

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 – Valores em reais

NOTA 01 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As elaborações, forma de apresentação e conteúdo das demonstrações contábeis foram procedidas em conformidade com disposições das Leis nº 6.404/76 e 4.320/64 e dos princípios fundamentais de contabilidade e normas complementares sob sua responsabilidade.

NOTA 02 – PRINCIPAIS CRITÉRIOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS

- a) É adotado o regime misto para a contabilização das operações praticadas, conforme disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964,
- b) Os ativos e passivos vencíveis até o final do exercício seguinte estão demonstrados como circulantes respectivos;
- c) Os estoques representados por materiais de consumo, estão avaliados pelo custo médio.
- d) Os bens integrantes do Ativo Imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição;
- e) A depreciação é calculada pelo método linear, em função da vida útil econômica do bem e de acordo com as taxas usualmente admitidas na legislação.

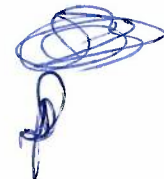
NOTA 02.1 – MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO

A moeda funcional utilizada pela EMATER-DF é o real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

NOTA 03 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Valores depositados em bancos (Banco de Brasília, Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal), conforme extratos e conciliações bancárias, exercício de 2022. Os saldos que compõem as contas de caixa e equivalente em 31/12/2022 são as seguintes:

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.1.1.1.01.00	Caixa	155,00	155,00
1.1.1.1.1.03.00	Banco C/ Movimento – Demais Contas	1.371.710,40	1.669.123,00
1.1.1.1.1.05.00	Recursos Vinculados	1.334.508,17	962.331,29
1.1.1.1.1.20.00	Aplicações Financeiras de Liq. Imediata	374.595,53	459.252,07
1.1.1.1.1.21.00	Aplicação Financeiras – Depósitos e Cauções	125.704,75	119.221,19
1.1.1.1.1.22.00	Aplicação Financeiras – Aplicações Financeiras	365.169,08	2.420.326,50
TOTAL		3.571.842,93	5.630.409,05



NOTA 04 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Valores a receber por fornecimento de bens e serviços, bem como créditos de transferência a receber, realizáveis no curso de exercício social subsequente.

NOTA 04.01 – CLIENTES

Registra os valores relativos ao faturamento proveniente de prestação de serviços.

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.2.2.0.00.00	Clientes	4.500,63	4.500,63
TOTAL		4.500,63	4.500,63

NOTA 04.02 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIA RECEBER – SUBVENÇÕES

Referente ao registro de restos a pagar, com destaque para o valor de R\$ 3.059.425,07 (Três milhões, cinquenta e nove mil, quatrocentos e vinte cinco reais e sete centavos) o qual será repassado pela Secretaria de Fazenda para cobertura de despesas que foram liquidadas.

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.2.3.2.04.00	Recursos a Receber – Restos a Pagar Processado	3.059.425,07	2.443.457,59
1.1.2.3.2.05.00	Recursos a Receber – Restos a Pagar não Processado	0,00	0,00
TOTAL		3.059.425,07	2.443.457,59

Destaque para a correspondência das subvenções (conta 1.1.2.3.2.04.00), principalmente, na conta do passivo 2.1.1.4.3.98.01 – INSS EMPREGADOR SOBRE SALÁRIOS REGIME CLT LIQUIDADAS DE EX. ANTERIOR no Valor de R\$ 1.904.401,15 (Um mil, novecentos e quatro mil, quatrocentos e um reais e quinze centavos).

NOTA 05 – DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Referente a demais créditos.

NOTA 05.01 – ADIANTAMENTO CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS

A composição da conta é referente a adiantamentos concedidos a empregados, férias, com registros com dados contidos no relatório fornecido pela GEPES e diárias concedidas (baixas após comprovação).

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.3.1.1.01.03	Adiantamento de Férias	1.546.128,11	188.116,57
1.1.3.1.1.01.05	Viagens - Adiantamento	163.631,13	0,00
1.1.3.1.1.02.00	Suprimento de Fundos	73.225,00	550,00
1.1.3.1.1.99.07	Adiantamento de Transferência Voluntárias	188.318,15	188.318,15
TOTAL		1.971.302,39	376.984,72



NOTA 05.02 – TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES RECUPERÁVEIS

Compõem as contas de tributos a compensar/ recuperar as contas a seguir:

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.3.2.1.05.00	Imposto de Renda a Recuperar	256.760,08	256.760,08
1.1.3.2.1.12.00	COFINS a Recuperar	138.284,63	138.284,63
1.1.3.2.1.13.00	PIS a Recuperar	29.961,70	29.961,70
1.1.3.2.1.16.00	Contribuição Social a Recuperar	52.722,93	52.722,93
1.1.3.2.2.07.00	ISS a Recuperar	484.661,87	484.661,87
TOTAL		962.391,21	962.391,21

NOTA 05.03 – DEPÓSITOS RESTITUÍVES E VALORES VINCULADOS

Tratam dos depósitos judiciais para interposição de recursos onde a EMATER-DF figura na esfera judiciária no polo passivo. O montante destes recursos destina-se a garantir o pagamento de indenizações resultantes de decisões desfavoráveis à empresa em processos judiciais na área trabalhista/cível.

A Subsecretaria de Contabilidade – SUCON, vinculada a Secretaria Executiva de Finanças do Distrito Federal, gestora do Sistema SIGGo, em decorrência da mudança de critério de contabilização dos depósitos recursais (DEPÓSITO RESTITUÍVES E VALORES VINCULADOS), passou adotar o registro de valores a partir da decisão, sobre a nova forma, em contas de controle que não compõem os demonstrativos contábeis, regidos pela Lei 6.404/76.

A alteração ocorreu em 25/08/2022 com o lançamneto da 2022NL01159, transferindo-se os saldos das contas patrimoniais para contas de controle

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.3.5.1.10.01	Dep. Para interposição de recursos efetuados – gestão não tesouro	0,00	26.782.792,53
1.1.3.5.1.10.03	Dep. Para interposição de recursos efetuados – gestão tesouro	0,00	502.634,63
TOTAL		0,00	19.179.310,26

NOTA 06 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

A conta 1.1.3.8.1.98.00 – Valores pendentes de liquidação, possui destaque e refere-se a inscrição de restos a pagar não processado.



CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.1.3.8.1.16.00	Créd. A receb. Por acerto financ. Com serv. E ex- serv	168,00	168,00
1.1.3.8.1.98.00	Valores pendentes de liquidação	0,00	2.480.452,96
1.1.3.8.2.99.00	Recursos a receber de outros órgãos do GDF	2.184.770,40	1.546.765,23
TOTAL		2.184.938,40	4.027.386,19

NOTA 07 – ESTOQUES

Representa o almoxarifado da empresa na conta 1.1.5.0.0.00.00, com valor de R\$ 118.061,92 (Cento e dezoito mil, sessenta e um reais e noventa e dois centavos), em 31/12/2022 e de R\$ 148.127,89 (cento e quarenta e oito mil, cento e vinte sete reais e oitenta e nove centavos) em 31/12/2021.

NOTA 08 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE

Representa os bens patrimoniais (móveis e imóveis, bem como o intangível) da EMATER/DF.

NOTA 09 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Recursos vinculados, outros créditos a receber relativo a depósitos judiciais junto a Justiça do Trabalho, Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS e cauções.

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.2.1.2.1.06.01	Depósitos e Cauções efetuados a contratos ou convênios	13,93	13,93
1.2.1.2.1.06.02	Depósitos judiciais	4.802.227,74	4.802.227,74
TOTAL		4.802.241,67	4.802.241,67

NOTA 10 – IMOBILIZADO

É registrado ao custo de aquisição, corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995, deduzido das depreciações acumuladas, pelo método linear, às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil econômica dos bens, fixado por espécie de bens como segue:



	2022	2021
IMOBILIZADO	13.304.947,15	11.760.090,64
Bens Móveis	18.808.924,90	17.176.176,40
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-5.805.210,60	-5.717.318,61
Bens Imóveis	1.215.758,06	1.215.758,06
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-914.525,21	-914.525,21

Informamos que devido a recomendações emanadas em exercícios anteriores, a EMATER/DF contratou a Empresa PRIORI SERVIÇOS E SOLUÇÕES, CONTABILIDADE EIRELI ME, com objetivo de executar os serviços de testes de recuperabilidade do ativo imobilizado - Teste de Impairment, a qual emitiu um relatório em anexo ao processo SEI nº 00072-00000164/2020-81, cujo laudo do Teste de Impairment apontou que o valor contábil no Balanço Patrimonial é menor que o valor recuperável no montante de R\$ 6.108.049,89 (seis milhões, cento oito mil, quarenta nove reais e oitenta nove centavos). Aplicando-se ao Teste de Impairment as normas brasileiras de contabilidade. Diante disso, amparados no Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 01 e 27 não serão necessário ajustes positivos no balanço Patrimonial.

NOTA 11- INTANGÍVEL

A composição deste grupo de contas ao ao término do exercício é a seguinte:

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
1.2.4.1.0.01.00	Software	544.479,50	544.479,50
1.2.4.2.1.02.00	Concessão de direito de uso de comunicação	22.535,50	22.535,50
1.2.4.8.0.00.00	Amortização acumulada	-22.535,50	-22.535,50
TOTAL		544.479,50	544.479,50

Referente a aquisição de softwares. A aquisição até o fechamento do exercício não possuía amortização por não estar plenamente em uso.

NOTA 12 – PROVISÕES TRABALHISTAS

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
2.1.1.1.1.51.03	Férias (P – Contas a Pagar)	13.694.209,87	9.061.684,51
2.1.1.1.1.51.04	Licença Prêmio (P – Contas a Pagar)	7.945.726,89	6.901.012,11
TOTAL		21.639.936,76	15.962.696,62

O valor de R\$ 21.639.936,76 (vinte e um milhões, seiscentos e trinta e nove mil, novecentos e trinta e seis reais e setenta e seis centavos) é constituído pelas provisões de férias, licença administrativa remunerada - LAR de acordo com a Legislação Trabalhista e Acordo Coletivo de Trabalho.

NOTA 12.1 – PROVISÕES ENCARGOS SOCIAIS

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
2.1.1.4.1.56.00	FGTS a pagar do exercício (P – Contas a pagar)	1.277.033,93	1.277.033,93
2.1.1.4.3.51.01	INSS Empregador sobre salários regime CLT (P – Contas a Pagar)	3.719.308,81	3.719.308,81
2.1.1.4.3.51.06	Seguro acidente de trabalho (P – Contas a Pagar)	548.079,19	548.079,19
2.1.1.4.3.58.00	Salário educação (P – Contas a Pagar)	399.071,41	399.071,41
TOTAL		5.943.493,34	5.943.493,34

NOTA 13 – INSS E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR DE EXERCÍCIO ANTERIOR

Referente a INSS e Encargos sobre folha de pagamento do mês de dezembro de 2022 para pagamento até 20 de janeiro do ano subsequente.

CONTA	DISCRIMINAÇÃO	2022	2021
2.1.1.4.3.98.01	INSS Empregador sobre salários regime CLT liq. De ex. Anterior	1.904.401,15	1.787.886,08
2.1.1.1.1.98.01	Salário, remuneração e benefícios ativo ex. anteriores	11.683,10	21.143,23
2.1.1.4.1.98.05	FGTS de exercício anterior	18,20	18,20
TOTAL		1.916.102,45	1.809.047,51

NOTA 14 – CAPITAL SOCIAL

O Capital Social da EMATER/DF no valor de R\$ 677.760,52 (seiscentos e setenta e sete mil, setecentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos) encontra-se totalmente integralizado, em cotas sem valor nominal e tendo como cotista exclusivo o Governo do Distrito Federal, portanto, cota única.

NOTA 15 – RESULTADO ACUMULADO

O resultado acumulado em 31.12.2022 é (-)R\$ 21.431.329,67 (Vinte e um milhões, quatrocentos e trinta e um mil, trezentos e vinte e nove reais e sessenta e sete centavos) negativo e em 31.12.2021 foi de (-)R\$ 28.590.512,04 (vinte e oito milhões, quinhentos e noventa mil, quinhentos e doze reais e quatro centavos).

O resultado acumulado negativo está influenciado pela contabilização das provisões de férias, licenças administrativas remuneradas – LAR e encargos trabalhistas, contabilizados de acordo com a legislação vigente e os princípios de contabilidade.

NOTA 16 – DEMONSTRATIVO FLUXO DE CAIXA – DFC

Conforme art. 176, IV da lei 6.404/76, alterado pela lei 11.638/07 a Demonstração de Origem e Aplicação de Recursos - DOAR foi substituída pela Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC elaborada pelo método indireto.



NOTA 17 – RECEITA OPERACIONAL

Houve mudança de classificação da Receita Bruta na DRE em decorrência de pronunciamento da Secretaria de fazenda do DF quanto a Receita de subvenções como outras resultados operacionais.

NOTA 18 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Todos os demonstrativos foram elaborados tendo base de dados os registros do Sistema Integrado de Gestão Governamental – SIGGo.

Brasília, 31 de dezembro de 2022



Cleison Medas Duval
Presidente
CPF: 551.847.406-78



Lázaro Renato Januário
Coordenador de Administração e Finanças
CPF: 010.348.316-07



Alexandre de Oliveira Bernardes
Gerente de Contabilidade - Substituto
CPF: 512.355.521-87