivadas.

ENCARGOS SOCIAIS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
Conta	Exercício	Encargos	Valor
211431201	2013	INSS	137,19
	2014	INSS	8.164,13
	2015	CEF	630,01
	2015	INSS	60.685,08
<b>TOTAL</b>			<b>69.616,41</b>

RETENÇÕES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
Conta	Exercício	Retenções	Valor
218810102	2007		432,99
	2009		51,54
	2010		953,67
	2011	INSS	7.223,23
	2012		1.445,51
	2013		4.115,45
	2014		136.436,10
	2015		107.235,84
<b>TOTAL</b>			<b>257.894,33</b>

SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
Conta	Exercício	Beneficiário	Valor
211110201	2003	CEF	24.715,67
	2005	CEF	3.007,73
	2015	Salário	0,27
211110101	2016	Salários	33.836,48





Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<b>EMPRESTIMOS BANCÁRIOS</b>			
<b>Conta</b>	<b>Exercício</b>	<b>Retenções</b>	<b>Valor</b>
218810115	2009	Empréstimo	602,10
	2015	Empréstimos	30,31
	2016	Empréstimo	9.929,78
	2017	Empréstimo	1.082.656,85
<b>TOTAL</b>			<b>1.093.219,04</b>

<b>OUTRAS RETENÇÕES</b>			
<b>Conta</b>	<b>Exercício</b>	<b>Retenções</b>	<b>Valor</b>
218810114	2014	Plano de Seguro	115,60
	2015	Plano de Seguro	7.033,08
	2017	Plano de Seguro	33.325,48
<b>Subtotal</b>			<b>40.474,16</b>
218810116	2016	Vale transporte	8.236,70
	2017	Vale transporte	23.060,42
<b>Subtotal</b>			<b>31.297,12</b>
218810199	1998	Rec. Federal	181,35
	2002	Assoc. Funcion.	409,61
	2015	Vale transporte	118,35
	2017	Sefaz	402,00
	2017	Proderj	658,00
	2017	Sefaz	1.317,88
<b>Subtotal</b>			<b>3.087,19</b>
218810113	2015	Entid. de Classe	2.867,02
	2016	Entid. de Classe	111.340,90
	2017	Entid. de Classe	142.954,77
<b>Subtotal</b>			<b>257.162,69</b>
<b>TOTAL</b>			<b>332.021,16</b>

### 5.3 RESULTADO DO EXERCÍCIO

A EMATER-RIO por ter como finalidade a prestação de assistência gratuita aos pequenos e médios Produtores Rurais do Estado do Rio de Janeiro, portanto as suas atividades operações não visam a obtenção de lucro. Por ser uma empresa dependente seus recursos são oriundos de repasse do Tesouro Estadual, como também através de Convênios com os Governos Federal e Municipais. As pequenas receitas próprias derivam da taxa de Assistência Técnica na elaboração de Projetos de Créditos Rurais que são aprovados pelo Banco do Brasil. A empresa nas suas atividades operacionais no exercício



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

de 2016, registrou um resultado econômico com prejuízo no valor de R\$ 133.299,81 (Cento e trinta e três mil, duzentos e noventa e nove reais e oitenta e um centavos).

Em análise as contas do balancete no encerramento do exercício, verificamos que o Setor Contábil realizou alguns ajustes de exercícios anteriores, com autorização da Contadoria Geral do Estado através de notas explicativas, assim como o reconhecimento de dívida com o pagamento de despesas de exercícios anteriores, conforme quadro abaixo;

Conta	Autorização	Processo	Justificativa	Valor
237210301	DEA/2015	E-02/002/130/15	Pgtª conta de telefone	22.016,38
237210301	Nota Explicativa 002/17	E-02/002.830/2017	Ajuste lançado em duplicidade	-6.000,00
237210301	Nota Explicativa 001/17	E-02/002.829/2017	Ajuste baixa de Prest. Conta	-0,70
237210301	DEA/2016	E-02/002/024/2016	Pgtº de Vale transporte de 2016	6.742,03
237210301	DEA/2016	E-02/002/017/2016	Pgtº de Vale transporte	193.967,42
			TOTAL	

Conta	Autorização	Processo	Justificativa	Valor
237220301	Nota Explicativa 005/17	E-02/002.079/2017	Cancelamento Cred. de pessoal	-53.165,81
237220301	DEA/2016	E-02/002/102/15	Mão-obra de apenados	121.210,33
			<b>SALDO</b>	<b>68.042,52</b>

Conta	Autorização	Processo	Justificativa	Valor
237250301	Nota Explicativa 004/17	E-02/002.079/2017	Cancelamento Cred. de Pessoal	-8.943,28
237250301	Nota Explicativa 003/17	E-02/002.829/2017	Baixa prest. Conta de Convênio	0,70
237250301	DEA/2015	E-02/002/019/2015	Pgtº de conta de água	189,90
			TOTAL	<b>-8752,68</b>

**RECOMENDAÇÕES** - A Assessoria de Contabilidade deverá realizar uma análise destes ajustes por pagamento de DEA, considerando que quando as despesas foram reconhecidas no Passivo Patrimonial a despesa já foi realizada, portanto não causaria ajustes no resultado anterior.

#### 5.4 ANÁLISE DO DEA

De acordo com o Manual de Encerramento de Exercício de 2017 so poderiam ser registradas no DEA as despesas de exercícios anteriores que fossem reconhecidas no exercício, empenhadas e liquidadas até 31 de dezembro de 2017. Os empenhos que não foram liquidados deverão ser cancelados no módulo de DEA e contabilizado no Passivo Patrimonial.

**Evento subsequente** - Ao analisarmos o módulo DEA verificamos a existência de registro de despesas de exercícios anteriores não reconhecidas que não foram transferida para o passivo patrimonial.

**RECOMENDAÇÕES** - O Setor de Contabilidade deverá realizar as correções do DEA atendo as recomendações da AGE.

Alameda São Boaventura, 770 - Niterói - RJ CEP 24120-191  
Tel: Presi 3601-6592 \* [http:// www. emater. rj. gov. br](http://www.emater.rj.gov.br) [ascoi@emater.rj.gov.br](mailto:ascoi@emater.rj.gov.br)



## 5.5 – CONTAS DE CONTROLE.

Verificamos na conta de controle nº **798110113 – OUTRAS RESPONSABILIDADES**, o valor de R\$ 3.287.356,80 ( Três milhões, duzentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e seis mil e oitenta centavos), que foi importada do SIAFEM que deverá ser transferida para a conta **198110105 –DESPESA SEM PRÉVIO EMPENHO**, por constituir a mesma característica de processo de despesa sem o respectivo empenho.

**RECOMENDAÇÃO:** Que a Assessoria de Contabilidade Analítica recomende ao Setor de contabilidade fazer a transferência de regularização do registro contábil. .

## 6. GESTÃO PATRIMONIAL

- O Coordenador de Administração informou a Esta Assessoria que não foi possível realizar o inventário dos bens móveis em 31 de dezembro de 2017, considerando que a maioria dos bens da empresa estão localizados nos diversos Municípios do Estado e a empresa não tinha recursos financeiro para custear o deslocamento das Comissões para realizar os trabalhos, tendo em vista os custos de diárias e combustível. Com a liberação orçamentária de 2018 a empresa já constituiu 5 (cinco) Comissões regionais através das Portarias nº 31,32,33,34 e 35 para realizar o inventário físico dos bens patrimoniais;
- O Gestor de bens Móveis já terminou a conferência do cadastro de bens no sistema de Controle e encaminhou ao Setor de Contabilidade em 05 de março de 2018, através da CI-141/2018 a relação dos valores nas contas de controle para fins de ajustes contábeis. Verificamos que as contas de bens móveis cadastradas no sistema NASAJON não correspondem as contas registradas no Contábil. Segundo informações do Gestor de bens somente após os ajustes contábeis será possível fazer a prestação de conta em atendimento o Dec. 46.223 de 24 de janeiro de 2018 e a Instrução Normativa AGE nº 41 de 26 de dezembro de 2017.

CONTROLE DE BENS PATRIMONIAIS PELO GESTOR DE BENS MÓVEIS		
CONTA	NOME DA CONTA	SALDO EM 31/12/2017
1.3.2.01.001	Máquinas Motores e Aparelhos	1.543.826,21
1.3.2.01.002	Tratores e Implementos Agrícolas	3.955.540,41
1.3.2.01.003	Veículos	3.813.808,74
1.3.2.01.005	Outros Equipamentos	62.811,48
1.3.2.01.006	Biblioteca	2.285,16
1.3.2.01.007	Semoventes - Ativo Biológico	12.670,00
1.3.2.01.008	Material de Escritório	103.037,51



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

1.3.2.01.009	Móveis e Utensílios	435.447,27
1.3.2.01.010	Computadores e Periféricos	922.186,41
1.3.2.01.028	Construções	17.495,40
1.3.2.02.001	Prédios	1.731.992,52
1.3.2.02.002	Terrenos	1.351.416,95
1.3.2.03.001	Bemfeitoria em Imóveis de Terceiros	620.487,57
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>14.573.005,63</b>

- Analisado os valores apresentados pelo Gestor do controle dos Bens Móveis verificamos a existência de uma diferença entre o cadastro de bens móveis e o valor contábil no valor total de R\$ 97.789,58 ( Noventa e sete mil, setecentos e oitenta e nove reais e cinquenta e oito centavos).;
- A documentação relativa aos bens patrimoniais e bens em almoxarifado ficam arquivadas no Setor de Núcleo de Patrimônio para a inspeção do Controle Interno e externo, nos termos do art. 12 da Deliberação TCE nº 278/2017.

**RECOMENDAÇÕES:** A Assessoria de Contabilidade Analítica juntamente com o Setor de Contabilidade deverão realizar os ajustes contábeis fazendo um **de para** das contas diferenciadas do Contábil com o controle a fim de equacionar a totalidade dos bens móveis registrados no controle e no contábil. Alertamos da necessidade de melhorar a estrutura do Setor de Controle de Bens móveis com equipamentos de informática e pessoal qualificado, com também a realização de cursos para o pessoal da área.

## 7. GESTÃO DE SUPRIMENTOS DE BENS E SERVIÇOS.

- Todos os procedimentos de compra da EMATER-RIO, são realizados através do sistema SIGA – Sistema Integrado de Gestão de Aquisições;
- O Núcleo de Suprimento é o Setor responsável pelas aquisições de bens e serviços da empresa, em cumprimento ao que estabelece a Lei. 8.666/93 e legislação complementar vigente;
- De acordo com informação da Coordenadoria de Administração no exercício de 2017, foram realizadas 2 (duas) adesões a Ata de Registro de Preço nº 001/2012 da CASA CIVIL para a contratação de serviços de telefonia fixo e móvel no valor total de R\$ 53.948,40 ( Cinquenta e três mil, novecentos e quarenta e oito reais e quarenta centavos) e seis aquisições na modalidade de SHOPPING, modalidade de aquisição estabelecida no Contrato do Banco Mundial para atender ao Programa Rio Rural com recurso de financiamento do BIRD, no valor total de R\$ 223.490,00 ( Duzentos e vinte e três mil, quatrocentos e noventa centavos).



## 8 GESTÃO DE RECURSO HUMANOS

- Na gestão de pessoal não houve alterações significativas nas rubricas de despesas, apenas variações trimestrais em virtude da aplicação do Sistema de Gratificação de Desempenho de Atividades – GDA. Foi realizado mensalmente as provisões de férias, e décimo terceiro salário.
- A empresa contempla na folha de pagamento os benefícios sociais assegurados por Acordo Coletivo de trabalho, tais como, Plano de Saúde, Auxílio Creche e Excepcional, Auxílio Funeral e Auxílio Alimentação.
- De acordo com a informação da Coordenadoria de Recursos Humanos a empresa não realizou o pagamento do auxílio alimentação no exercício de 2017, no valor total de R\$ 1.711.599,88 ( Hum milhão, setecentos e onze mil, quinhentos e noventa e nove reais e oitenta e oito centavos), como também não foi renovado o contrato de da prestação de serviços de medicina e segurança do trabalho.

**RECOMENDAÇÕES:** O gestor deverá procurar solucionar o pagamentos do vale alimentação evitando assim uma possível ação judicial, por se tratar de benefício concedido em Acordo Coletivo, assim como contratar serviços de Medicina e Segurança do Trabalho evitando futuros auto de infração do Ministério do Trabalho.

## 9 GESTÃO FISCAL

De acordo com o Relatório de Situação Fiscal apresentado pelo Setor de Tributo verificamos a existência de processos nas situações abaixo relacionadas.

### Débitos com Pendências na Receita Federal.

Proc- 15536-720.0128/2017-30 - DEVEDOR  
Porc – 15536.720.045/2017-80 - DEVEDOR

### Exigibilidade suspensa na Receita Federal

Proc – 15544.720.080/2014-98 - Suspenso julgamento do recurso voluntário.

Ainda existem os processos abaixo relacionados na situação de – **ATIVA PREPARADA PARA AJUIZAMENTO ELETRÔNICO.**

### 3. Processos:

70.5.17.015432-24  
70.5.17.015433-05



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

70.5.17.015434-96

70.5.17.017147-20

**Recomendações:** A área responsável pelo o acompanhamento destes processos deverá assessorar o gestor para observância das medidas cabíveis, quanto a defesa e julgamento pela Receita Federal.

## 10 – MATRIZ DE MONITORAMENTO

### 10.1 Recomendações da AGE

Prestação de Contas do exercício de 2013		
SÍNTESE DOS ACHADOS	RECOMENDAÇÕES	SITUAÇÕES
<b>3.3.2. - Importo de Renda, Contribuição Social e Contribuições Previdenciárias</b>  Existência de saldos pendentes de exercícios anteriores	Acompanhar os processos visando o ressarcimento desses valores.	Em implementação
Prestação de Contas do exercício de 2014		
SÍNTESE DOS ACHADOS	RECOMENDAÇÕES	SITUAÇÕES
<b>3.3.2.2 – Crédito por Danos ao Patrimônio.</b>  Ao examinarmos esta conta, observamos que o saldo é de R\$ 1.326,82, aguardando autorização do Tribunal de Contas Estadual para baixa, referente ao Processo de Tomada de Contas nº E-02/200.290/2006.	Acompanhar os votos e as determinações do TCE-RJ visando atendê-los, e assim manter atualizadas as inscrições na Conta Créditos por Danos ao Patrimônio.	Em implementação
<b>3.3.2.3 – Bloqueios Bancários.</b>  Correspondem ao registro contábil de valores bloqueados das contas correntes em virtude de ações trabalhistas. Hoje existem contabilizados 26 processos trabalhistas com recursos bloqueados no total de R\$ 4.837.918,35. Segundo informação do setor de contabilidade foi feito uma conciliação no final do exercício de 2014 juntamente com a Assessoria Jurídica para atualização dos valores, considerando que alguns processos já foram julgados e a Contabilidade aguarda a documentação processual para tomas as providências com relação as baixas contábeis dos respectivos valores.	Acompanhar as ações visando a baixa dos valores.	Em implementação
<b>3.3.3- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.</b>  A conta 21112.01.11 – Pessoal a Pagar a Executar com saldo de 27.723,40 apresenta valores de exercícios de 2003 e 2005.	Acompanhar a cona para que possam ser regularizadas estas pendências	Não Implementada
Prestação de contas do exercício de 2015		
SÍNTESE DOS ACHADOS	RECOMENDAÇÕES	SITUAÇÕES
<b>3.2.2.1. – Descentralização de Créditos Recebido..</b>	Fundamentado no Decreto nº 42.436, de	



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

Consta no Relatório Anual de Auditoria RAA, à fls. 165, a informação de que não houve Prestação de Contas das Descentralizações de Créditos Recebidos.	30 de abril de 2010, o cumprimento das determinações do art. 5º da IN AGE nº 24/2013, alterada pela IN AGE nº 24/2014	Implementado
<b>3.2.2.2 – Descentralização de Créditos Concedidos.</b>  Consta no Relatório Anual de Auditoria RAA à fl 165, a informação de que não houve Prestação de Contas das Descentralizações Concedidas.	Acompanhar o encaminhamento das prestações de contas final do total de recursos concedidos, conforme determina a legislação em vigor.	Em implementação
<b>3.3.2.1 – Consignações e Consignações – Inter Ofss – União</b>  Observando o quadro anterior, constatamos valores de exercícios anteriores com pendência desde 1998 e alguns com compromissos com o Governo Federal de 2007.	Que adote medidas visando solucionar as citadas pendências, tendo em vista a existência, inclusive, de compromissos com o Governo Federal, com possibilidade de inscrição no Cadastro Informativo de Créditos Não Quitados do Setor Público Federal – CADIN, conforme Lei. nº 10.522, de 19 de julho de 2002.	Não Implementado
<b>3.3.3 – Restos a Pagar</b>  Entretanto o saldo total da conta 63200.00.00 – Execução de RP Processado “ no Balancete , à fl. 638, apresenta o valor de R\$ 11.288.504,28 devido a existência de valores a pagar de exercícios anteriores.	Observar subitem 4.3.1 deste Relatório	Parcialmente Implementado
<b>3.4.1 – Prestação de Contas de Bens Móveis.</b>  Ocorre que a Prestação de Contas Anual Consolidada de Bens Móveis, referente ao exercício de 2015, não ingressou nessa AGE, descumprindo o previsto na legislação supracitada e impossibilitando, assim, uma análise quanto à compatibilidade dos saldos existentes.  Constatamos, ainda, que na Relação das Unidades Administrativas do Órgão/Entidade que Guardam e Conservam Bens Patrimoniais, às fls. 530 a 537, o total do somatório dos Bens Móveis é de R\$ 13.845.333,99, que comparado com o saldo contábil de R\$ 10.634.312,45 apresenta uma diferença de R\$ 3.211.021,54.	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Encaminhar a prestação de contas de Bens Móveis do exercício de 2015, para certificação da AGE;</li><li>➤ Observar as normas de organização e apresentação das Prestações de Contas Anuais Consolidada de Bens Móveis, estabelecidas nos citados dispositivos; e</li><li>➤ Realizar a conciliação dos saldos registrados no SIAFEM com os valores constantes nos controles de bens móveis.</li></ul>	Em Implementação
<b>3.5.1.1 – Débitos Inscritos na Dívida Ativa da União.</b>  Consta à fl. 603, o relatório com informações sobre os débitos inscritos em Dívida Ativa da União, referente a dívidas previdenciárias, nos valores consolidados de R\$ 101.818,66 e R\$ 27.921,56, designados pelos Processos nºs 04967.60052782007-56 e 05018.004379/2003-11, respectivamente, que se encontram na situação de parcelamento simplificado e ajuizado a ser suspenso.	Acompanhar os processos de parcelamento dos débitos em Dívida Ativa da União e os devidos pagamentos a serem realizados, objetivando normalizar a situação da Empresa.	Em implementação
<b>3.5.1.2. – Divergência entre a Guia de Recolhimento do FGTS e de Informação à Previdência Social com a Guia da Previdência Social – GPS.</b>  <ul style="list-style-type: none"><li>• Ausência de GEFIP 2015 13º salário, para 80 (oitenta) CNPJs, e</li></ul>	Fazer gestão para sanar as pendências com o Instituto Nacional de Seguro Social – INSS mencionada no Relatório	Implementado



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Divergência no confronto entre os valores declarados na Guia de Informação à Previdência Social GFIP e na Guia da Previdência Social – GPS, inerentes ao mês de fevereiro/2016, para 02 (dois) CNPJs e mês de março/2016, para 82 (oitenta e dois ) CNPJS.</b></li></ul>	Complementar de Situação Fiscal.	
---	----------------------------------	--

## 10.2 – Recomendações do Controle Interno

Prestação de contas do exercício de 2016		
SÍNTESE DOS ACHADOS	RECOMENDAÇÕES	SITUAÇÕES
<b>4.1.1.3.2 – Cessão de Servidores</b>  O valor de R\$ 205.623,43. Corresponde a cessão de funcionários aos seguintes Órgãos.  1.1 AGENESA no Total de R\$ 89.947,51 dos meses de agosto a dezembro de 2016. 1.2 CEASA no total de R\$ 89.947,51 dos meses de agosto a dezembro de 2016. 1.3 INEIA no total de R\$ 41.060,06 dos meses de agosto a dezembro de 2016. 1.4 DETRO no total de R\$ 27.945,46 dos meses de agosto a dezembro de 2016. 1.5 PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPOS DOS GOITACAZES no total de R\$ 8.943,28 do exercício de 2010 não foi ressarcido.	A Assessoria de Contabilidade Analítica que acompanha o recebimento destes valores deverá tomar medidas juntamente com o ordenador de despesas para regularizar os ressarcimentos pelo órgãos cessionários.	<b>Parcialmente implementado</b>

**OBS:** Não foram relacionadas as outra recomendações do Controle Interno por serem semelhantes as recomendações já relacionadas da AGE.

## 10.3 - Medidas adotadas pela Administração para solucionar ou mitigar as recomendações:

**3.3.2 - - Importo de Renda, Contribuição Social e Contribuições Previdenciárias** - O Responsável pela Setor de Tributos tem procuração para acompanhar junto a Receita Federal o andamento dos processos até o seu julgamento e informou que os processos ainda aguardam decisão do INSS.

**3.3.2.2 – Crédito por Danos ao Patrimônio.** - A empresa ainda aguarda a autorização do TCE para baixa do valor

**3.3.2.3 – Bloqueios Bancários** – A Assessoria de Contabilidade Analítica solicitou à Assessoria Jurídica o levantamentos dos processos julgados para tomar as providências necessárias a fim das baixas contábeis, mas ainda não obteve as informações.

**3.3.3- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.** Já foi solicitado à Assessoria de Contabilidade Analítica as providências necessárias para regularizar as pendências o que ainda não teve solução.





Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura e Pecuária  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

**3.2.2.2 – Descentralização de Créditos Concedidos.** A Diretoria tem feito solicitação aos cessionários para regularizar as prestações de contas. A antiga SEPLAG já entregou todas as prestações de contas e a SEAPPA segundo informação da área Financeira está em fase de elaboração das prestações.

**3.3.2.1 – Consignações e Consignações – Inter Ofss – União.** Foram tomadas as mesmas providências do item 3.3.3 também ainda não solucionado.

**3.3.3 – Restos a Pagar -** A liberação dos pagamentos são administrados pela SAFAZ de acordo com o seu fluxo de caixa.

**3.4.1 – Prestação de Contas de Bens Móveis.** A Diretoria de Administração tem feito várias reuniões com a área de patrimônio, conjuntamente com a área financeira e Auditoria para solucionar esta pendência. Segundo informação do Gestor de Bens Móveis já finalizou as conferências dos erros de registro no cadastro do Sistema e encaminhou para o Setor Contábil realizar os ajustes, no mês de março de 2018, como também já foi constituído Comissões em 2018 para realização do inventário e após a conciliação com o contábil é que tem condições de trabalhar para atender as demandas.

**4.1.1.3.2 – Cessão de Servidores -** O valor da Prefeitura Municipal de Campos já foi baixado de acordo com autorização do Conselho de Administração, quantos aos outros cessionários a empresa tem notificado e vem negociando o ressarcimento.

## 10. ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

Os procedimentos de encerramento de exercício tiveram como observância o Decreto nº 46.139 de 31 de outubro de 2017 e o Manual de Análise e Procedimentos Contábeis para o Encerramento do Exercício de 2017.

## 11. OPINIÃO.

Em nossa opinião, considerando o escopo definido para análise das contas apresentadas pela Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro S/A - EMATER-RIO, no encerramento de 31 de dezembro de 2017, observando as recomendações do presente Relatório, refletem o regular desempenho consolidado para o exercício, de acordo com as práticas contábeis e operacionais adotadas no âmbito do Governo do Estado do Rio de Janeiro.

Niterói, 14 de março de 2018

Genival Batista da Silva  
Assessor de Controle Interno  
CRC/RJ-058410-9  
ID: 2691852-8

Original assinado