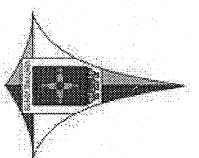


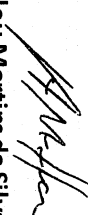


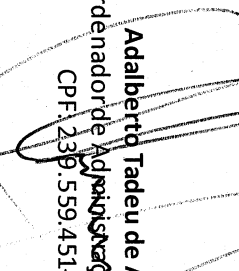
EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE ESTADO DA AGRICULTURA, ABASTECIMENTO E DESENVOLVIMENTO RURAL DO DF
GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

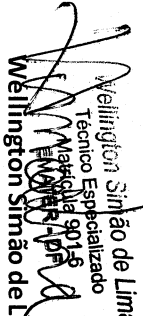


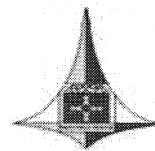
BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO 2016
Levantado em 31.12.2016

	Exercício Anterior	Exercício Atual		Exercício Anterior	Exercício Atual
ATIVO	R\$ 14.124.146,93	R\$ 22.003.651,57	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 14.124.146,93	R\$ 22.003.651,57
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 4.935.926,35	R\$ 11.217.439,15	PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 13.787.572,10	R\$ 18.721.601,61
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 2.918.869,56	R\$ 6.910.332,68	Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	R\$ 7.202.425,83	R\$ 9.228.501,21
Créditos a Curto Prazo	R\$ 1.940.917,98	R\$ 4.243.549,12	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ -	R\$ 1.567.459,74
Estoques	R\$ 76.138,81	R\$ 63.557,35	Demaís Obrigações a Curto Prazo	R\$ 6.585.146,27	R\$ 7.925.640,66
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 9.188.220,58	R\$ 10.786.212,42	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 106.603,80	R\$ 17.944,31
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 4.802.241,67	R\$ 4.802.241,67	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	R\$ 106.603,80	R\$ 17.944,31
Créditos a Longo Prazo	R\$ 4.802.241,67	R\$ 4.802.241,67	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 229.971,03	R\$ 3.264.105,65
IMOBILIZADO	R\$ 4.385.978,91	R\$ 5.786.389,25	Patrimônio Social e Capital Social	R\$ 677.760,52	R\$ 677.760,52
Bens Móveis	R\$ 8.378.520,26	R\$ 9.944.621,61	Reservas de Capital	R\$ 1.414.437,33	R\$ 1.414.437,33
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-R\$ 4.383.695,04	-R\$ 4.509.482,18	Demaís Reservas	R\$ 16.173,82	R\$ 16.173,82
Bens Imóveis	R\$ 1.123.760,06	R\$ 1.123.760,06	Resultado Acumulado	-R\$ 1.878.400,64	R\$ 1.155.733,98
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-R\$ 732.606,37	-R\$ 772.510,24	Resultado do Exercício	R\$ 836.009,97	R\$ 3.476.709,39
INTANGÍVEL	R\$ -	R\$ 197.581,50	Ajustes de Exercícios Anteriores	-R\$ 342.904,97	-R\$ 70.708,76
Softwares	R\$ -	R\$ 197.581,50	Resultado das Empresas	-R\$ 2.371.505,64	-R\$ 2.250.266,65
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-R\$ 22.535,50	-R\$ 22.535,50			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	R\$ 22.535,50	R\$ 22.535,50			


Argileu Martins da Silva
Presidente
CPF: 473.494.256-00


Adalberto Tadeu de Araújo
Coordenador de Administração e Finanças
CPF: 239.559.451-20


Wellington Simão de Lima
Técnico Especializado
CPF: 901.898.199-11
Gerente de Contabilidade
CPF: 698.745.141-91



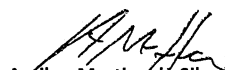
DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA 2016

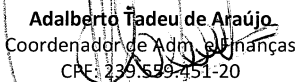
FLUXO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2015	2016	VARIAÇÃO DO CAIXA
RESULTADO DO EXERCÍCIO	R\$ 836.009,97	R\$ 3.476.709,39	R\$ 3.476.709,39
DEPRECIACÃO	R\$ 204.855,76	R\$ 165.691,01	R\$ 165.691,01
SALDO AJUSTADO	R\$ 1.042.880,73	R\$ 3.642.400,40	R\$ 3.642.400,40
VARIAÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE			R\$ -
CRÉDITOS A RECEBER - REF. RP	R\$ 50.412,55	R\$ 1.044.633,29	-R\$ 994.220,74
DEV. - ENTIDADES E AGENTES	R\$ 33.709,72	R\$ 26.173,65	R\$ 7.536,07
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	R\$ 339.963,51	R\$ 516.268,99	-R\$ 176.305,48
DEPÓSITOS PARA INTERPOSIÇÃO DE RECURSOS	R\$ 1.015.009,65	R\$ 2.297.073,79	-R\$ 1.282.064,14
VALORES A COMPENSAR	R\$ -	R\$ 266.463,16	-R\$ 266.463,16
VALORES PENDENTES DE LIQUIDAÇÃO	R\$ 501.822,55	R\$ 92.936,24	R\$ 408.886,31
ESTOQUES	R\$ 76.138,81	R\$ 63.557,35	R\$ 12.581,46
TOTAL	R\$ 2.017.056,79	R\$ 4.307.106,47	-R\$ 2.290.049,68
VARIAÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE			R\$ -
DEPÓSITOS	R\$ 6.585.146,27	R\$ 7.925.640,66	R\$ 1.340.494,39
FORNECEDORES		R\$ 1.567.459,74	R\$ 1.567.459,74
PESSOAL A PAGAR			R\$ -
OBRIGAÇÕES PATRONAIS E ENCARGOS			R\$ -
DEPÓSITOS PARA QUEM DE DIREITO			R\$ -
RECURSOS ESPECIAIS A LIBERAR			R\$ -
PROVISÕES	R\$ 7.202.425,83	R\$ 9.228.501,21	R\$ 2.026.075,38
DÉBITOS DIVERSOS A PAGAR			R\$ -
CREDORES ENTIDADES E AGENTES			R\$ -
VALORES PENDENTES A CURTO PRAZO			R\$ -
TOTAL	R\$ 13.787.572,10	R\$ 18.721.601,61	R\$ 4.934.029,51
SALDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)			R\$ 6.286.380,23

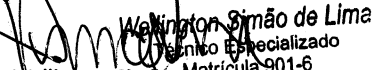
FLUXO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
VARIAÇÃO DO ATIVO NÃO CIRCULANTE			
DEPÓSITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO	R\$ 4.802.241,67	R\$ 4.802.241,67	R\$ -
BENS MÓVEIS E IMÓVEIS	R\$ 9.502.280,32	R\$ 11.068.381,67	-R\$ 1.566.101,35
INTANGÍVEL	R\$ -	R\$ 197.581,50	-R\$ 197.581,50
TOTAL	R\$ 14.304.521,99	R\$ 16.068.204,84	-R\$ 1.763.682,85
VARIAÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES A PAGAR	R\$ 106.603,80	R\$ 17.944,31	-R\$ 88.659,49
TOTAL	R\$ 106.603,80	R\$ 17.944,31	-R\$ 88.659,49
SALDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)			-R\$ 1.852.342,34

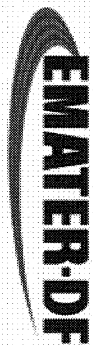
FLUXO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		R\$ 442.574,77	-R\$ 442.574,77
SALDO DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTOS (III)			-R\$ 442.574,77

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES = (I + II + III)			R\$ 3.991.463,12
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	R\$ 3.124.538,80	R\$ 2.918.869,56	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	R\$ 2.918.869,56	R\$ 6.910.332,68	

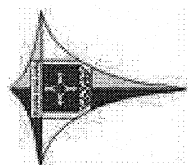

Argileu Martins da Silva
Presidente
CPF: 473.494.256-00


Adalberto Tadeu de Araújo
Coordenador de Adm. e Finanças
CPF: 239.599.451-20


Wellington Simão de Lima
Gerente de Contabilidade
CPF: 698.745.141-91

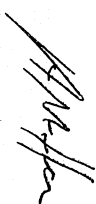


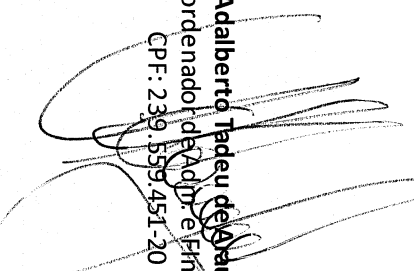
EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DF
SECRETARIA DE ESTADO DE AGRICULTURA, ABASTECIMENTO E DESENVOLVIMENTO RURAL
GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

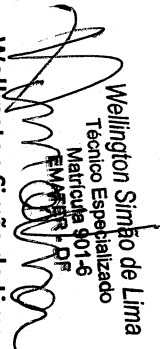


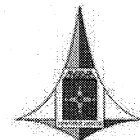
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO LEVANTADAS EM 31.12.2015 e 31.12.2016

HISTÓRICO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS DE CAPITAL				RESERVA REAV.	RESULTADOS ACUMULADOS
		CAPITAL	SUBVENÇÃO	DOAÇÃO	IPC/BTNF		
SALDO INICIAL	R\$ 677.760,52	R\$ -	R\$ 1.374.356,06	R\$ -	R\$ 40.081,29	R\$ 16.173,82	-R\$ 2.371.505,64
AUJTE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	-R\$ 342.904,97
TRANSF. P/CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	-R\$ -
RESULTADO DE 2015	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 836.009,97
SALDO EM 31.12.2015	R\$ 677.760,52	R\$ -	R\$ 1.374.356,04	R\$ -	R\$ 40.081,29	R\$ 16.173,82	-R\$ 1.878.400,64
AUJTE DE EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	-R\$ 442.574,77
TRANSF. P/CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	-R\$ -
RESULTADO DE 2016	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-	R\$ 3.476.709,39
SALDO EM 31.12.2016	R\$ 677.760,52	R\$ -	R\$ 1.374.356,04	R\$ -	R\$ 40.081,29	R\$ 16.173,82	R\$ 1.155.733,98


Argileu Martins da Silva
Presidente
CPF: 473.494.256-00

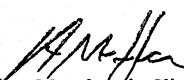

Adalberto Tadeu de Araújo
Coordenador de Adm. e Finanças
CPF: 239.559.451-20


Wellington Simão de Lima
Técnico Especializado
Matrícula 901-6
EMATER-DF
Gerente de Contabilidade
CPF: 698.745.141-91

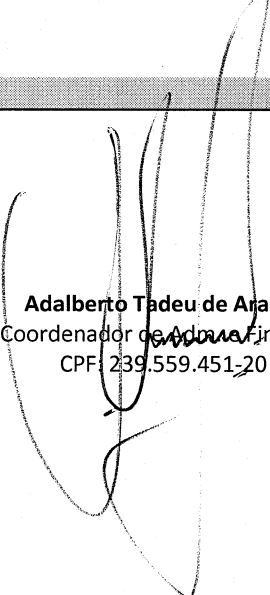
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Levantado em 31.12.2016

	Exercício atual	Exercício anterior
01 - RECEITA OPERACIONAL	R\$ 114.817.795,99	R\$ 101.780.451,92
RECEITAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	R\$ 4.188.300,26	R\$ 1.583.703,57
RECEITA COM TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS INTRAGOVERNAMENTAIS	R\$ 108.429.980,96	R\$ 99.312.063,35
RECEITA COM TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS INTERGOVERNAMENTAIS	R\$ 2.199.514,77	R\$ 884.685,00
02 - (-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-R\$ 600.294,41	-R\$ 163.094,21
(-) IMPOSTOS	-R\$ 600.294,41	-R\$ 163.094,21
03 - RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 114.217.501,58	R\$ 101.617.357,71
(-) CUSTOS	R\$ -	R\$ -
04 - LUCRO BRUTO	R\$ 114.217.501,58	R\$ 101.617.357,71
05 - DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 111.042.446,96	-R\$ 100.991.584,93
DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-R\$ 100.979.852,41	-R\$ 93.227.973,90
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	-R\$ 186.048,11	-R\$ 204.855,76
DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 7.772.932,01	-R\$ 6.673.454,55
TRANSFERÊNCIA CONCEDIDAS PARA EXEC. DO ORÇAMENTO - INTRA	-R\$ 1.600.151,24	-R\$ 885.300,72
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 503.463,19	-R\$ -
06 - RESULTADO OPERACIONAL	R\$ 3.175.054,62	R\$ 625.772,78
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 301.654,77	R\$ 212.892,40
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ -	-R\$ 2.655,21
08 - RESULTADO EXERCÍCIO ANTES DO IRPJ/CSSL	R\$ 3.476.709,39	R\$ 836.009,97
09 - IRPJ/CSSL	R\$ -	R\$ -
10 - RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 3.476.709,39	R\$ 836.009,97



Argileu Martins da Silva
Presidente
CPF: 473.494.256-00



Adalberto Tadeu de Araújo
Coordenador de Administração Financeira
CPF: 239.559.451-20



Wellington Simão de Lima
Técnico Especializado
Matrícula 901-6
EMATER - DF
Wellington Simão de Lima
Gerente de Contabilidade
CPF: 698.745.141-91

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016

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 – RESUMO DAS PRINCIPAIS 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 03 – DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Valores depositados em bancos (Banco de Brasília, Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal), conforme extratos e conciliações bancárias, exercício de 2016.

NOTA 04 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE

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

NOTA 05 – REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

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

NOTA 06 – PROVISÕES TRABALHISTAS

O valor de R\$ 9.228.501,21 (nove milhões duzentos e vinte e oito mil quinhentos e um reais e vinte e um centavos) é constituído pelas provisões de férias, licenças administrativas e respectivos encargos sociais de acordo com a Legislação Trabalhista e Acordo Coletivo de Trabalho.

NOTA 07 – 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 08 – RESULTADO ACUMULADO

O resultado acumulado em 31.12.16 é R\$ 1.155.733,98 (um milhão cento e cinquenta e cinco mil setecentos e trinta e três reais e noventa e oito centavos). O resultado acumulado está influenciado pela contabilização das provisões de férias, licenças administrativas e encargos trabalhistas, contabilizados de acordo com a legislação vigente e os princípios de contabilidade.

NOTA 09 – 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 10 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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



Argileu Martins da Silva
Presidente
CPF: 473.494.256-00



Adalberto Tadeu de Araújo
Coordenador de Admin. e Finanças
CPF: 289.559.451-20



Wellington Simão de Lima
Gerente de Contabilidade
CPF: 698.745.141-91

Brasília - DF, 23 de março de 2017.

Ilmos. Srs.

Presidente, Diretores e Conselheiros da

**EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO
FEDERAL - EMATER-DF.**

Parque Estação Biológica S/N, Edifício EMATER - Asa Norte, Brasília - DF.

CNPJ nº 00.509.612/0001-04

**PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS**

Ilmos. Srs. Presidente, Diretores e Conselheiros da EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E
EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO FEDERAL - EMATER-DF.

Brasília – DF.

Examinamos o Balanço Patrimonial da **EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO FEDERAL - EMATER-DF.**, levantado em 31 de dezembro de 2016, e as respectivas Demonstrações de Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido, dos Fluxos de Caixa, Balanço Financeiro e Variações Patrimoniais correspondentes ao exercício findo naquela data, assim como as principais práticas contábeis e demais Notas Explicativas.

RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para emitir a elaboração de Demonstrações Contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

RESPONSABILIDADE DOS AUDITORES INDEPENDENTES

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 das 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 distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência 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 riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração das Demonstrações Contábeis da entidade, para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia. 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 com ressalva.

Base para opinião com Ressalva

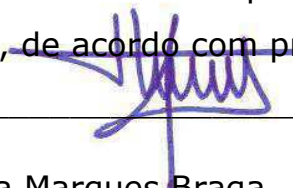
Examinamos o Balanço Patrimonial da EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL – EMATER - DF, levantados em 31 de dezembro de 2016, e as respectivas Demonstrações do Resultado do Exercício, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixas correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborados sob responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.

Durante o ano de 2009, foram aprovados diversos Pronunciamentos, Interpretações e Orientações Técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). A EMATER - DF não realizou estudos e procedimentos para determinar a vida útil econômica e o valor residual dos bens que compõe o seu acervo patrimonial,

conforme determina a NBC TG 27 – Ativo Imobilizado, e continua depreciando seu ativo imobilizado as taxas sugeridas pelas autoridades fiscais. Sendo assim, não foi possível concluir sobre a necessidade de reconhecimento de eventuais ajustes, para que estes ativos estejam apresentados pelos seus valores justos de realização e/ou liquidação, conforme determinado pelas práticas contábeis.

OPINIÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos nos parágrafos da “Base para Opinião com Ressalva”, as Demonstrações Contábeis referidas no parágrafo “1” representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Distrito Federal – EMATER/DF, em 31 de dezembro de 2016, o resultado de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil.



F bia Marques Braga.

Contadora e Auditora.

CRC 013977/0-DF.

Metr pole Soluções Governamentais Ltda.

CRC DF – 001279/0.

Ilmos. Srs.

Presidente, Diretores e Conselheiros do

**EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO
FEDERAL - EMATER-DF.**

CNPJ nº 00.509.612/0001-04

RELATÓRIO de
AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.
Exercício 2016.

Apresentamos o presente relatório contendo **recomendações** sobre procedimentos contábeis e esclarecimentos legais, procedimentos de controles internos decorrentes do nosso trabalho de Auditoria das Demonstrações Financeiras do exercício findo em 31/12/2016 da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Distrito Federal - EMATER-DF. Todo o trabalho foi realizado às luzes da legislação vigente, Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS e Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC's.

Estes assuntos são abordados a título de esclarecimento, elucidação e recomendações para apreciação da Administração da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Distrito Federal – EMATER-DF, como parte integrante do processo contínuo de atualização e melhoria dos procedimentos e controles já existentes.

Em conformidade com as normas usuais de auditoria, e seguindo com fidedignidade o Planejamento de Auditoria apresentado à esta administração, revisamos e avaliamos procedimentos contábeis e controles internos existentes que refletem diretamente na contabilidade e Demonstrações Financeiras.

Informamos que o escopo de nosso trabalho foram as Demonstrações Contábeis em seu conjunto do exercício findo em 31 de dezembro de 2016 o que ficou evidenciado em nosso Planejamento de Auditoria.

Aproveitamos esta oportunidade para agradecer a colaboração recebida do pessoal da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Distrito Federal – EMATER-DF durante toda a execução de nossos trabalhos.

SOBRE O ESTATUTO DA EMPRESA DE ASSISTÊNCIA TÉCNICA E EXTENSÃO RURAL DO DISTRITO FEDERAL - EMATER-DF.

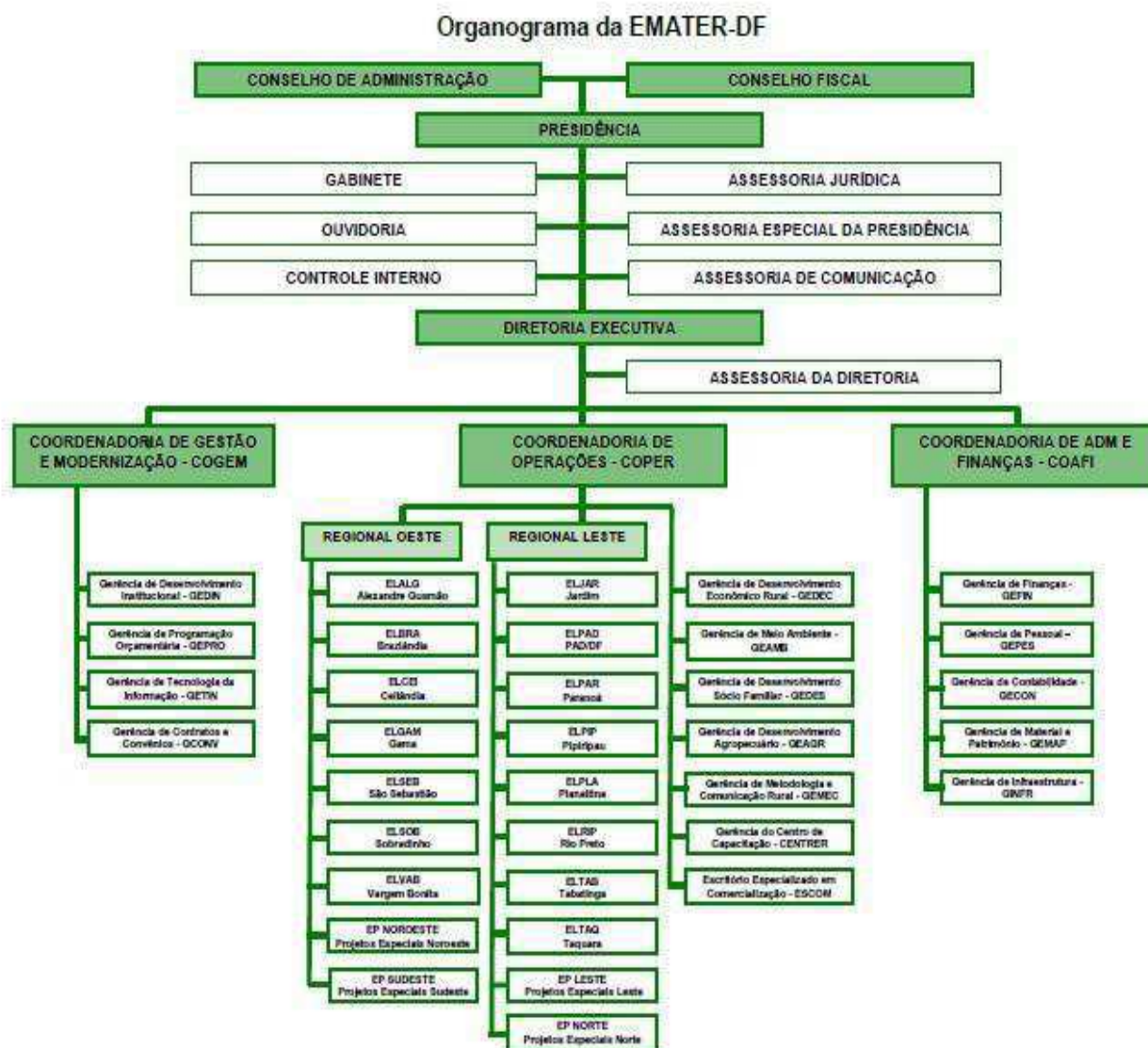
A Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Governo do Distrito Federal – EMATER-DF é uma empresa pública com patrimônio próprio, autonomia jurídica, administrativa e financeira, integrante da administração indireta do Distrito Federal, na forma do que dispõe a **Lei nº 4.545**, de 10 de dezembro de 1964, com objetivos e finalidades específicos. Sua missão é apoiar produtores e trabalhadores rurais do Distrito Federal e Entorno.

SOBRE A EMATER-DF

A Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Distrito Federal - EMATER-DF, foi instituída pelo **Decreto nº 4.140** de 07 de abril de 1978, de acordo com autorização constante da **Lei nº 6.500**, de 07 de dezembro de 1977, com as finalidades de planejar, coordenar e executar o serviço oficial de assistência técnica e extensão rural, através de ações educativas junto ao produtor rural e sua família nos aspectos técnico-econômico e social, buscando o aumento e a comercialização da produção agrícola, racionalizando o uso e preservação dos recursos naturais, junto à Secretaria da Agricultura do Distrito Federal, de modo a fortalecer a cooperação inter-organizacional no setor agrícola.

Seu enfoque visa ampliar o lado agroecológico adotando as bases metodológicas e científicas da agroecologia, se capacitando ainda mais para cumprir sua missão de promover o desenvolvimento rural sustentável na região do Distrito Federal e Entorno.

Atualmente, a EMATER-DF é composta conforme seu organograma:



Contexto do Relatório de Auditoria

No contexto da EMATER-DF, é importante compreender os diferentes aspectos da contabilidade aplicada ao setor público em conformidade com o MCASP (Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, em seus aspectos orçamentários, patrimonial e fiscal, de modo a interpretar corretamente as informações contábeis.

Aspecto Orçamentário

Compreende o registro e a evidenciação do orçamento público, tanto quanto à sua aprovação quanto à sua execução. Os registros de natureza orçamentária são base para a elaboração do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) e dos Balanços Orçamentário e Financeiro, que representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto.

Aspecto Patrimonial

Compreende o registro e a evidenciação da composição patrimonial do ente público. Nesse aspecto, devem ser atendidos os princípios e as normas contábeis voltadas para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos e passivos e de suas variações patrimoniais. O Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) representam os principais instrumentos para refletir esse aspecto. O processo de convergência às normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público visa a contribuir, primordialmente, para o desenvolvimento deste aspecto.

Aspecto Fiscal

Compreende a apuração e evidenciação, por meio da contabilidade, dos indicadores estabelecidos pela LRF, dentre os quais se destacam os da despesa com pessoal, das operações de crédito e da dívida consolidada, além da apuração da disponibilidade de caixa, do resultado primário e do resultado nominal, a fim de verificar-se o equilíbrio das contas públicas.

ATIVO

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, **Ativos** são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Conforme relatório que analisamos, podemos afirmar baseados nos documentos auditados que o Ativo Circulante da EMATER-DF em 31 de dezembro de 2016 corresponde ao montante de R\$ 22.003.651,57 (vinte e dois milhões e três mil e seiscentos e cinquenta e um reais e cinquenta e sete centavos). As contas do Ativo Circulante compreende os montantes disponíveis em equivalente a caixa, créditos a curto prazo e estoques.

ATIVO CIRCULANTE

CAIXA

Constatamos que a EMATER-DF possui um caixa no cofre da Tesouraria e, conforme a Comissão instituída pela **Instrução PRESI nº 471**, de 16 de novembro de 2016, constatou-se que o saldo existente em 31 de dezembro de 2016 era de R\$ 227,00 (duzentos e vinte e sete reais), conforme seu Termo de Conferência.

BANCO CONTA MOVIMENTO

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial.

As contas corrente da EMATER-DF estão alocadas nos bancos: a) BRB – Banco Regional de Brasília; b) Banco do Brasil; c) Caixa Econômica Federal distribuídas em Contas Corrente, aplicações e Contas Poupança, com respectivos saldos em conformidade com o balancete de verificação, extratos bancários e conciliação bancária.

CONTAS CORRENTE

CONTAS	VALOR EM R\$	RAZÃO	PENDÊNCIA
BANCO DE BRASÍLIA BRB 000.256-1	17.370,98	6965,54	10405,44
BANCO DE BRASÍLIA BRB 000.257-0	14.618,16	28291,01	-13672,85
BANCO DE BRASÍLIA BRB 000.288-0	44.826,04	44826,04	0,00
BANCO DE BRASÍLIA BRB 003.503-6	0,00	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL 45.583-0	25.026,64	23531,68	1494,96
BANCO DO BRASIL 5646-4	54.506,49	54506,49	0,00
BANCO DO BRASIL 6383-5	0,00	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL 6533-1	0,00	0,00	0,00
BANCO DO BRASIL 6577-3	0,00	57,96	-57,96
C.E.F. 453.184-7	113.156,50	112750,00	406,50
C.E.F. 453.185-5	0,00	0,00	0,00
C.E.F. 453.188-0	0,00	0,00	0,00
C.E.F. 453.191-0	300.000,00	300000,00	0,00
C.E.F. 453.192-8	223.207,64	223207,64	0,00
C.E.F. 453.193-6	700.000,00	700000,00	0,00

CONTAS POUPANÇA

CONTAS – POUPANÇA	VALOR EM R\$	RAZÃO	PENDÊNCIA
BANCO DE BRASÍLIA BRB 003.529-0	644.127,15	640720,21	3406,94
BANCO DO BRASIL 45.583-0	40.288,51	40288,51	0,00
BANCO DO BRASIL 5646-4	54.506,49	0,00	54506,49
BANCO DO BRASIL 6383-5	118.479,55	118479,55	0,00
BANCO DO BRASIL 6533-1	170.125,76	162775,76	7350,00
BANCO DO BRASIL 6577-3	165.328,42	161630,42	3698,00
C.E.F. 000.221-8	637.872,02	637872,02	0,00
C.E.F. 000.223-4	93.059,72	93059,72	0,00
C.E.F. 453.188-0	971.342,51	971342,51	0,00

CONTAS APLICAÇÕES

CONTAS – APLICAÇÕES	VALOR EM R\$	RAZÃO	PENDÊNCIA
BANCO DE BRASÍLIA BRB 000.257-0	2.586.998,45	2586998,45	0,00
BANCO DO BRASIL 45.583-0	1.754,92	1754,92	0,00
C.E.F. 453.188-0	492,94	432,94	60,00
C.E.F. 453.192-8	614,31	614,31	0,00

CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os registros são apresentados pelo valor de realização, apresentamos abaixo a composição das contas em 31 de dezembro de 2016:

Examinamos o termo de conferência do material de consumo existente no almoxarifado em 31 de Dezembro de 2016, lavrado pela comissão instituída pela portaria **Presi nº 471/2016**.

ESTOQUE

Examinamos o termo de conferência do material de consumo existente no almoxarifado em 31 de Dezembro de 2016, lavrado pela comissão instituída pela portaria **Presi nº 471** de 16 de novembro de 2016.

Cabe destacar que o processo de conferência foi realizado com base em relatório emitido pelo sistema integrado de gestão de material – SIGma.net, físico e financeiro com o título de Inventário Geral – Analítico Por Conta sob nº 2016000005.

ESPECIFICAÇÃO	SALDO ANTERIOR	TOTAL ENTRADAS	TOTAL SAÍDAS	SALDO ATUAL
TOTAL DO SUPLEMENTO 339030	76208,43	403387,64	416.038,72	63557,35
TOTAL GERAL	76208,43	403387,64	416.038,72	63557,35

Recomendamos a elaboração de norma interna que tenha por objetivo estabelecer procedimentos no levantamento e controle físico dos materiais em almoxarifado a serem aplicadas em todas as unidades da entidade.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante da EMATER-DF é composto por Créditos a Longo Prazo e seu Ativo Imobilizado e Intangíveis.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

De acordo com o Balancete de Verificação, o valor atual do Créditos a Longo Prazo da EMATER-DF totaliza o montante de R\$ 4.802.241,67 (quatro milhões e oitocentos e dois mil e duzentos e quarenta e um reais e sessenta e sete centavos), referente a valores dos recursos vinculados, outros créditos a receber e depósitos judiciais junto a justiça do trabalho com a seguinte composição em 31 de Dezembro de 2016:

DEPÓSITOS E CAUÇÕES	13,93
DEPÓSITOS JUDICIAIS	4.802.227,74

Os Depósitos Judiciais registram os valores dos recursos vinculados, outros créditos a receber e depósitos judiciais junto a justiça do trabalho com a seguinte composição em 31 de Dezembro de 2016;

A assessoria jurídica informou em relatório, um **prognóstico** quanto à possibilidade de perda no desfecho das questões, classificando-a como provável, possível ou remota. O prognóstico quanto ao desfecho das causas é a base para que observemos a necessidade de registro contábil (provisionamento da potencial perda como uma

obrigação no passivo) e/ou de divulgações das questões em notas explicativas às Demonstrações Contábeis.

A conciliação é um importante meio para a confirmação e a validação dos saldos existentes na contabilidade da empresa.

IMOBILIZADO

Em conformidade com o último inventário de almoxarifado do imobilizado da EMATER-DF, datado de 29 de dezembro de 2016, que nos foi entregue, apresentando um total, após o registro das depreciações acumuladas lançadas corretamente, de:

BENS MÓVEIS	9.944.621,61
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	4.509.482,18
BENS IMÓVEIS	1.123.760,06
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	772.510,24

Os ingressos de depreciação correspondem à depreciação calculada e incorrida no período de acordo com a contabilidade.

Com o advento da **Lei 11.638**, e os pronunciamentos **CPC 01** e **CPC 27**, a Gestão Patrimonial não é mais apenas uma obrigação burocrática de controlar os bens do

ativo imobilizado; é de responsabilidade da entidade, assegurar a veracidade das informações, onde estão localizadas, e suas características principais, durabilidade, vida útil total e remanescente dos bens. Ter informações precisas sobre os ativos e dispor da situação contábil da entidade, são fatores que fazem toda a diferença em uma boa gestão.

O Pronunciamento Técnico CPC 01 define procedimentos para assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda.

O item 07 do referido CPC ressalta que um ativo está desvalorizado quando seu valor contábil excede ao valor recuperável. Dessa forma, se qualquer uma dessas situações estiver presente, a entidade deve fazer uma estimativa formal do valor recuperável.

Ressaltamos que a empresa deve fazer a análise da existência de indícios de desvalorização, exemplificativamente, apresentados no CPC 01, para todos os ativos, em especial para os bens do imobilizado, sendo que na existência de alguns dos indícios elencados, deve-se fazer a estimativa formal do valor recuperável.

Conforme Orientação CPC 27, os principais pontos a serem considerados na contabilização dos ativos imobilizados são: o reconhecimento dos ativos, a determinação dos seus valores contábeis e os valores de depreciação e perdas por desvalorização a serem reconhecidos em relação aos referidos ativos.

INTANGÍVEL

Em conformidade com o BP e BV, corresponde a softwares e marcas, direitos e patentes industriais, após o registro das amortizações acumuladas e lançadas corretamente, conforme quadro abaixo:

SOFTWARES	197.581,50
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	22.535,50
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS	22.535,50

A Lei 6.404,76, em seu **artigo 179, item IV**, conceitua como contas a serem classificadas no Ativo Imobilizado “Os direitos que tenham por objeto bens destinados à manutenção das atividades da entidade, ou exercidos com essa finalidade, inclusive os de propriedade industrial e comercial”.

Considerando que **Patrimônio público** é o conjunto de direitos e bens, tangíveis ou intangíveis, onerados ou não, adquiridos, formados, produzidos, recebidos, mantidos ou utilizados pelas entidades do setor público, que seja portador e represente um fluxo de benefícios, presente ou futuro, inerente à prestação de serviços públicos ou à exploração econômica por entidades do setor público e suas obrigações.

Considerando que o patrimônio público é estruturado em **três grupos**:

Ativos são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços;

Passivas são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços;

Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. (Redação dada pela Resolução CFC n.º 1.268/09);

Considerando que o objetivo deste Pronunciamento Técnico CPC 01 é estabelecer procedimentos que a entidade deve aplicar para assegurar que **seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação**.

Um ativo está registrado contabilmente por valor que excede seu valor de recuperação **se o seu valor contábil exceder o montante a ser recuperado pelo uso ou pela venda do ativo**. Se esse for o caso, o ativo é caracterizado como sujeito ao reconhecimento de perdas, e o Pronunciamento Técnico requer que a entidade reconheça um ajuste para perdas por desvalorização.

Podemos afirmar que existe um desvio padrão muito alto relativo aos valores contabilizados e os valores do controle patrimonial, isso reflete que os ativos estão sendo controlados por valor diferente do seu valor de recuperação.

Diante de tal desvio padrão de valores, **recomendamos** que a EMATER-DF providencie o inventário de todos os seus ativos;

Recomendamos que seja aplicado o teste de impairment conforme CPC 01 e MCAPS;

Recomendamos que se **estabeleça um controle de patrimônio** para que o setor de patrimônio da EMATER-DF tenha o controle total de seus ativos, da depreciação dos mesmos e dos termos de responsabilidade de cada ativo.

Cabe ressaltar ainda que o fato de não ter um controle total do ativo imobilizado, a depreciação está sendo realizada de forma que não reflete com integridade a diminuição do valor estes ativos, outro impacto, é que a depreciação gera despesa que é subtraída do superávit, **o que também distorce o resultado da EMATER-DF.**

PASSIVO CIRCULANTE.

As obrigações do EMATER-DF são apresentadas no passivo circulante.

O BP evidencia as contas obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo e demais obrigações a curto prazo.

Ou seja, em 31 de dezembro de 2016 o valor total do passivo circulante da EMATER-DF era de R\$ 18.721.601,61 (dezoito milhões e setecentos e vinte e um mil e seiscentos e um reais e sessenta e um centavos).

PASSIVO NÃO CIRCULANTE.

Conforme verificado no BP e BV, averiguamos o valor de R\$ 17.944,31 (dezessete mil e novecentos e quarenta e quatro reais e trinta e um centavos) referentes a dívidas conforme **Decreto nº 36.755/2015**, Art. 2º § I – dívidas de pessoal de qualquer natureza, bem como seus respectivos encargos.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

De acordo com a **NBC T 16.1**, entende-se como entidade do Setor Público: órgãos, fundos e pessoas jurídicas de direito público ou que, possuindo personalidade jurídica de direito privado, recebam, guardem, movimentem, gerenciem ou apliquem dinheiros, bens e valores públicos, na execução de suas atividades.

O Capital Subscrito e Integralizado da EMATER-DF é de R\$ 677.760,52 (Seiscentos e setenta e sete mil, setecentos e sessenta reais e cinquenta e dois centavos), cujo montante pertence integralmente ao Governo do Distrito Federal.

PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	677.760,52
RESERVAS DE CAPITAL	1.414.437,33
DEMAIS RESERVAS	16.173,82
RESULTADO ACUMULADO	1.155.733,98
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.476.709,39
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	70.708,76
RESULTADO DAS EMPRESAS	2.250.266,65

Resultados do Exercício: No exercício de 2016, a EMATER-DF apresentou lucro no valor de R\$ 3.476.709,39 (três milhões e quatrocentos e setenta e seis mil e setecentos e nove reais e trinta e nove centavos).

Ressaltamos que a empresa até o presente momento, continua sem efetuar as alterações solicitadas pelas auditorias anteriores em seu estatuto social, sobre a fixação do número de ações ou cotas em que se divide o capital social, a extinção do aumento de capital com reavaliação de ativos e as formas de aumento de capital social.

O CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, no exercício de suas atribuições legais e regimentais, aprovou a Norma Brasileira de Contabilidade, assim discriminada:

DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA.

De acordo com os preceitos estabelecidos pela **Lei 6.404/76**, o Demonstrativo de Fluxo de Caixa foi elaborado consubstanciado nesta referida Lei e demonstra os recursos disponíveis.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	114.519.156,35
DESEMBOLSOS	111.042.446,96
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OP.	3.476.709,39

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

As Demonstrações Contábeis em seu conjunto foram elaboradas de acordo com os preceitos estabelecidos na **Lei 6.404/76**. As Demonstrações Contábeis que compõe o processo de Prestação de Contas de 2016 da EMATER-DF está de acordo com o estabelecido pelas normas legais.

As Demonstrações Contábeis em seu conjunto são frutos dos registros contábeis que obedeceram aos preceitos legais. Os registros contábeis estão de acordo com as normas relacionadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e em conformidade com a **Lei 6.404/76**.

FOLHA DE PAGAMENTO.

O artigo 141 do Regulamento da Previdência Social-RPS, aprovado pelo **Decreto nº 3.048/99**, estabelece que a empresa com cem ou mais empregados está obrigada a preencher de dois por cento a cinco por cento de seus cargos com beneficiários reabilitados ou pessoas portadoras de deficiência, habilitadas, na seguinte proporção:

I - até duzentos empregados, dois por cento;

II - de duzentos e um a quinhentos empregados, três por cento;

III - de quinhentos e um a mil empregados, quatro por cento;

IV - mais de mil empregados, cinco por cento.

Para efeito da aferição dos percentuais dispostos anteriormente, será considerado o número de empregados da totalidade dos estabelecimentos da empresa.

Portanto a EMATER-DF com o percentual de 3,05% atende o disposto no **Decreto nº 3.298/99**, que regulamenta a **Lei nº 7.853/89**, dispõe sobre a Política Nacional

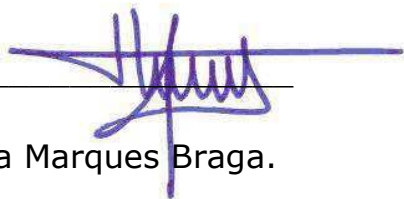
para Integração da Pessoa Portadora de Deficiência e consolida as normas de proteção.

CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS

A EMATER-DF nos apresentou as seguintes certidões negativas vigentes:

CERTIDÃO	NÚMERO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos junto a RFB	E738.F9C2.BB51.D950	20/09/17
Certificado de Regularidade do FGTS	00509612/0001-04	19/03 a 17/04/17
Certidão negativa de débitos GDF	110-00.364.718/2017	22/06/17
Certidão negativa de ações trabalhistas	124851883/2017	18/08/17

Diante de todos os pontos abordados acima, encerramos este relatório.



F bia Marques Braga.

Contadora e Auditora.

CRC 013977/0-DF.

Metr pole Soluções Governamentais Ltda.