



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

PRESTAÇÃO DE CONTAS DOS ORDENADORES DE DESEMPESAS

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 da Assessoria de Controle Interno sobre as  
Demonstrações Financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2020

RELATÓRIO ANUAL DE AUDITORIA

Exercício de 2020

ASSESORIA DE CONTROLE INTERNO  
*Gelson Reis Candido*



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

Ao Conselho de Administração, aos Acionistas e aos Administradores da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-RIO.

## 1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao disposto na Lei nº 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 48 de 04 de fevereiro de 2019, apresentamos os resultados dos exames realizados na Prestação de Contas Anual – PCA, do exercício de 2020 da Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro – EMATER-RIO.

1.1 Resaltamos que a empresa não foi selecionada pela Portaria SGE nº 09 de 16 de dezembro de 2020 para encaminhamento da PCA a Egrégia Corte para fins de instrução e julgamento, conforme dispõe o art. 4º da Deliberação nº278/2017.

1.2 O Relatório Anual de Auditoria da Assessoria de Controle Interno tem como objetivo o exame das Demonstrações Financeiras no encerramento do exercício em 31 de dezembro de 2020, em cumprimento a Instrução Normativa AGE nº 48/2019 em consonância com o Plano Anual de Auditoria de 2019, evidenciando os fatos relevantes e materialidade.

1.3 As demonstrações Financeiras analisadas representam adequadamente a Situação Patrimonial da EMATER-RIO e estão em consonância com os princípios fundamentais de contabilidade e normas brasileiras 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 à 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 - TÉCNICA 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 e Sistema de Inteligência em Planejamento e Gestão – SIPLAG.



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

### 3 - NATUREZA JURÍDICA E DO NEGÓCIO DA UNIDADE

<b>3.1. Nome Completo</b> Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro		<b>3.2 CNPJ:</b> 29.223.492/0001-66
<b>3.3 Sigla:</b> EMATER-RIO	<b>3.4 Unidade Gestora</b> 135300	<b>3.5 gestão</b> 00005

<b>3.6 Natureza Jurídica:</b> Entidade da Administração Indireta do Poder Executivo - Empresa Pública	<b>3.7 Vinculação:</b> Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento-SEAPPA.
<b>3.8 Endereço:</b> Alameda São Boaventura nº 770 Fonseca Niterói, RJ.	<b>3.9 CEP:</b> 24.120-191:
<b>3.10: Telefone:</b> 3601-5291	<b>3.11 Página Institucional na Internet:</b> <a href="http://www.emater.rj.gov.br">HTTP://www.emater.rj.gov.br</a>

**3.12 Norma de Criação:**  
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.

**3.13 Objetivos da Entidade:**

- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ Pugnar pela preservação do meio ambiente, visando um equilíbrio ecológico entre homens, plantas e Animais;
- ✓ Prestar aos produtores rurais, serviços necessários à produção agropecuária.
- ✓ Produzir e comercializar insumos para a agropecuária;



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
**4 - DA COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA E CONSELHEIROS**

**COMPOSIÇÃO DA DIRETORIA**

Membro	Matrícula	Cargo	Período
Stella Alves Branco Romanos	ID: [REDACTED]	Diretora-Presidente	01/01/19 a 15/12/20
Marcelo Monteiro da Cota	[REDACTED]	Diretor-Presidente	15/12/20 a 31/12/20
Magda Renata Rego Santos	ID: [REDACTED]	Diretora de Administração	01/01/19 a 31/12/20
Marcelo Monteiro da Costa	[REDACTED]	Diretor Técnico	01/01/2020 a 15/12/20
Carlos Marconi de Souza Rezende	[REDACTED]	Diretor Técnico	15/12/20 a 31/12/20

**COMPOSIÇÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

CONSELHEIROS	REPRESENTAÇÃO	PERÍODO
Celso Merola Junger - Presidente	Ministério da Agricultura, Pecuária e do Abastecimento	19/01/16 a 31/12/20
Stella Alves Branco Romanos	Diretora- Presidente da EMATER-RIO	01/01/2020 a 15/12/20
Marcelo Monteiro da Costa	Diretor-Presidente da EMATER-RIO	15/12/2020 a 31/12/20
Carlos Alberto Lopes Magalhães	Representante dos Produtores Rurais	19/01/16 a 31/12/20

1. Conselho de Administração eleito pela Assembleia Geral Ordinária de 06/01/2016. O Conselho permanece na vigência de seu mandato em obediência ao que estabelece o §4º do art. 19 do Estatuto Social, até que seja feita a reforma Estatutária com adequação a Lei. 13.303/2016 e o Decreto Estadual nº 46.188/2017.

2. Verificamos que a empresa ainda está em processamento de indicação da composição dos Conselhos em atendimento a Lei. Federal 13.303/2016 e o Decreto Estadual nº 46.188/2017 para que seja realizada a Assembleia Geral Ordinária para eleição do novo Conselho.

3. Verificamos também que a empresa ainda não elaborou a reforma estatutária adequando à nova estrutura de governança corporativa com a constituição dos comitês estatutários.

4. Deixamos de fazer recomendações sobre o atraso na adequação e conformidade ao novo sistema de governança, tendo em vista que a AGE já fez as devidas recomendações no seu relatório do exercício de 2018.

COMPOSIÇÃO DO CONSELHO FISCAL		
MEMBROS EFETIVOS		
CONSELHEIROS	REPRESENTAÇÃO	PERÍODO
Jairo de Souza Dantas Presidente do Conselho	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	21/12/16 a 31/12/20
Nilsimar do Nascimento Ximenes	Companhia de Armazéns e Silos do Estado do Rio de Janeiro – CASERJ – Acionista Minoritário	21/12/16 a 31/12/20





Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

Michel dos Santos Conzendey Neves	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	21/02/16 a 31/12/20

MEMBROS SUPLENTE		
CONSELHEIROS	REPRESENTAÇÃO	PERÍODO
Ana Cecília de Souza	Secretaria de Estado de Fazenda e Planejamento – SEFAZ	21/12/16 a 31/12/20
Roberto Ricardo Neves dos Santos	Companhia de Armazéns e Silos do Estado do Rio de Janeiro – CASERJ – Acionista minoritário	21/12/16 a 31/12/20

Conselho fiscal eleito pela Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária de 16 de novembro de 2016. O Conselho Fiscal permanece na vigência de seu mandato de acordo com o §6º da Lei. Federal nº 6.404/76 até que seja realizada a reforma estatutária e a realização de Assembleia Geral Ordinária.

Verificamos que a empresa está processando as indicações dos representantes dos entes que comporão o novo Conselho Fiscal para que seja realizada a Assembleia Geral Ordinária, que elegerá os novos Conselheiros em adequação a Lei. 13.303/2016 e Decreto Estadual nº 46.188/2017.

RESPONSÁVEIS PELO CONTROLE INTERNO	
RESPONSÁVEIS	ID
1 Assessoria de Controle Interno Gelson Reis Candido Contador CRC-RJ nº [REDACTED]	[REDACTED]
2. Coordenadora Financeira Erika de Souza Gouveia Contadora CRC/RJ nº [REDACTED]	[REDACTED]
3. Assessoria de Contabilidade Analítica Alexandre Pantoja Correa Maia Contador CRC nº [REDACTED]	[REDACTED]
4. Núcleo de Contabilidade Glauce Baptista de Bragança Contador CRC/RJ nº [REDACTED]	[REDACTED]
5. Núcleo Financeiro Onilton Pereira da Silva	[REDACTED]

5 – PLANO PLURIANUAL – 2020

Plano Plurianual - Meta Física				
Programa: 0455 – DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO, PESQUEIRO E AQUÍCOLA SUSTENTÁVEL Ação: 2175 - Atividades de Assistência Técnica e Extensão Rural - EMATER-RIO				
Produto	Unidade de Medida	Meta Fisica - 2020 Programada	Região	Meta física realizada
4631 - Assistência Técnica e Extensão Rural Realizada	Unidade	4.469	Metropolitana	4.862
	Unidade	8.080	Noroeste Fluminense	4.843
	Unidade	5.675	Norte Fluminense	4.276
	Unidade	3.439	Baixada Litorânea	2.437
	Unidade	6.189	Serrana	7.793



Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

	Unidade	4.005	Médio Paraíba	3.820
	Unidade	2.245	Centro-Sul Fluminense	1.997
	Unidade	898	Costa verde	547
<b>TOTAL</b>		<b>35.000</b>		<b>30.575</b>
Programa: 0434 – GESTÃO DO PATRIMÔNIO IMÓVEL				
Ação: 1098 - Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO				
OBS: Esta ação não foi realizada devido à insuficiência orçamentária				
Programa: 0455 – DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO, PESQUEIRO E AQUÍCOLA SUSTENTÁVEL				
Ação: 2036 - Manutenção e Recuperação de Estradas Vicinais				
Produto				
2571 - Estrada vicinal recuperada	Kilômetro	100	Metropolitana	0,0
	Kilômetro	1.000	Noroeste Fluminense	858,29
	Kilômetro	300	Norte Fluminense	172,05
	Kilômetro	400	Serrana	221,60
	Kilômetro	400	Médio Paraíba	489,54
<b>TOTAL</b>		<b>2.200</b>		<b>1.741,48</b>

Fonte: Siafe-Rio e Siplag

- ✓ O Plano Plurianual do Estado do Estado do Rio de Janeiro – PPA para o período de 2020 – 2023 foi instituído pela Lei nº 8.730 de 24 de Janeiro de 2020, com indicadores de resultado, capazes de sinalizar as transformações produzidas na sociedade com a execução das ações e dos programas, aferindo os benefícios concretos das entregas para os cidadãos.
- ✓ O Orçamento da EMATER-RIO para o exercício de 2020 foi aprovado no contexto da Lei nº 8.731 de 24 de janeiro de 2020, publicado no DORJ de 27/01/2020, estimando a receita e fixando a despesa no montante de R\$97.249.817,00 (noventa e sete milhões duzentos e quarenta e nove mil oitocentos e dezessete reais).
- ✓ Para execução do orçamento de 2020 o Executivo Estadual publicou os Decretos nº 46.898 de 07 de janeiro de 2020 que dispôs sobre a execução provisória da Lei Orçamentária do Poder Executivo para o exercício de 2020 e o Decreto nº 46.931 de 07 de fevereiro de 2020, estabelecendo normas complementares de programação e execução orçamentária, financeira e contábil para o exercício de 2020.
- ✓ Da análise do Relatório das ações realizadas do Plano Plurianual de 2020, verificamos que algumas ações deixaram de ser realizadas e outras foram realizadas parcialmente em consequência das restrições orçamentárias imposta pelo desequilíbrio fiscal das contas públicas estadual e a crise sanitária e humanitária advindo da pandemia da COVID-19.
- ✓ Na avaliação das metas previstas em consonância com as execuções dos programas de Governo previstos no PPA foram avaliadas as variáveis para o alcance das metas considerando as restrições orçamentárias que inviabilizou algumas ações conforme análise abaixo.
- ✓ No Programa **0434 – Gestão do Patrimônio Imóvel** havia uma previsão no PPA no valor de R\$2.081.810,00 (dois milhões oitenta e um mil oitocentos e dez reais), para execução das seguintes Ações: **1098 – Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO**, para os produtos **2341 – Veículo adquirido (20 unidades)**, **2566 – Escritório da EMATER-RIO reformado (12 unidades)** e **4009 – Unidade administrativa equipada (19 unidades)**, verificamos que não houve realizações devido as restrições orçamentárias e a COVID-19.
- ✓ No Programa **0455 – Desenvolvimento agropecuário, pesqueiro e aquícola sustentável**, à Ação **2036 – Manutenção e Recuperação de**



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
 Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
**Estradas Vicinais**, havia uma previsão no PPA no valor de R\$787.418,00 (setecentos e oitenta e sete mil quatrocentos e dezoito reais) e a liberação de dotação atualizada na Lei Orçamentária Anual – LOA no valor de R\$19.619,62 (dezenove mil seiscentos e dezenove reais e sessenta e dois centavos) e despesa liquidada no montante de R\$19.498,17(dezenove mil quatrocentos e noventa e oito reais e dezessete centavos), para realização do produto **2571 – Estrada vicinal recuperada com Meta Física Adequada prevista na LOA em 2.000 quilômetro** e realizada 1.741,48 nas seguintes nas seguintes regiões: 489,54 km na Região do Médio Paraíba, 858,29km na Região Noroeste Fluminense, 172,05 km na Região Norte Fluminense e 221,60 km na Região Serrana.

- ✓ A Ação **2175 – Atividades de Assistência Técnica e Extensão Rural – EMATER-RIO**, havia uma previsão no PPA no valor de R\$1.668.500,00 (um milhão seiscentos e sessenta e oito mil e quinhentos reais) e a liberação de dotação atualizada na Lei Orçamentária Anual – LOA no valor de R\$384.126,70 (trezentos e oitenta e quatro mil cento e vinte e seis reais e setenta centavos) e despesa liquidada no valor de R\$71.000,83 (setenta e um mil e oitenta e três centavos), para realização do **Produto 4631 – Assistência técnica e extensão rural** realizada com Meta Física Adequada prevista na LOA o atendimento de 35.000 Agricultores Familiares Assistidos e realizando o atendimento de 35.575 Agricultores Familiares Assistidos em 2020. Em relação ao Produto **7452 – Escola Rural Implantada** não ocorreu realização.

6. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Demonstrativo da Execução orçamentário da Receita				
Alínea	Prev. inicial	Prev. Atualizada	Rec. A Realisar	Rec. Realizada
1310011101	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00
1400001101	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
1610011101	265.000,00	265.000,00	220.510,19	44.489,81
7923991104	0,00	0,00	-385.993,39	385.993,39
<b>TOTAL</b>	<b>397.000,00</b>	<b>397.000,00</b>	<b>-33.483,20</b>	<b>430.483,20</b>

Fonte: Siafe-Rio

DEMONSTRAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2020										
PREZ	Programas	a) lsa Lei nº. 8.731/2020	b) Dotação atualizada	c) Créditos concedidos	d) Créditos recebidos	e) Créditos Bloqueados	f) Despesas empenhadas	g) Despesas Liquidadas	h) Despesas pagas	i) Despesas liq. A pagar
13102016	Manut. Ativ. Operacionais/Administrativas – SEAPPA				790.373,51		790.373,51	790.373,51	790.373,51	0,00
13530016	Despesa financeiras de carat. Obrigatório	2.280.500,00	3.030.511,82	0,00	0,00	16.381,29	3.014.140,53	3.014.140,53	3.014.140,53	0,00
13530047	Desp. Obrigat. De Caráter Primário	2.679.700,00	588.256,46	0,00	0,00	310.099,01	278.157,45	278.157,45	277.978,29	179,16
13530109	Modernização e Reestruturação da EMATER-RIO	305.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13530210	Prest. Serv. Órgãos Aquic. Combustivei	214.389,00	218.533,21	0,00	0,00	90.892,05	127.641,16	127.641,16	127.168,36	472,80
13530216	Manut. Ativ. Operacionais/Administrativas	2.482.737,00	4.602.377,84	0,00	0,00	2.582.827,71	1.968.050,13	1.968.050,13	1.946.748,63	21.301,50
13530236	Manut. E Recup. Estradas Vicinais	37.101,00	19.619,62	0,00	0,00	121,45	19.498,17	19.498,17	19.498,17	0,00
13530275	Ativ. De Assist. Técnica e Extensão- ATER	895.564,00	386.334,01	0,00	0,00	2.207,31	71.000,83	71.000,83	71.000,83	0,00
13530260	Pessoal e Encargos Sociais	87.705.191,00	87.705.191,00	0,00	0,00	2.599.511,08	85.105.679,92	85.105.679,92	79.471.552,85	5.634.127,07
13530601	Pag. Despesas de Utilidade Pública	649.635,00	1.249.373,04	0,00	0,00	595.637,67	653.735,37	653.735,37	653.259,07	476,30
<b>TOTAL</b>		<b>97.249.817,00</b>	<b>97.800.207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>790.373,51</b>	<b>6.197.677,52</b>	<b>92.028.277,07</b>	<b>92.028.277,07</b>	<b>86.371.720,24</b>	<b>5.656.556,83</b>

Fonte: Siafe-Rio/SEFAZ-RJ



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

Em análise comparativa da receita prevista com as receitas realizadas e as receitas não realizadas no exercício de 2020, verificamos que foram realizadas 11,21% e deixou de ser realizada 88,79% da receita prevista. O baixo desempenho das receitas realizadas pode ser atribuídas as várias mudanças da diretoria executiva, não execução do Contrato de receita com Furnas, a não realização do leilão de animais no Estabelecimento Agrícola de Italva e a implementação do Convênio de Correspondente Bancário com o Banco do Brasil.

- ✓ Verificamos que a conta contábil 621110101 – RECEITA A REALIZAR encerrou o ano com saldo negativo no valor de R\$33.483,20 (trinta e três mil quatrocentos e oitenta e três reais e vinte centavos) em consequência do pagamento realizado pela SETRAB no dia 07/12/2020 através de transferência de Ordens Bancárias na Conta Bancária do BRADESCO na Agência 02809 Conta Corrente nº 0024759-6 no valor total de R\$385.993,39 (trezentos e oitenta e cinco mil novecentos e noventa e três reais e trinta e nove centavos), referente ao ressarcimento de funcionários cedidos, realizado em desconformidade com a Nota Técnica SUNOT/SUBCONT Nº005/2017, cujo valor deverá ser devolvido ao Tesouro Estadual em 2021.
- ✓ De acordo com a Portaria SOF nº01 de 19/02/2021 da Secretaria de Orçamento Federal, verificamos que as Guias de Recolhimentos 2020GR00123 a 2020GR00128 no valor de R\$385.993,39 (trezentos e oitenta e cinco mil novecentos e noventa e três reais e trinta e nove centavos), foram contabilizadas na EMATER-RIO na Fonte 089 – GRE SEFAZ, referente a recursos de Operações Oficiais de Crédito – Retorno de Refinanciamento das Dívidas do Clube de Paris, que deverá ser regularizada na fonte do Tesouro em 2021.
- ✓ Verificamos que a empresa não celebrou Convênios de Receita com as Prefeituras envolvendo repasses financeiros em função de bloqueios judiciais da Justiça do Trabalho, apenas celebrando Convênios envolvendo recursos materiais pelas CONCEDENTES para a execução do objeto dos Convênios.
- ✓ O orçamento inicial da EMATER-RIO aprovado na formada Lei. 8.731 de 24 de janeiro de 2020 importaram no valor de R\$ 97.249.817,00 (noventa e sete milhões duzentos e quarenta e nove mil oitocentos e dezessete reais), sendo atualizado no decorrer do exercício para o valor de R\$ 97.800.207,00 (noventa e sete milhões oitocentos mil e duzentos e sete reais), e o valor de R\$6.197.677,57 (seis milhões cento e noventa e sete mil seiscentos e setenta e sete reais e cinquenta e sete centavos) foram contingenciados por Ato Administrativo.
- ✓ No Programa 0002 – Gestão Administrativa a dotação orçamentária atualizada no exercício de 2020 foram no montante de R\$97.394.253,37 (noventa e sete milhões trezentos e noventa e quatro mil duzentos e cinquenta e três reais e trinta e sete centavos) dos quais foram contingenciado o valor de R\$6.195.348,81 (seis milhões cento e noventa e cinco mil trezentos e quarenta e oito reais e oitenta e um centavos) e despesas empenhadas e liquidadas no valor de R\$91.147.404,56 (noventa e um milhões cento e quarenta e sete mil quatrocentos e quatro reais e cinquenta e seis centavos) executadas nas seguintes ações:



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

- ✓ Na Ação 0016 – Despesas financeiras de caráter obrigatório foram empenhadas e liquidadas para amortização da dívida com o Programa Especial de Regularização Tributária PERT/INSS 12 parcelas do principal da dívida contratual do parcelamento nº 654410963 no valor de R\$2.085.494,57 (dois milhões oitenta e cinco mil quatrocentos e noventa e quatro reais e cinquenta e sete centavos) e 12 parcelas de juros sobre a dívida no valor de R\$928.645,96 (novecentos e vinte e oito mil seiscentos e quarenta e cinco reais e noventa e seis centavos), totalizando no exercício o valor de R\$3.014.140,53 (três milhões quatorze mil cento e quarenta reais e cinquenta e três centavos). No decorrer de 2020 na Ação 0016 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$16.381,29 (dezesseis mil trezentos e oitenta e um real e vinte e nove centavos).
- ✓ Na Ação 0467 – Despesas obrigatórias de caráter obrigatório foram empenhadas e liquidadas para pagamentos de despesas com Sentenças Judiciais, IPTU, ISS e Recolhimento de Taxas junto ao DETRAN no valor de R\$278.157,45 (duzentos e setenta e oito mil cento e cinquenta e sete reais e quarenta e cinco centavos). No decorrer de 2020 na Ação 0467 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$310.099,01 (trezentos e dez mil noventa e nove reais e um centavo).
- ✓ Na Ação 2010 – Prestação de Serviços entre Órgãos Estaduais/Aquisição de Combustíveis e Lubrificantes foram empenhadas e liquidadas para pagamento de despesas com água energia elétrica, referente cessão de sala do Fórum de Itaipava pelo Tribunal da Justiça ao Escritório Local da EMATER-RIO e encargos com serviços prestados por albergados gerenciados pela Fundação Santa Cabrini no valor de R\$127.641,16 (cento e vinte e sete mil seiscentos e quarenta e um real e dezesseis centavos). No decorrer de 2020 na Ação 2010 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$90.892,05 (noventa mil oitocentos e noventa e dois reais e cinco centavos).
- ✓ Na Ação 2016 – Manutenção das Atividades Operacionais/Administrativas foram empenhadas e liquidadas para pagamento de despesas com diárias, despesas miúdas de pronto pagamento, ASBRAER – Associação Brasileira das Entidades Estaduais de Assistência Técnica e Extensão Rural, Vale Refeição, Vale Transportes, Condomínio e aquisição de conjunto de barracas destinadas às participações de agricultores familiares em feiras e eventos programados pela empresa no valor de R\$1.968.050,13 (um milhão novecentos e sessenta e oito mil cinquenta reais e treze centavos). No decorrer de 2020 na Ação 2016 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$2.582.827,71 (dois milhões quinhentos e oitenta e dois mil oitocentos e vinte sete reais e setenta e um centavos).
- ✓ Na Ação 2660 – Pessoal e Encargos Sociais foram empenhadas e liquidadas com despesas de pessoal de salários do pessoal regido pela CLT, triênios, gratificação pelo desempenho de atividades, 13º salários e gratificação natalina, abono de férias, cargo de provimento em comissão, complementação salarial e abono, gratificação de produtividade, honorário da diretoria, gratificação pela participação em órgãos de deliberação coletiva, adicional de insalubridade e periculosidade, substituições, seguro de vida em grupo, adicional noturno, FGTS, contribuições previdenciárias-INSS e contribuição salário educação no



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento

Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

valor de R\$85.105.679,92 (oitenta e cinco milhões cento e cinco mil setecentos e setenta e nove reais e noventa e dois centavos). No decorrer de 2020 na Ação 2660 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$2.599.511,08 (dois milhões quinhentos e noventa e nove mil quinhentos e onze reais e oito centavos).

- ✓ Na Ação 8021 – Pagamento de Despesas com Serviços de Utilidade foram empenhadas e liquidadas com despesas com serviço de telefonia fixa e movei, fornecimento de energia elétrica, serviços de gás e taxa de águas e esgoto no valor de R\$653.735,37 (seiscentos e cinquenta e três mil setecentos e trinta e cinco reais e trinta e sete centavos). No decorrer de 2020 na Ação 8021 teve o orçamento contingenciado no valor de R\$595.637,37 (quinhentos e noventa e cinco mil seiscentos e trinta e sete reais e trinta e sete centavos).
- ✓ Em análise da execução orçamentária, verificamos no Anexo XII, da Lei 4.320/94 que a empresa encerrou o ano de 2020 com um saldo de dotação orçamentária sem execução no valor de R\$5.771.929,93 (cinco milhões setecentos e setenta um mil novecentos e vinte nove reais e noventa e três centavos), correspondente ao somatório dos saldos das contas 622110101 – CRÉDITO DISPONÍVEL no valor de R\$364.625,87 (trezentos e sessenta e quatro mil seiscentos e vinte e cinco reais e oitenta e sete centavos), 622120104-CRÉDITO CONTINGENCIADO POR ATO ADMINISTRATIVO no valor de R\$6.197.677,57 (seis milhões cento e noventa e sete mil seiscentos e setenta e sete reais e cinquenta e sete centavos), deduzido o saldo da conta 522210101 – PROVISÃO RECEBIDA no valor de R\$790.373,51 (setecentos e noventa mil trezentos e setenta e três reais e cinquenta e um centavos). O Déficit orçamentário de 2020 foi de R\$91.597.793,87 (noventa e um milhões quinhentos e noventa e sete mil setecentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos).
- ✓ A empresa realizou gastos com recursos descentralizados pela Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento – SEAPPA, através das Resoluções Conjuntas SEAPPA/EMATER-RIO nº 01 de 20 de fevereiro de 2020 referentes ao Processo SEI-020007/000395/2020 e nº 04 de 01 de setembro de 2020 e ao Processo SEI-02/007/00174/2020, tendo como objetivo garantir a continuidade da execução dos trabalhos de levantamento de demandas, mobilização de produtores, visitas técnicas, elaboração e supervisão de projetos que abrangem as atividades e atender as demandas administrativas da EMATER-RIO em decorrência de contingenciamento orçamentário ocorrido em 2020 através dos Programas de Trabalho 1301.20.122.0002.2016 – Manutenção de Atividades Operacionais/Administrativas, no valor total de R\$ 880.000,00 (oitocentos e oitenta mil reais), sendo aplicado o valor total de R\$790.373,51 (setecentos noventa mil trezentos e setenta e três reais e cinquenta e um centavos) correspondente 89,82% dos recursos descentralizados.
- ✓ A EMATER-RIO devolveu a SEAPPA no final do exercício o valor de R\$89.626,49 (oitenta e nove mil seiscentos e vinte e seis reais e quarenta e nove centavos), através das Notas de Descentralização de Crédito – DC nºs 2020DC00002, 2020DC00003 e 2020DC00004 correspondente a 10,18% dos recursos descentralizados.





Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento

Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

- ✓ A EMATER-RIO apresentou sua prestação de contas dos recursos descentralizados em 2019 pela Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento - SEAPPA, por meio dos Processos E-02/002/503/2019 e E-02/002789/2019 no valor total de R\$523.115,02 (quinhentos e vinte três mil cento e quinze reais e dois centavos) que após manifestação da Unidade de Controle Interno - UCI da Concedente, por meio dos Relatórios SEI/ERJ – 8398685 e 8593557, o Responsável pela Concedente – Secretário Marcelo André Cid Heráclito do Porto Queiroz, “**opinou** pela regular aplicação dos recursos aplicados” pela EXECUTANTE, conforme Despachos de Encaminhamento de Processo SEAPPA – GABSEC nº 8401300 e 8596196.

#### 6.1 – DESPESAS E EXERCÍCIO ANTERIOR

- ✓ Verificamos que no exercício de 2020 foram realizados empenhos para pagamento de Despesas de Exercícios Anteriores – DEA de pessoal e encargos no valor total de R\$194.096,79 (cento e noventa e quatro mil noventa e seis reais e setenta e nove centavos) e de Taxas de Água e Esgoto no valor total de R\$29,84 (vinte e nove reais e oitenta e quatro centavos).
- ✓ Os processos de reconhecimento de dívidas foram realizados em observância aos procedimentos estabelecidos no art. 14 do Decreto Estadual nº 41.880 de 25 de maio de 2009, com alterações do Decreto Estadual nº. 45.478 de 03 de dezembro de 2015 e art. 41 do Decreto nº 46.931 de 07 de fevereiro de 2020.
- ✓ Verificamos que a empresa não tem inscritos RP não processados, por conseguinte não havendo pagamentos no exercício.
- ✓ **7. GESTÃO FINANCEIRA ECONTÁBIL.**  
O Balanço Patrimonial e as Demonstrações Financeiras refletem com fidedignidade a situação Patrimonial da empresa, nos valores quantitativos e qualitativos, elaborados de acordo com os Princípios Fundamentais e as Normas de Contabilidade Vigentes.

O Balanço Patrimonial evidencia o cumprimento das Normas Brasileira de Contabilidade, Lei. nº 6.404 de 15 de dezembro de 1976 e alterações pela Lei. 11.638 de 28 de dezembro de 2007, Lei. 287 de 28 de dezembro de 1978, Comitês de Pronunciamentos Contábeis e Deliberação do TCE nº 278 de 24 de agosto de 2017.

#### 7.1 ATIVO

##### 7.1.1 – Ativo circulante.

##### 7.1.1.1 – Caixa e equivalente de caixa

Banco	Tipo de Conta	2019	2020
Conta U. Tesouro	CUTE	37.114,60	55.943,18
Bradesco S/A	Corrente	0,00	334.671,96
Banco do Brasil	Corrente	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>37.114,60</b>	<b>390.615,14</b>





Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

Conciliação Bancária					
Banco	Agência	Conta	Val. Contábil	Val. do Extrato	Diferença
Brasil	0072	0002152630	0,00	0,00	0,00
Brasil	0072	0001463160	0,00	0,00	0,00
Bradesco	0539	0000061506	0,00	0,00	0,00
Bradesco	2809	247596	334.671,96	334.660,91	11,05
Bradesco	2809	0000301000	0,00	0,00	0,00
Bradesco	6799	0000016500	0,00	0,00	0,00
Bradesco	6896	0000001600	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>			<b>334.671,96</b>	<b>334.660,91</b>	<b>11,05</b>

- ✓ O equivalente de caixa registrado na conta 111122001 – LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PAGAMENTO apresentou saldo total no valor de R\$ 51.828,58 (cinquenta e um mil oitocentos e vinte e oito reais e cinquenta e oito centavos) dos quais R\$6.712,90 (seis mil setecentos e doze reais e noventa centavos), na fonte 100 que deverá ser devolvido à UG: 999900 – TESOURO ESTADUAL refere-se a devoluções de saldos de adiantamentos não utilizados e a conta 111122002 – LIMITE DE SAQUE SUJEITO A PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA no valor de R\$4.114,60 (quatro mil cento e quatorze reais e sessenta centavos), restando em 31 de dezembro de 2020 um saldo líquido na fonte 230 no valor total de R\$49.230,28 (quarenta e nove mil duzentos e trinta reais e vinte e oito centavos) a ser movimentado em 2021 por meio de liberação de saque sujeito a programação financeira, conforme Decreto Estadual Estadual nº 45.526/2015 e Resolução SEFAZ Nº. 779/2014.

#### 7.1.1.2 – CRÉDITOS DE CURTO PRAZO, DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO E ESTOQUES

Creditos de Curto Prazo				
Conta	Título	2019	2020	Varição
112210101	Faturas/Duplicatas a Receber	18.350,20	18.350,20	0,00
112320901	Cessão de Servidores Dec.32.532/02	1.582.614,47	2.536.734,83	954.120,36
112350901	Cessão de Servidores Dec.32.532/02	119.333,27	119.333,27	0,00
113110104	1/3 de Férias - Adiantamento	0,00	330.803,05	330.803,05
113110201	Suprimento de Fundos	4.000,00	4.000,00	0,00
113230101	Imposto de renda	29.392,23	29.392,23	0,00
113230102	Contribuição Social S/Lucro Líquido	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
113510104	Bloqueios Bancários	4.978.067,62	5.029.389,05	51.321,43
113510106	Bloqueios Bancários -DDO e Agentes	126.750,85	126.750,85	0,00
113810114	Cotas Financeiras a Receber	47.864.285,38	44.326.054,77	-3.538.230,61
113910199	(-) Outros ajustes de Perdas a Curto Prazo	-10.850,20	-10.850,20	0,00





Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

115610101	Material de Consumo	5.397,78	3.955,19	-1.442,59
115810105	Animais	56.443,00	59.530,00	3.087,00
TOTAL		54.798.609,98	52.598.268,62	-2.200.341,36

#### 8.1.1.2.1 - FATURAS/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 à 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\$ 10.850,20 (Dez mil, oitocentos e cinquenta reais e vinte centavos), refere-se à venda de animais em leilão realizado em 08 de julho de 2017, lotes arrematados pelo **Sr. Euclides José Prado**, tendo o cheque de pagamento devolvido pela segunda vez por insuficiência de fundo. Em 27/02/2020 foi efetuado o recolhimento de Guia de Depósito Judicial no valor de R\$734,65 (setecentos e trinta e quatro reais e sessenta e cinco centavos) visando o ajuizamento de ação monitoria conforme Processo E-02/002.365/2019 de 20 de agosto de 2019.

#### 8.1.1.2.2 - RESSARCIMENTO DESALÁRIOS

- ✓ Verificamos a existência de valores a receber referente à cessão de funcionários de exercícios anteriores que ainda estão pendentes de ressarcimento. Vários funcionários 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.

Ressarcimento de salários	Exercícios					Total
	2016	2017	2018	2019	2020	
UG/Órgão						
137200 - CEASA	41.657,40	232.928,50	289.560,57	308.288,48	355.549,32	1.227.984,27
400100 - SECTI	0,00	22.953,45	141.252,00	0,00	0,00	164.205,45
133100 - ITERJ	0,00	0,30	335.008,76	180.177,97	200.405,46	715.592,49
043500 - AGENERSA	0,00	0,00	0,00	0,00	24.294,20	24.294,20
243200 - INEA	0,00	0,00	0,00	0,00	29.371,11	29.371,11
313300 - DETRO	0,00	11.037,44	0,00	0,00	0,00	11.037,44
300100 - SETRAB	0,00	0,00	0,00	0,00	364.249,87	364.249,87
PREF. MUNIC. FRIBURGO	0,00	119.333,27	0,00	0,00		119.333,27
TOTAL GERAL	41.657,40	386.252,96	765.821,33	488.466,45	973.869,96	2.656.068,10

- ✓ Deixamos de fazer recomendações, considerando já ser de conhecimento do Gestor as recomendações do item 4.1.1.3.2 do relatório da Assessoria de Controle Interno do exercício de 2017;
- ✓ Em análise da conta de Suprimento de Fundos, verificamos que Carlos Henrique Costa de Souza apresentou prestação de contas do



Governo do Estado do Rio de Janeiro

Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
adiantamento através do Processo E-02/002.116/2020 verificamos que a Assessoria de Contabilidade Analítica opinou pela impugnação de todas as despesas realizadas com os recursos recebidos por adiantamento no valor total de R\$4.000,00, caso o Ordenador de Despesas decida pela impugnação, recomendamos que sejam tomadas as medidas administrativas visando à devolução aos cofres públicos ou a instauração da Tomada de Contas na forma estabelecida na Deliberação TCE-RJ Nº 279, de 24 de agosto de 2017 observando a Instrução Normativa AGE nº22, de 04 de julho de 2013.

- ✓ Tributos a recuperar no valor total de R\$ 54.217,61 (cinquenta e quatro Mil, duzentos e dezessete reais e sessenta e um centavos), segundo informações da área financeira ainda aguarda o julgamento dos processos pela Receita Federal e Ministério da Previdência Social;
- ✓ Em consequência da continuidade dos bloqueios bancários, verificamos que não houve nenhuma baixa no exercício, apesar das recomendações do item 4.1.1.3.5 do relatório da Assessoria de Controle Interno da PCA de 2017.

#### 8.1.1.2.3 - COTA FINANCEIRA ARECEBER

- ✓ Os valores correspondem as despesas empenhadas e liquidadas de consignações e restos a pagar do exercício de 2020 e exercícios anteriores que aguardam a execução de pagamento pela Secretaria de Estado de Fazenda, Passivo Patrimonial com destaque para o Parcelamento Previdenciário – Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) registrado no total de R\$44.326.054,77 (quarenta e quatro milhões trezentos e vinte seis mil cinquenta e quatro reais e setenta e sete centavos).

#### 8.1.1.2.4 - AJUSTE DE PERDAS A CURTO PRAZO

- ✓ A Assessoria de Contabilidade Analítica em 2017 provisionou possíveis perdas dos créditos a receber, tendo em vista a 2ª devolução do cheque nº 000201 do Banco 237 – Agência 0863, Conta 013817, referenda a venda de gado no leilão realizado no dia 08/07/2017 através da Nota Fiscal Eletrônica nº 000.000.007 emitida a favor de EUCLYDES JOSÉ PRADO, tendo como base o Art. 340 do Decreto 3000/RIR em vigor a época, no total de R\$ 10.850,20 (dez mil oitocentos e cinquenta reais e vintecentavos).

#### 8.1.1.2.5 - ESTOQUES

- a) Os estoques de materiais de consumo correspondem aos materiais de expediente, limpeza e conservação, estocados no Almoxarifado Central da Matriz no valor total de R\$ 3.955,19 (três mil novecentos e cinquenta e cinco reais e dezenove centavos)
- b) O estoque de animais corresponde ao nascimento de bezerros na Fazenda Experimental de Italva, no valor total de R\$ 59.530,00 (cinquenta e nove mil quinhentos e trinta reais). Os animais após completarem 3 (três) anos de idade, caso não sejam descartados deverão ser transferidos para o grupo do imobilizado.



Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

8.1.1.2 - REALIZÁVEL A LONGO PRAZO.

Ativo Não Circulante				
Conta	Título	2019	2020	Varição
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>				
121210604	Depósito Compulsório de Combustível	745.251,76	745.251,76	0,00
121210605	Depósito Compulsório - Eletobrás	2,54	2,54	0,00
121210609	Depositos Recursais	134.343,92	134.343,92	0,00
	<b>Total - 1</b>	<b>879.598,22</b>	<b>879.598,22</b>	<b>0,00</b>
<b>Investimentos</b>				
122110101	Títulos Representantes de Capital Integ.	70.719,89	70.719,89	0,00
122710103	Projetos em Andamento	101.026,46	101.026,46	0,00
122710105	Investimento - Aplicações Diretas	104.757,00	104.757,00	0,00
	<b>Total - 2</b>	<b>276.503,35</b>	<b>276.503,35</b>	<b>0,00</b>
<b>Imobilizado Bens Móveis</b>				
123110102	Aparelhos de Medição e Orientação	20.086,59	20.086,59	0,00
123110103	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	450,00	450,00	0,00
123110108	Coleção e Materiais Bibliográficos	1.893,39	1.893,39	0,00
123110112	Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	7.025,00	7.025,00	0,00
123110114	Máquinas e Equipamentos de Nat. Industrial	1.418.893,45	1.418.893,45	0,00
123110117	Equipamentos para Audio, Vídeo e Foto	64.618,42	64.618,42	0,00
123110118	Equip. e Materiais de Processamento de Dados	780.656,87	780.656,87	0,00
123110119	Máq. Instalaç. E Utensílios de Escritório	88.268,54	88.268,54	0,00
123110120	Máq. Ferramentas e Utensílios de Oficina	5.409,83	5.409,83	0,00
123110123	Mobiliários em Geral	398.338,84	398.338,84	0,00
123110125	Semovenes e Equipamnos de Montaria	87.660,00	63.141,01	-24.518,99
123110126	Veículos Diversos	24.682,81	24.682,81	0,00
123110162	Máq. E Equip. Agrícolas e Rodoviários	3.944.317,76	3.944.317,76	0,00
123110163	Veículos de Tração Mecânica	3.364.899,76	3.364.899,76	0,00
	<b>Total - 3</b>	<b>10.207.201,26</b>	<b>10.182.682,27</b>	<b>-24.518,99</b>
<b>Almoxarifados Internos – Bens Móveis</b>				
123110801	Equipamentos e Materiais Permanentes	0,00	49.500,00	49.500,00
	<b>Total - 4</b>	<b>0,00</b>	<b>49.500,00</b>	<b>49.500,00</b>
<b>Imobilizado Bens imóveis</b>				
123210103	Edifícios	1.824.407,76	1.824.407,76	0,00
123210403	Terrenos/Glebas/Lotes	1.352.118,23	1.352.118,23	0,00
123210801	Benfeitoria em Propriedade de Terceiros	668.773,31	668.773,31	0,00
	<b>Total - 5</b>	<b>3.845.299,30</b>	<b>3.845.299,30</b>	<b>0,00</b>



Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

	Depreciação/Amortização			
123810101	(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-10.035.042,66	-10.058.306,46	-23.263,80
123810201	(-) Depreciação Acumulada - Bens imóveis	-1.848.613,46	-1.921.589,78	-72.976,32
123810601	(-) Amortização Acumulada - Bens Imóveis	-167.285,31	-194.199,99	-26.914,68
	<b>Total - 6</b>	<b>-12.050.941,43</b>	<b>-12.174.096,23</b>	<b>-123.154,80</b>
	<b>Total Geral</b>	<b>3.157.660,70</b>	<b>3.062.486,91</b>	<b>-95.173,79</b>

#### 8.1.1.3.1 – DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS

- ✓ Os depósitos compulsórios de Combustível e álcool são empréstimos exigidos dos consumidores do consumo de gasolina e álcool instituído através do artigo 10 do Decreto-Lei nº 2.288 de 23 de julho de 1986 e do consumo de energia elétrica instituída através do artigo 4º da Lei Federal nº 4.156 de 28 de novembro de 1962 no valor total de R\$745.254,30 (setecentos e quarenta e cinco mil duzentos e cinquenta e quatro reais e trinta centavos).

#### RECOMENDAÇÕES:

Recomendamos que a Assessoria de Contabilidade Analítica elabore Nota Explicativa e submeta a Diretoria Executiva da Emater-Rio para autorização da desincorporação do ativo do saldo contábil registrado na conta contábil 121210604 - DEPOSITOS COMPULSORIOS – COMBUSTIVEIS no valor de R\$745.251,76 (setecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e um real e setenta e seis centavos) pelo fato do STF em Recurso Extraordinário nº 175.385-SC declarou inconstitucional o art.10 do Decreto-Lei nº 2.228, de 23 de julho de 1986 bem como o prazo prescricional encerrou-se em 01.07.97 para requerer a devolução dos valores referentes ao empréstimo compulsórios sobre combustível.

Recomendamos que em face do registro histórico no valor de R\$2,54 (dois reais e cinquenta e quatro centavos) na conta contábil 121210605 - DEPOSITOS COMPULSORIOS – ELETROBRAS, a Diretora de Administração e Finanças formalize um pedido de posição acionária em nome do CNPJ da empresa, endereçada ao Departamento de Empréstimo Compulsório da ELETROBRÁS – CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S.A, de acordo com as instruções constantes no endereço <https://eletrobras.com/pt/ri/Paginas/Credito-de-Emprestimo-Compulsorio.aspx>

#### 8.1.1.3.2 – INVESTIMENTOS

- ✓ Os títulos de participações acionárias em Empresa de Telecomunicações no valor de R\$ 70.719,89 (setenta mil setecentos e dezenove reais e oitenta e nove reais) não vêm sendo atualizados com base na cotação das ações em 31 de dezembro do exercício;
- ✓ Quanto aos projetos em andamento no valor de R\$ 101.026,46 (cento e um mil vinte e seis reais e quarenta e seis centavos) já foi recomendada na PCA de 2017 a regularidade referente às construções.
- ✓ Quanto aos Investimentos – Aplicações diretas no valor de R\$104.757,00 (cento e quatro mil setecentos e cinquenta e sete reais) foram aplicações direta realizadas com recursos do Programa Rio Rural, descentralizado pela SEAPPA para execução em Projetos das Microbacias Hidrográficas do Estado





Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
do Rio de Janeiro.

#### RECOMENDAÇÕES:

Recomendamos que a Assessoria de Contabilidade Analítica atualize as ações contabilizadas na conta 122110101 – TIT REPRESENT DE CAPITAL INTEGRALIZADO em conformidade com a legislação em vigor.

Recomendamos que a Assessoria de Contabilidade Analítica através de Nota Explicativa proceda à desincorporação dos valores registrados nas contas 122710103 – PROJETOS EM ANDAMENTO e 122710105 – INVESTIMENTOS – APLICAÇÕES DIRETAS, realizados com recursos do Programa Rio Rurais cujas atividades operacionais já encerraram no âmbito da SEAPPA.

#### 8.1.1.3.3 – ALMOXARIVADO INTERNO – BENS MÓVEIS

O valor registrado na conta 123110801 – EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES, de acordo com a Nota de Liquidação 2020NL01100, refere-se a aquisição de 29 barracas desmontáveis para utilização em feira e eventos de Agricultura adquirido no valor de R\$49.500,00 (quarenta e nove mil e quinhentos reais).

#### RECOMENDAÇÕES

Recomendamos que a Assessoria de Contabilidade Analítica proceda à reclassificação da conta contábil 123110801 – EQUIPAMENTOS E MATERIAIS PERMANENTES para a conta 123110112 - EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO, em consonância com o sub-ítem da Despesa na Nota de Empenho 2020NE00711.

#### 8.1.1.3 – Imobilizado

DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO				
Bens Móveis				
Conta	Nome da conta	Valor Contábil	Depreciação	Saldo
123110102	Aparelhos de Medição e Orientação	20.086,59	0,00	20.086,59
123110103	Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	450,00	450,00	0,00
123110108	Coleções e Materiais Bibliográficas	1.893,39	1.893,39	0,00
123110112	Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	7.025,00	7.025,00	0,00
123110114	Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	1.418.893,45	1.356.375,27	62.518,18
123110117	Equipamentos para Audio, Vídeo e Foto	64.618,42	64.486,64	131,78
123110118	Equi. E Materiais de Processamento de Dados	780.656,87	769.750,83	10.906,04
123110119	Maq. Instala. E Utensílios de Escritório	88.268,54	88.268,54	0,00
123110120	Maq. Ferramentas e Utensílios de Oficina	5.409,83	5.409,83	0,00
123110123	Mobiliário em Geral	398.338,84	384.095,47	14.243,37
123110125	Semoventes e Equipamentos de Montaria	63.141,01	46.651,16	16.489,85
123110126	Veículos Diversos	24.682,81	24.682,80	0,01
123110162	Máq. E Equip. Agrícolas e Rodoviários	3.944.317,76	3.944.317,77	0,00
123110163	Veículos de Tração Mecânica	3.364.899,76	3.364.899,76	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>10.182.682,27</b>	<b>10.058.306,46</b>	<b>124.375,82</b>
Bens Imóveis				
123210103	Edifícios	1.824.407,76	1.921.589,78	-97.182,02
123210403	Terrenos/Gleba/Lotes	1.352.118,23	0,00	1.352.118,23



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

123210801	Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	668.773,31	194.199,99	474.573,32
TOTAL		3.845.299,30	2.115.789,77	1.729.509,53

- ✓ Os bens móveis correspondem às aquisições de materiais para a manutenção das atividades operacionais da estrutura da empresa, registrados contabilmente pelo valor de aquisição e depreciados mensalmente de acordo com a Instrução Normativa RFB nº 1700/2017 da Secretaria da Receita Federal;
- ✓ Os bens imóveis constituem as unidades prediais onde estão instaladas as unidades operacionais da empresa, registrados contabilmente pelo valor de aquisição ou construção, sendo depreciado mensalmente de acordo com a Instrução Normativa RFB nº 1700/2017 da Secretaria da Receita Federal;
- ✓ O grupo de terra e terrenos constitui de uma Fazenda no Município de Italva e os terrenos em vários Municípios, onde foram construídas unidades da empresa, contabilizados pelo valor de aquisição, não sofrendo depreciação nos termos da Legislação vigente.

## 8.2-PASSIVO

### 8.2.1 – PASSIVO CIRCULANTE

**PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS** - Contas representativas de obrigações futuras constituídas pelo ente 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, credores intragovernamentais e sentenças judiciais.

**OBRIGAÇÕES FISCAIS DE CURTO PRAZO** - Obrigações faturas referentes a tributos Federal, Estadual, Municipais e parcelamento de INSS.

**PROVISÕES A CURTO PRAZO** – Obrigações previstas de possível desembolso futuro em virtude de ações trabalhistas transitando no Tribunal Regional do Trabalho 1ª Região – TRT/RJ contra a entidade.

**DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** - Obrigações relativas a consignações de desconto em folha de pagamento, depósitos caução, depósitos de recurso de terceiros e obrigações por Convênios recebidos.

### 8.2.2 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO** - Obrigações referentes ao Programa de Estruturação e Recuperação Tributária com parcelamento PERT/INSS.

**PROVISÃO PARA IDENIZAÇÃO TRABALHISTA** - Obrigações previstas de possível desembolso futuro em virtude de ações trabalhistas transitando no Tribunal Regional do Trabalho 1ª Região – TRT/RJ contra a entidade.

**RESULTADO DIFERIDO** – Conta que corresponde a variação patrimonial aumentativa correspondente aos recursos de Convênio aplicado.

**RECEITAS DE SUBVENÇÕES** – Conta representativa das doações de subvenções governamentais para investimento.





Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

### 8.2.3 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido (PL) representa uma subconta do Passivo Total que corresponde à diferença entre o valor dos ativos e passivos da entidade.

OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO			
CONTAS	NOME DA CONTA	2019	2020
210000000	PASSIVO CIRCULANTE	27.120.737,42	28.556.706,11
211110101	Salários, remunerações e benefícios	3.450.440,31	3.435.576,92
211110102	Décimo terceiro salário	585.439,16	25.138,93
211110103	Férias	665.323,86	334.229,22
211110201	Salários, remunerações e benefícios - saldos migrados do Siafem	27.723,67	27.723,40
211110307	Outras sentenças	1.292.818,68	1.292.818,68
211410101	FGTS	912.978,59	722.496,79
211410109	Outros encargos	18.990,00	14.242,50
211430101	INSS-Contribuições sobre salários e remunerações	1.554.027,13	1.186.152,58
211431201	Encargos sociais a pagar - saldos migrados do Siafem	61.315,09	0,00
211439801	Salário educação	156.412,54	118.666,62
211439802	INSS-SANAI	1.626,77	1.626,77
213110101	Fornecedores e credores	3.483.162,33	3.442.712,94
213110202	Sentenças judiciais	52.464,04	52.464,04
213111201	Fornecedores e credores - Saldos migrados do Siafem	3.550.206,73	3.463.471,17
213120101	Credores Intragovernamentais	50.620,51	51.093,31
213150101	Fornecedores e credores	344,13	232,55
214312205	Parcelamento INSS/PERT	2.970.745,59	3.957.525,21
214210201	IPVA a recolher	68.452,02	68.452,02
214249901	Outros tributos e contribuições estaduais a recolher	38.085,00	38.085,00
214350101	ISS a recolher	487,62	179,16
214350201	IPTU/TLP a recolher	6.816,55	6.816,55
214359901	Outros tributos municipais a recolher	25.011,44	25.011,44
217110101	Provisões para indenizações trabalhistas	5.485.560,71	7.745.835,61
218810102	INSS	609.149,08	619.993,35
218810104	Imposto sobre a renda retido na fonte - IRRF	922.739,11	714.237,48
218810110	Pensão alimentícia	55.960,39	43.198,10
218810111	Plano de previdência e assistência médica	4.886,41	4.721,05
218810113	Retenções - entidades representativas de classes	298.816,63	300.422,43
218810114	Retenções - planos de seguros	23.100,25	23.115,67



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

218810115	Retenções - empréstimos e financiamentos	210.339,41	297.348,46
218810116	Retenção relativa a vale transporte	21.563,89	29.130,72
218810119	Retenção de direito de terceiros	1.080,84	0,00
218810199	Outros consignatários	1.348,73	1.287,23
218810401	Depósitos e caução	5.186,00	5.186,00
218810403	Depósitos de terceiros	7.102,63	7.102,63
218810499	Outros depósitos	15.634,56	15.634,56
218819904	Credores por OB devolvida	214,87	214,87
218819906	Depósitos de recursos de terceiro	78.252,60	78.252,60
218920102	Obrigações c/órgãos e entidades estaduais	174.015,00	174.015,00
218950201	Obrigações p/Convênios recebidos	232.294,55	232.294,55

OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO			
CONTAS	NOME DA CONTA	2019	2020
220000000	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	30.775.683,01	27.412.832,45
224000000	OBRIGAÇÕES FISCAIS	25.054.267,19	21.691.416,63
224130205	Parcelamento INSS/PERT	25.054.267,19	21.691.416,63
227000000	PROVISÕES	4.706.170,17	4.706.170,17
227110101	Provisões para indenizações trabalhistas	4.706.170,17	4.706.170,17
229000000	RESULTADO DIFERIDO	1.015.245,65	1.015.245,65
229110401	Convênios	376.628,43	376.628,43
229110801	Doações p/investimentos	254.565,71	254.565,71
229110802	Subvenções Governamentais p/Investimentos	384.051,51	384.051,51

OBRIGAÇÕES DE CURTO E LONGO PRAZO	55.539.425,90	55.969.538,56
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	96.964,85	78.832,11
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>57.993.385,28</b>	<b>56.048.370,67</b>

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Conta	Nome da Conta	2019	2020
231210101	Capital social Subscrito	8.310.646,55	8.310.646,55
233910201	Reserva de Doações P/Investimentos	1.101.883,59	1.101.883,59
233910202	Reserva de Subvenções P/Investimentos	1.144.060,39	1.144.060,39
233919906	Outras Reservas de Capital	159.510,00	159.510,00
237200000	Lucros e Prejuízos Acumulados	-10.619.135,68	-10.637.268,42
<b>TOTAL</b>		<b>96.964,85</b>	<b>78.832,11</b>

- ✓ Em análise da conta analítica referente a depósito em caução, verificamos um saldo de R\$ 5.186,00 (Cinco mil, cento e oitenta e seis reais), correspondentes contratos de despesas encerrados, cujos depósitos não foram devolvidos, em função de penhora online por determinação da Justiça do Trabalho em contas bancárias da empresa via sistema *Bacen-Jud*, em que a solução será através da execução orçamentária dos valores bloqueados e devolução aos credores.





Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

- ✓ Analisadas as contas de curto prazo, verificamos muitos valores pendentes de exercícios anteriores, como, Salários e remunerações, décimo terceiro salários, salários, remunerações e benefícios migrados do SIAFEM, Outras Sentenças, FGTS, encargos sociais migrados do SIAFEM, INSS-SENAI, fornecedores e credores, Sentenças Judiciais, credores intragovernamentais, IPVA a Recolher, Outros tributos e contribuições estaduais a recolher, IPTU/TLP a recolher, e Outros tributos municipais a recolher. Verificado as contas individuais observamos que existem pendências de pagamentos a partir do exercício de 2003 até 2018.
- ✓ Em análise da conta de **Consignações** referente aos descontos em folha dos empregados, verifica-se uma variedade muito grande de pendências de recursos que não foram repassados aos beneficiários, ou houve erros de contabilização, porque as retenções abrange período de 1998 até 2018. De acordo com a análise contábil, verifica-se que houve retenções de: INSS, IRRF, pensões alimentícias, plano de previdência e assistência médica, entidade representativa de classe, plano de seguros, empréstimos consignados e vale transporte.

Deixamos de fazer recomendações sobre as análises acima mencionadas, considerando que já foram objetos das prestações de contas de exercícios anteriores pelo meu antecessor na Assessoria de Controle Interno - ASCOI e de conhecimento dos Ordenadores de Despesas.

O Patrimônio Líquido no final do exercício de 2020 é de R\$78.832,11(setenta e oito mil oitocentos e trinta e dois reais e onze centavos) e representa um decréscimo em relação ao exercício de 2019 em 18,70032285%.

#### 8.2.4 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

- ✓ A empresa nas suas atividades operacionais no exercício de 2020 apresentou um resultado com prejuízo no valor de R\$18.162,58 (dezoito mil cento e sessenta e dois reais e cinquenta e oito centavos).
- ✓ A empresa tem como objetivo a prestação de serviços de assistência técnica gratuita aos pequenos e médios produtores do Estado do Rio de Janeiro, portanto suas atividades operacionais não visam obtenção de lucro, sendo portando, dependente de repasse do Tesouro Estadual e de recursos de transferência de Convênios dos Governos Municipais e Federal.

#### 8.2.5 – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

- ✓ Verificamos ajustes de exercícios anteriores referentes a reconhecimento de dívidas de despesas com Pessoal e Encargos no valor de R\$194.096,79 (cento e noventa e quatro mil noventa e seis reais e setenta e nove centavos) e Fornecedores no valor de R\$29,84 (vinte e nove reais e oitenta e quatro centavos).

#### 8.2.6 – CONTAS DECONTROLE

RELAÇÃO DE CONTRATOS VENCIDOS E COM SITUAÇÃO EM VIGOR.		
Nº do contrato	Data de vencimento	Status
00032452	29/11/2019	Em vigor
00033599	02/06/2018	Em vigor
00031897	28/09/2016	Em vigor
00031881	30/09/2016	Em vigor



Govorno do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro

00029408	16/06/2015	Em vigor
00029407	16/06/2015	Em vigor
00029406	16/06/2015	Em vigor
00029404	16/06/2015	Em vigor
00027847	31/07/2016	Em vigor
0026446	11/03/2016	Em vigor
00024332	26/07/2016	Em vigor
00024119	09/07/2017	Em vigor
00017952	15/02/2015	Em vigor
00014953	17/09/2012	Em vigor
00014205	28/02/2015	Em vigor
00013824	22/09/2015	Em vigor

Analisado o módulo de contratos, verificamos haver contratos, conforme planilha acima, cujas vigências já estão vencidas e não foram baixados no sistema.

**Recomendação:** A Assessoria de Contabilidade Analítica em conjunto do o Setor Contábil deverá analisar os contratos e regularizar suas baixas nas contas de controle.

#### 9 – GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

- ✓ Verificamos que na gestão dos Recursos Humanos a empresa encerrou em 31/12/2020 apresentando em seu quadro funcional com 590 colaboradores ativos com uma despesa anual de Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$85.105.679,92 (oitenta e cinco milhões cento e cinco mil seiscientos e setenta e nove reais e noventa e dois centavos) enquanto em 31/12/2019 encerrou em seu quadro funcional com 596 funcionários ativos com uma despesa anual de Pessoal e Encargos Sociais no valor de R\$82.118.341,37 (oitenta e dois milhões cento e dezoito mil trezentos e quarenta e um real e trinta e sete centavos), ocorrendo uma acrcimo de 3,64%.
- ✓ Contemplam no Acordo Coletivo de Trabalhos, benefícios que são incluso na folha de pagamento da empresa, tais como, Plano de Saúde, Auxilio Creche e filhos excepcional, Auxilio Funeral e Auxilio Alimentação.
- ✓ Verificamos que no período de janeiro a dezembro de 2020 a empresa realizou o pagamento de Auxílio Alimentação no valor total de R\$1.762.960,80(um milhão setecentos e sessenta e dois mil novecentos e sessenta reais e oitenta centavos).
- ✓ Conforme informação da Coordenadoria de Recursos Humanos, a empresa não realizou o pagamento do Plano de Saúde, parte do empregador, benefício contemplado no Acordo Coletivo de Trabalho, referente o período de janeiro a dezembro de 2020, no valor total de R\$ 5.020.802,21 (Cinco milhões vinte mil oitocentos e dois reais e vinte um centavos), como também o Vale Alimentação no período de janeiro a junho de 2018, no valor total de R\$ 704.606,50(Setecentos e quatro mil seiscientos e seis reais e cinquenta centavos).



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
**RECOMENDAÇÕES: A Diretoria da empresa deverá viabilizar negociação junto às autoridades Governamentais visando à quitação dos benefícios, evitando futuras ações trabalhistas.**

#### 10 – GESTÃO PATRIMONIAL

- ✓ Considerando a viabilidade de prazo para conclusão deste relatório e o que estabelece o art. 7º da Instrução Normativa AGE nº41/2017, não foi possível fazer uma análise mais apurada do DEMONSTRATIVO DA MOVIMENTAÇÃO ANUAL DOS BENS PATRIMONIAIS do exercício de 2020, recebido do Chefe do Núcleo de Patrimônio com os registros contáveis no SIAFE-RIO.

**RECOMENDAÇÕES: Recomendamos que o Gestor de Bens Móveis observe as instruções de acordo com a Seção V do Decreto Estadual nº 46.223 de 24 de janeiro de 2018 e Instrução Normativa AGE nº 41 de 26 de dezembro de 2017.**

#### 11 – GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS

Os procedimentos de compras da EMATER-RIO, exceto as compras em regime de adiantamento, são realizados por meio do sistema SIGA – Sistema Integrado de Gestão de Aquisições, de acordo com o Plano Anual de Contratação – PAC, instituído pelo Decreto nº 46.642 de 17 de abril de 2019.

De acordo com o Relatório de Empenho com Chave Siga e Subelemento, extraído do FLEXVISION no SIAFE-RIO, em 2020 foram realizadas 68 contratações com a Chave Siga, totalizando R\$3.033.073,04 (três milhões trinta e três mil setenta e três reais e quatro centavos) por meio de 05 contratações por adesão ao Registro de Preços externo no valor de R\$1.768.214,81 (um milhão setecentos e sessenta e oito mil duzentos e quatorze reais e oitenta e um centavos), 18 contratações por dispensa de licitação no valor de R\$747.670,43 (setecentos e quarenta e sete mil seiscentos e setenta reais e quarenta e três centavos), 45 contratações por inexigibilidade de licitação no valor de R\$517.187,80 (quinhentos e dezessete cento e oitenta e sete reais e oitenta centavos) relativos à contratação de vales refeições e transportes para empregados, serviços prestados por albergados, imprensa oficial, concessionárias de serviços públicos de abastecimento de água e esgoto, gás, energia elétrica, telefonia fixa e móvel.

#### 12 – GESTÃO FISCAL

De acordo com o Relatório de Diagnóstico Fiscal na Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil – RFB e na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional-PGFN emitidos em 23 de janeiro de 2020 e 21 de abril de 2020, destacamos as seguintes situações:

Dívida Ativada Previdência Social inscrita em 26/01/2019 sob o nº 14.233.458-8, referente a débito confessado em GFIP competência abril/2017 no valor de R\$12.068,11 (doze mil, sessenta e oito reais e onze centavos), em transmissão na Procuradoria-Regional da Fazenda Nacional



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
– 2ª Região – Rio de Janeiro – PRFN/2.

Dívidas Ativas do FGTS, inscritas e ajuizadas sob os nºs: CSRJ201900754, FGRJ201900753, Processo Judicial 5006131-64.2019.4.02.5102/RJ no valor total de R\$2.961.621,05 (dois milhões novessentos e sessenta e um mil seiscentos e vinte e um real e cinco centavos) inscritos em dívida ativa em 02/04/2019 e FGRJ201906128, Processo Judicial 5004750-84.2020.4.02.5102 no valor de R\$33.097,76 (trinta e três mil, noventa e sete reais e setenta e seis centavos) inscrita em dívida ativa em 24/12/2019 em transmissão na comarca de Niterói totalizando R\$2.994.718,81 (dois milhões novecentos e noventa e quatro mil setecentos e dezoito reais e oitenta e um centavos).

Débitos com exigibilidade suspensa – RFB, referente ao Auto de infração com Débitos Cadastrados-DEBCADs, nºs 51.028.456-6 e 51.028.457-4 Processo 15540.720.080/2014-97 localizado no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais, MF-DF, correspondentes aos códigos de receitas 2158 – Contribuição Riscos Ambientais/Aposentadoria Especial-Lançamento de Ofício e 2193 – Contribuição Sujeira a Retenção Previdenciária – com Lançamento de Ofício no valor histórico, juros e multa de ofício no total do crédito apurado de R\$1.486.573,02 (um milhão quatrocentos e oitenta e seis mil quinhentos e setenta e três reais e dois centavos).

Débito com exigibilidade suspensas, aguardando expedição do acordo referente às Notificações Fiscais de Lançamentos de Débitos – NFDL números DEBCADs 37.006.543-3 e 37.006.542-5 de 17/04/2007, Processo 15536.000015/2007-81, correspondentes ao resultado do procedimento fiscal de auditoria previdenciária no valor histórico total de R\$101.809,44 (cento e um mil oitocentos e nove reais e quarenta e quatro centavos)

**RECOMENDAÇÕES:** Recomendamos que a Diretoria Executiva se comprometa a analisar e propor soluções para regularizar ou negociar o parcelamento da Dívida Ativa do FGTS com a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional – PGFN, objeto dos Processos Judiciais nºs 5006131-64.2019.4.02.5102/RJ e 5004750-84.2020.4.02.5102, para a empresa obter a CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO, a fim de HABILITAR a captar recursos federais e municipais, por meio da assinatura de Convênios e Termo de Cooperação Técnica.

### 13 – MATRIZ DE MONITORAMENTO

Em função da crise sanitária decorrente da COVID-19, a Matriz de Monitoramento, referente às Recomendações da AGE e do Controle Interno da EMATER-RIO, durante o exercício de 2020 não foi possível concluir ou iniciar nenhuma das recomendações, prevalecendo às recomendações feitas no RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 20210008, documento SEI nº 13485116 do Processo nº SEI-320001/000409/2021, referente à Prestação de Contas de 2018 – Processo E-02/002/61/2019.

### 14 - CONCLUSÃO

Em nossa opinião, considerando o escopo definido, as contas apresentadas pela



Governo do Estado do Rio de Janeiro  
Secretaria de Estado de Agricultura, Pecuária, Pesca e Abastecimento  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro  
Empresa de Assistência Técnica e Extensão Rural do Estado do Rio de Janeiro S/A –  
EMATER-RIO, em 31 de dezembro de 2020, com as **RESSALVAS** das recomendações  
deste Relatório e as pendências existentes de exercícios anteriores que ainda não  
foram regularizadas, refletem o desempenho **REGULAR** consolidado do exercício  
então findo, de acordo com as demonstrações contábeis preparadas e  
apresentadas de acordo com as práticas contábeis e operacionais adotadas no  
âmbito do Governo do Estado do Rio de Janeiro.

Niterói, 26 de fevereiro de 2021.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gelson Reis Candido', written over a horizontal line.

Gelson Reis Candido  
Assessor de Controle Interno  
Contador – CRC-RJ [REDACTED]

ID: [REDACTED]