

**BALANÇO PATRIMONIAL**

		2022	2021
<b>ATIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	Nota 3.1	<b>34.937.418,28</b>	<b>35.131.152,73</b>
<b>Disponibilidades</b>		<b>29.634.511,30</b>	<b>29.878.807,04</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3.1.1.1	0,00	511,74
Bancos conta movimento	Nota 3.1.1.2 / 3.1.1.3	15.375,07	6.689,40
Aplicações financeira de liquidez imediata	Nota 3.1.1.4 / 3.1.1.5	24.539.770,07	22.869.772,79
<b>Créditos</b>		<b>5.079.366,16</b>	<b>7.001.833,11</b>
Valores a receber	Nota 3.1.2 / 3.1.2.1 / 3.1.2.2	7.712.913,65	6.210.240,12
Provisões para perdas - PCLD	Nota 3.1.2.3	(2.740.069,02)	0,00
Adiantamentos - recursos próprios	Nota 3.1.3	23.255,02	24.306,20
Impostos e contribuições a recuperar	Nota 3.1.4	10.786,14	34.686,79
Adiantamentos a projetos	Nota 3.1.5	72.480,37	732.600,00
<b>ATIVOS NÃO CIRCULANTES</b>		<b>5.302.906,98</b>	<b>5.252.345,69</b>
Contratos a executar	Nota 3.3.1	3.218.025,78	3.726.994,60
<b>Ativo permanente</b>	Nota 3.3.2	<b>2.084.881,20</b>	<b>1.525.351,09</b>
Obras em andamento - ampliação sede		<b>1.615.643,86</b>	<b>1.064.876,51</b>
Prédios e instalações		<b>533.994,35</b>	<b>533.994,35</b>
Moveis e utensílios		60.066,73	101.224,92
Maquinas e equipamentos		29.683,39	108.155,31
Veículos		46.649,35	46.649,35
Computadores e periféricos		149.862,36	119.713,69
Software		22.770,00	22.770,00
( - ) Depreciação/Amortização acumulada	Nota 3.3.3	(373.788,84)	(472.033,04)
<b>PASSIVO</b>		<b>34.937.418,28</b>	<b>35.131.152,73</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	Nota 4.1	<b>30.562.756,91</b>	<b>30.794.410,10</b>
Obrigações financeiras		0,00	732.600,00
Obrigações sociais e tributarias	Nota 4.1.1	389.121,75	122.703,45
Obrigações trabalhistas	Nota 4.1.2	14.586,48	2.540,00
Provisões sobre folha de pagamento	Nota 4.1.3	263.606,05	143.907,12
Restos a Pagar	Nota 4.1.4	108.555,28	0,00
Projetos a executar	Nota 4.1.5	29.786.887,35	29.792.659,53
<b>PASSIVOS NÃO CIRCULANTES</b>		<b>3.218.025,78</b>	<b>3.726.994,60</b>
Contratos a executar		3.218.025,78	3.726.994,60
<b>PATRIMONIO SOCIAL</b>	Nota 4.2	<b>1.156.635,59</b>	<b>609.748,03</b>
Capital social integralizado		10.000,00	10.000,00
Superávit acumulado	Nota 4.3.1	599.748,03	175.565,60
Superávit do exercício	Nota 4.3.2	732.565,95	351.959,14
( - ) Ajuste de exercícios anteriores	Nota 4.3.3	(185.678,39)	72.223,29

\*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Léo Araújo da Silva  
Diretor Geral



Eugenilton Neres de Brito  
Contador CRC-TO 002642

**DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO\***

	2022	2021
<b>RECEITAS (Nota 5)</b>	<b>3.997.540,07</b>	<b>2.988.590,21</b>
Receitas de repasses (Nota 5.1)	3.832.047,42	2.865.317,03
( - ) Devolução de receitas	(60.099,81)	(60.598,61)
Receita de serviços	193.744,30	179.033,14
Receitas financeiras	31.848,16	R\$ 4.838,65
<b>DESPESAS (Nota 6)</b>	<b>3.264.974,12</b>	<b>2.636.631,07</b>
Despesas de recursos humanos	2.182.082,58	1.756.125,94
Despesas administrativas	1.303.190,56	1.050.962,91
Depreciações e amortizações	14.138,37	34.893,89
( - ) Recuperação de despesas	(234.437,39)	(205.351,67)
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>732.565,95</b>	<b>351.959,14</b>

\*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Léo Araújo da Silva  
 Diretor Geral

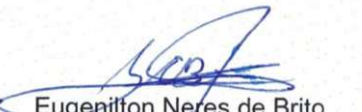
  
 Eugênio Neres de Brito  
 Contador CRC-TO 002642/O-4

**DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADOS\***

	NOTAS	2022	2021
<b>SALDO ANTERIOR DE SUPERAVIT ACUMULADOS</b>	4.3.1	<b>175.565,60</b>	<b>48.912,44</b>
Superávit líquido do período-base	4.3.2	732.565,95	351.959,14
Resultado líquido de exercícios anteriores	4.3.3	(308.383,52)	(225.305,98)
<b>SUPERAVIT ACUMULADO</b>		<b>599.748,03</b>	<b>175.565,60</b>

\*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Léo Araújo da Silva  
 Diretor Geral


  
 Eugênio Neres de Brito  
 Contador CRC-TO 002642/O-4

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL**

HISTÓRICO	PATRIMÔNIO SOCIAL	SUPERÁVIT ACUMULADO	DÉFICIT ACUMULADO	RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	CAPITAL PATRIMONIAL
<b>Saldos em 31/12/2020</b>	<b>10.000,00</b>	<b>996.418,60</b>	<b>(947.506,16)</b>	<b>78.121,70</b>	<b>(21.619,40)</b>	<b>115.414,74</b>
Superávit/Déficit do exercício				351.959,14		351.959,14
Ajustes de exercícios anteriores					72.223,29	72.223,29
Transf. a resultados exerc. Anterior		126.914,57	(261,41)	(78.121,70)	21.619,40	70.150,86
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.123.333,17</b>	<b>(947.767,57)</b>	<b>351.959,14</b>	<b>72.223,29</b>	<b>609.748,03</b>
Superávit/Déficit do exercício				732.565,95		732.565,95
Ajustes de exercícios anteriores					(185.678,39)	(86.200,06)
Transf. a resultados exerc. Anterior		424.182,43		(351.959,14)	(72.223,29)	0,00
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.547.515,60</b>	<b>(947.767,57)</b>	<b>732.565,95</b>	<b>(185.678,39)</b>	<b>1.156.635,59</b>

\*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Léo Araújo da Silva  
 Diretor Geral

  
 Eugênio Neres de Brito  
 Contador CRC-TO 002642/O-4

**DEMONSTRAÇÃO FINANCEIRA DOS EXERCÍCIOS 2022 E 2021**

	2022	2021
<b>1) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>103.529,87</b>	<b>110.476,16</b>
Caixa	511,74	293,77
Bancos Conta Movimento	0,00	225,59
Aplicações Financeiras	68.331,34	18.270,01
Outros Créditos	34.686,79	91.686,79
<b>2) INGRESSOS NO EXERCÍCIO</b>	<b>4.878.045,64</b>	<b>3.752.778,25</b>
Receitas de Repasses (DOA)	3.832.047,42	2.865.317,03
Receitas de Serviços	193.744,30	179.033,14
Receitas Financeiras	31.848,16	4.838,65
Recuperação de despesas	234.437,39	205.351,67
Antecipação de recebíveis-Contratos	465.297,08	24.938,19
Receb. adto. a coordenadores	5.000,00	3.327,43
Adiantamentos de Projetos	0,00	115.000,00
Receb. de Adiantamentos a Projetos	90.000,00	313.700,00
Recuperação Tributos	25.671,29	41.272,14
<b>TOTAL 1+2</b>	<b>4.981.575,51</b>	<b>3.863.254,41</b>
<b>3) DESEMBOLSOS NO EXERCÍCIO</b>	<b>4.900.624,12</b>	<b>3.759.724,54</b>
Despesas Realizadas	3.264.974,12	2.636.631,07
( - ) Depreciação	(14.138,37)	(34.893,89)
Aquisição de Imobilizado	687.281,70	112.237,79
Ajustes de Exercícios Anteriores	86.200,06	72.223,29
Pagamentos de Adiantamentos de Projetos	586.100,00	315.120,00
Adiantamentos a Projetos	-	403.200,00
Devolução de Receitas	60.099,81	60.598,61
Adiantamentos a coordenadores	-	5.000,00
Pagamentos a fornecedores	-	1.026,76
Transferência para provisões Folha	230.106,80	188.580,91
<b>4) SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>80.951,39</b>	<b>103.529,87</b>
Caixa	-	511,74
Bancos Conta Movimento	-	-
Aplicações Financeiras	70.165,25	68.331,34
Outros Créditos	10.786,14	34.686,79
<b>TOTAL 3+4</b>	<b>4.981.575,51</b>	<b>3.863.254,41</b>



Léo Araújo da Silva  
Diretor Geral



Eugenilton Neres de Brito  
Contador CRC-TO 002642/O-4

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2022

### 1 Contexto Operacional

A Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins – Fapto, é uma entidade privada, sem finalidade de lucros, constituída através de Estatuto e regida pela (i) Lei 10.406/02-Código Civil e pela (ii) Lei 13.151/2015-Altera o Código Civil.

Criada em 28/06/2004, com a finalidade de apoiar e incentivar as atividades inerentes ao ensino, a pesquisa, a extensão e a cultura, cooperando com o desenvolvimento científico e tecnológico, realizar parcerias através de convênios, contratos e acordos com instituições e empresas públicas e privadas e colaborar com a gestão de projetos, por meio de atividades de consultoria e assessoria, desenvolvimento de produtos e prestação de serviços, cursos, eventos para entidades públicas, privadas e do terceiro setor.

A Fapto é cadastrada no CNPJ sob o número 06.343.763/0001-11 e identificada pela Natureza Jurídica 306-9 - Fundação Privada. Sua criação foi idealizada por um grupo de 57 (cinquenta e sete) servidores docentes e técnico-administrativos da Universidade Federal do Tocantins, os quais colaboraram de forma voluntária com contribuição para o aporte inicial que compôs o Capital Social da entidade.

Desde sua criação a Fapto teve sede no Campus da Universidade Federal do Tocantins – UFT. A partir do ano de 2010, com a necessidade de expansão de suas atividades e melhoria na infraestrutura para melhor atender seus parceiros, foi inaugurada em abril a sua sede própria localizada na Avenida Parque, Orla 14, Quadra Interna 04, Lote 03, Palmas - TO.

Desde 2014, a Fundação vem reestruturando sua sede buscando sempre oferecer um melhor ambiente de trabalho para seus colaboradores e, conseqüentemente, oferecer sempre um serviço que atenda com excelência os seus Parceiros. Os frutos deste esforço são refletidos nas pesquisas de satisfação realizada anualmente onde é atingido em média 90% de satisfação.

A Fapto acredita que atingiu o objetivo que levou à sua criação em 2004, que seria apoiar e incentivar a pesquisa e o desenvolvimento tecnológico. Seu objetivo era realizar parcerias com os governos, Federal, Estadual e Municipal e também com demais instituições tais como: Ministérios, Autarquias, Bancos de Fomento e com Empresas Privadas e Entidades de Terceiro Setor.

Concluído este objetivo, a Fapto também passou a desenvolver negócios próprios e de maneira independente oferecendo seus serviços de gestão de Planos de Saúde.

Por fornecer estrutura e quadro de pessoal qualificado para o desenvolvimento de Projetos além de, por força das legislações pertinentes, a Fapto pode trabalhar com mais agilidade no desenvolvimento dos processos, as entidades Parceiras buscam a os serviços desenvolvidos pela Fapto para utilizar esta agilidade administrativa na realização dos seus Projetos.

Esta agilidade possibilitou a criação de sua Filial 01 no Campus da UFT em Araguaína-TO, cadastrada no CNPJ 06.343.763/0002-00 e Inscrição Estadual 29.476.074-1, onde são realizadas diversas pesquisas voltadas ao Agronegócio.

Após a criação da UFNT – Universidade Federal do Norte do Tocantins, a Fapto buscou o credenciamento junto a mais esta instituição para dar seguimento aos projetos antes encampados na unidade da EMVZ de Araguaína-TO.

A Lei 8.958/94 que regulamenta a celebração dos convênios e contratos das Instituições Federais de Ensino Superior - IFES e as demais Instituições Científicas e Tecnológicas - ICTs com as Fundações Privadas de Apoio às Entidades de Ensino, traz em suas previsões que as atividades desenvolvidas pelas entidades apoiadoras possam efetuar com maior celeridade os processos de compra, acompanhamento, contratação de pessoal, entre outros, sem necessariamente seguir os ritos e trâmites necessários dentro da entidade governamental. Estas previsões específicas possibilitam que a pesquisa seja desenvolvida em seu tempo hábil, não sendo prejudicada pelas verificações rotineiras que são necessárias e importantes ao setor público.

Além das qualidades já citadas, a Fapto está amparada pelo Art. 150, Inciso VI, alínea "c", da Constituição Federal o que a coloca na situação de entidade imune a Impostos. Esta Imunidade possibilita aos seus parceiros usufruir de benefícios e redução de custos no desenvolvimento dos seus projetos e pesquisas.

Em 2022, apesar do cenário político e financeiro passar por diversas turbulências, tais como recessão no pós-pandemia de COVID 19, escassez de matéria prima e produtos a nível global e o conflito envolvendo a Rússia e Ucrânia, a Fapto não foi significativamente impactada, pois a administração já previa um cenário não favorável para o exercício e planejou suas despesas de acordo com a previsão de receitas de contratos já assinados.

### 2 Apresentação e Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As práticas contábeis significativas adotadas pela Fapto estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados; aquelas aplicáveis, de modo geral, em diferentes aspectos das demonstrações financeiras, estão apresentadas nesta seção.

Ressalta-se, ainda, que nas práticas contábeis foram aplicadas de modo uniforme no exercício corrente, estão consistentes com o exercício anterior apresentado e são comuns à atividade desenvolvida, sendo que, quando necessário, as demonstrações financeiras são ajustadas para atender às legislações e normativas pertinentes.

#### 2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis da Fapto foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da (i) legislação societária, previstas na Lei nº 6.404/76 com alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, (ii) as Regulamentações disponibilizadas pelo Ministério Público, (iii) as Regulamentações e Instruções Normativas disponibilizadas pela Receita Federal do Brasil, (iv) e os pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC").

Em atendimento à Interpretação Técnica ITG 2002 – "Entidades sem Finalidades de Lucros", vigente para os exercícios encerrados a partir de 2012, a Fapto efetuou levantamento dos trabalhos voluntários e gratuidades recebidos, concluindo que dado o atual contexto operacional esses valores referem-se substancialmente ao valor atribuído ao trabalho voluntário realizado pelos membros dos Conselhos de Administração e Fiscal. O valor apurado foi registrado como fato relevante na Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis no Item 5.2.

São também tomados como base também os padrões internacionais de contabilidade ("IFRS") emitidos pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e interpretações emitidas pelo International Financial Reporting Interpretations Committee ("IFRIC"), implantados no Brasil através do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e suas interpretações técnicas ("ICPC") e orientações ("OCPC").

As Normas Contábeis utilizadas pela entidade são: (i) NBC T - 10.19 Entidades sem finalidade de lucros, (ii) CPC 26 2011 - Notas Explicativas, (iii) Resolução CFC N.º 1.409/12 e ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis apresentadas anualmente pela Fapto são: *Balço Patrimonial* acompanhado de suas *Notas Explicativas*, *Demonstrações do Superávit ou Déficit do Exercício* em substituição à Demonstração do Resultado do Exercício, *Demonstração do Superávit ou Déficit Acumulados*, *Demonstração das Mutações do Patrimônio Social* e *Demonstração Financeira dos Exercícios*.

### 2.2 Base de Mensuração

As informações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos ou atualizáveis.

### 2.3 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a administração utilize estimativas e adote premissas objetivas e subjetivas para determinar os montantes apresentados de certos ativos, passivos, receitas e despesas. As principais estimativas estão relacionadas com a determinação das taxas de depreciação do ativo imobilizado, provisão de perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa e provisões para desembolsos originados de processos administrativos e judiciais. Os resultados reais das transações envolvendo essas estimativas podem divergir dos valores apresentados. A administração da entidade revisa essas estimativas periodicamente.

### 2.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real, a moeda do ambiente econômico no qual a Fapto atua (a "moeda funcional").

As operações em moedas estrangeiras, quando da importação de bens e serviços, ou do pagamento internacional são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações.

### 2.5. Gestão documental

Desde sua criação até 31/12/2017 o arquivamento de documentos contábeis/financeiros na Fapto foi realizado em meio físico. A partir de janeiro de 2018 a rotina de arquivamento continuou a ser utilizada como nos períodos anteriores, mas sendo realizada também a digitalização de todo o acervo contábil/financeiro a partir desta data para adequação das possibilidades previstas na Lei do arquivamento digital.

A partir de janeiro de 2020 a Fapto passou a utilizar o sistema de gestão documental SEI! em seus processos internos e, diante desta nova realidade administrativa, a Contabilidade criou rotina própria de arquivamento dos documentos financeiros/contábeis para cumprimento das obrigações fiscais e assessorias.

Nesta rotina a documentação digital disponibilizada no SEI! é acompanhada pela Contabilidade até o seu respectivo pagamento e logo após é efetuada a baixa dos documentos em formato .pdf seguindo os mesmos padrões do arquivamento de documentos físicos.

## 3. Resumo das principais práticas contábeis adotadas

### 3.1. Ativos financeiros (CIRCULANTE)

Os ativos financeiros da entidade, ou Ativos Circulantes, são classificados como (i)Disponível e (ii)Créditos, conforme a situação ou origem.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos os valores de rendimentos no caso de aplicação financeira ou juros no caso de recebíveis.

#### 3.1.1 Disponível

Incluem ativos financeiros mantidos para a manutenção dos projetos e os recursos próprios da entidade.

Estes ativos são classificados em contas específicas sendo diferenciados por recursos próprios e recursos de terceiros. Em subdivisão, os recursos de terceiros são classificados por recursos de origem privada e pública.

	CAIXA FIXO	CONTA CORRENTE	APLICAÇÃO FINANCEIRA		SOMA
			RENDA FIXA	POUPANÇA	
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	R\$ 511,74	R\$ 0,00	68.331,34		68.843,08
<b>RECURSOS TERCEIROS</b>	<b>PRIVADO</b>	1,00	969.463,51		969.464,51
	<b>GOVERNAMENTAL</b>	6.688,40	21.603.058,41	228.919,53	21.838.666,34
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 511,74</b>	<b>R\$ 6.689,40</b>	<b>22.869.772,79</b>		<b>22.876.973,93</b>

Os ganhos e perdas destes ativos quando oriundos dos recursos próprios são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ganhos e perdas destes recursos, quando de ativos de terceiros, são registrados na contrapartida da conta contábil classificada no Passivo no grupo de contas 2.1.9.00.00.0000.

#### 3.1.1.1 Caixa Fixo

A Conta Caixa Fixo refere-se a recursos em espécie que são mantidos para pagamento de pequenas despesas.

Esta conta é conciliada mensalmente pelo Núcleo de Finanças e analisada pela Gerência e pelo Núcleo de Contabilidade. Esta análise é documentada com os relatórios financeiros, documentos comprobatórios de despesa além do Razão Contábil e, posteriormente, são arquivados no último dia da movimentação mensal da Conta 200.591-3 (Gestora).

#### 3.1.1.2 Bancos Conta Movimento – Recursos Próprios

A Conta Contábil Bancos Conta Movimento – Gestora refere-se a recursos financeiros disponíveis ainda não aplicados. São depositados na Agência 3615-3 do Banco do Brasil S.A, Contas Correntes 200.312-0, 200.424-0 e 200.591-3. Não havia saldos sem aplicação em 31/12/2021.

**3.1.1.3 Bancos Conta Movimento – Recursos Terceiros**

A conta Bancos Conta Movimento – Recursos de Terceiros (Privado e Governamental), (R\$ 15.375,07) refere-se a recursos de terceiros (Projetos) administrados pela Fapto que estão com saldos em Conta Corrente.

**3.1.1.4 Aplicações Financeiras - Recursos Livres**

As Aplicações Financeiras De Recursos Próprios (R\$ 68.331,34) refere-se a recursos próprios da Fapto aplicados em Conta de Investimentos no Banco do Brasil, Agência 3615-3, Contas Aplicação nº 200.312-0, 200.424-0 e 200.591-3.

**3.1.1.5 Aplicações Financeiras - Recursos Terceiros**

As *Aplicações Financeiras de Recursos de Terceiros* (Privado e Governamental), somando R\$ 22.869.772,79, referem-se aos recursos dos projetos administrados pela Fapto que estão aplicados em contas de Aplicações Financeiras e Contas Poupança.

**3.1.2 Valores a receber (Créditos)**

Os valores alocados nesta conta contábil são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos e determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou “prêmio” na aquisição e taxas ou custos incorridos. A amortização do método de juros de efetivos é incluída na linha de receita financeira na demonstração de resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas como despesa financeira no resultado.

São incluídos nessa classificação (i) Adiantamentos Diversos (ii) Impostos a Recuperar (iii) Contas a receber de Clientes; (iv) Contas a receber de Mensalidades; (v) Direitos Realizáveis a Curto Prazo e (vi) Provisões de Recursos.

**3.1.2.1 Clientes**

São classificados na conta Clientes os (1) valores das Notas Fiscais emitidas para o recebimento de recursos dos projetos e (2) as Notas Fiscais emitidas pela Fapto para o SINTAD referente receitas de serviços executados na administração do plano de saúde.

Nas receitas de Projetos, no momento da emissão do documento fiscal, é efetuado registro a Débito da conta identificada do projeto e em contrapartida é registrado a crédito na conta contábil do projeto no Passivo (Projetos a Executar). Nas receitas próprias da Fapto é efetuado registro a Débito da conta contábil 1.1.1.04.01.0591 CLIENTES-200.591-3 - GESTORA 2021 no ativo e em contrapartida é registrado a crédito na conta contábil 4.1.1.01.03.0001 RECEITAS DE SERVICOS PRESTADOS no resultado.

A baixa deste registro é efetuada no momento do recebimento, sendo debitado a Conta Corrente e creditado a conta de Clientes.

As notas fiscais que porventura forem motivo de cancelamento são registradas em conta específica dentro do rol das contas de Clientes e lançadas as suas contrapartidas de registro de entradas e baixas nas suas respectivas contas dos projetos. Este procedimento é realizado para o controle contábil e financeiro das notas fiscais canceladas.

Por ser uma entidade sem finalidade de lucros e estar amparada pelo Art. 150, Inciso VI, Alínea “C” da Constituição Federal, a Fapto possui junto ao Município de Palmas Certidão de Imunidade expedida pela Secretaria de Finanças de Palmas – SEFIN na qual é homologada a imunidade sobre o ISS nas notas fiscais emitidas.

**3.1.2.2 Mensalidades**

A Conta Mensalidades refere-se a reconhecimento de receitas dos Projetos de Pós-Graduação Lato Sensu que serão recebidas ao decorrer do curso. Ao emitir os boletos com vencimento mensal para o aluno, o Núcleo de Finanças cria uma conta a receber e informa automaticamente nos registros contábeis os dados deste débito. Por sua vez, a Contabilidade reconhece este valor a ser realizado, Debita a Conta Mensalidades do projeto e Credita a Conta Contábil correspondente no Passivo. No momento da baixa do boleto, é realizado Débito na Conta Bancária do projeto e efetuada a baixa a Crédito na Conta Mensalidades.

**3.1.2.3 Redução do valor recuperável de ativos financeiros (PCLD)**

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente (ou seja, excluído do resultado do exercício) quando:

1 - Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;

2 - A Fapto transfira os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse” ou por decisão judicial;

A Fapto avalia, nas datas do balanço, se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, não é recuperável. Uma perda só existe se, e somente se, houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo (“um evento de perda” ocorrido) e tenham impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, que possa ser razoavelmente estimado.

**a) Ativos financeiros ao custo amortizado**

Em relação aos ativos financeiros apresentados ao custo amortizado, a Fapto inicialmente avalia individualmente se existe evidência clara de perda por redução ao valor recuperável de cada ativo financeiro que seja individualmente significativa, ou em conjunto para ativos financeiros que sejam individualmente significativos.

Se a Fapto concluir que não existe evidência de perda por redução ao valor recuperável para um ativo financeiro individualmente avaliado, quer significativo ou não, o ativo é incluído em um grupo de ativos financeiros com características de risco de crédito semelhantes e é avaliado em conjunto em relação à perda por redução ao valor recuperável. Ativos que são avaliados individualmente para fins de perda por redução ao valor recuperável e para os quais uma perda por redução ao valor recuperável seja, ou continue a ser reconhecida não são incluídos em uma avaliação conjunta de perda por redução ao valor recuperável.

Após identificar que um recebível de Clientes ou Mensalidades está com mais de 180 dias de vencido, a Fapto adota o procedimento de alocação deste título e Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa alocando o mesmo na conta contábil redutora de PCLD.

Em 2022 os valores realocados somaram R\$ 2.740,069,02 distribuídos conforme tabela abaixo:

ACESSO	CLASSIFICADOR	NOME	SALDO
<b>A11212</b>	<b>1.1.2.01.02.0000</b>	<b>(-) PROVISAO PARA PERDAS - CLIENTES</b>	<b>2.725.789,73</b>
A11212-171	1.1.2.01.02.0171	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.171-3 ATERRO SANITARIO	1.000,00
A11212-314	1.1.2.01.02.0314	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.314-7 LABORATÓRIO DE MICROBIOLOGIA II	548
A11212-440	1.1.2.01.02.0440	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.440-2 GESTAO DE PEQUENOS CONTRATOS	48.825,12
A11212-505	1.1.2.01.02.0505	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.505-0 FAPTO - PLANOS MUNICIPAIS DE SAN	726.781,52
A11212-525	1.1.2.01.02.0525	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.525-5 FAPTO PESQUISA E ANALISE DE ALIM	382
A11212-660	1.1.2.01.02.0660	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.660-X PESQUISA E GEORREFERENCIAMENTO	1.917.583,46
A11212-670	1.1.2.01.02.0670	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.670-7 PRODUÇÃO DE SANITIZANTES DE BAI	26.038,08
A11212-750	1.1.2.01.02.0750	(-) PROVISAO PERDAS - CLIENTES-200.750-9 ISOLAMENTO E IDENTIFICAÇÃO DE CR	4.631,55
<b>A11214</b>	<b>1.1.2.01.04.0000</b>	<b>(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES</b>	<b>14.279,29</b>
A11214-348	1.1.2.01.04.0348	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.348-1 IMPLANTAÇÃO MÁQUINA CAR	637,23
A11214-574	1.1.2.01.04.0574	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.574-3 PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENS	348,66
A11214-595	1.1.2.01.04.0595	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.595-6 MBA EM GESTÃO EMPRESARI	350
A11214-597	1.1.2.01.04.0597	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.597-2 MBA EM AGRONEGÓCIO	4.230,00
A11214-619	1.1.2.01.04.0619	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.619-7 MBA EM GESTÃO EMPRESARIA	1.900,00
A11214-703	1.1.2.01.04.0703	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.703-7 CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO	1.675,00
A11214-709	1.1.2.01.04.0709	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.709-6 CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO	3.900,00
A11214-723	1.1.2.01.04.0723	(-) PROVISÃO PERDAS - MENSALIDADES BB 200.723-1 - PÓS-GRADUAÇÃO LATO SEM	1.238,40

### 3.1.3 Adiantamentos – Recursos próprios

Os Adiantamentos – Recursos Próprios classificados nos Créditos são, costumeiramente, compostos por (i) Adiantamentos a Colaboradores; (ii) Adiantamentos de Férias e os (iii) Adiantamentos a Coordenadores.

#### 3.1.4 Impostos a recuperar

São classificados na conta Impostos a Recuperar os valores recolhidos de tributos que são passíveis de compensação e restituição. Há casos também de não concordância da Fapto com a cobrança em que os valores são contestados nas vias administrativas e judiciais. Quando isso acontece a Fapto efetua pagamento de forma parcelada para a manutenção das Certidões Negativas de Débitos enquanto transitam o pedido de revisão da cobrança.

#### 3.1.5 Adiantamentos a Projetos

Os Adiantamentos a Projetos são transferências de valores de concedidos entre os recursos dos Projetos ou pela própria administração da Fapto aos Projetos administrados.

Estes valores são fornecidos a Projetos em Execução que se encontram com impossibilidade financeira para o cumprimento de obrigações inadiváveis, como por exemplo, a quitação de impostos ou Folha de Pagamento.

No momento que são solucionados os seus problemas de caixa, os Projetos autorizam a quitação do débito junto ao Projeto concedente.

##### 3.1.5.1 Adiantamentos entre Projetos

São recursos movimentados entre as contas correntes dos projetos de acordo com o descrito na Nota Explicativa 3.1.2.e, com lançamento de contrapartida no Ativo de acordo com suas características.

##### 3.1.5.2 Transferência Entre Projetos

São transferência de recursos entre os Projetos que são reconhecidas como obrigações (débitos dos projetos) na Conta Contábil 2.1.2.01.05.0000 e registradas como direitos (créditos dos projetos) na Conta Contábil 1.1.1.09.01.0000.

##### 3.1.5.3 Adiantamentos de Recursos dos Projetos para a Fapto

São recursos disponibilizados pelos Projetos para que a Fapto possa cumprir obrigações de caráter emergencial ou para administrar projetos que eventualmente estejam em momentânea indisponibilidade de recursos.

Estas transferências são reconhecidas como obrigações (débitos da Fapto) na Conta Contábil 2.1.2.01.05.0000 e registradas como direitos (créditos) dos projetos na Conta Contábil 1.1.1.09.01.0000.

##### 3.1.5.4 Adiantamentos Fapto Gestora para Projetos

São repasses de fundos da Fapto para os projetos quando seus recursos ainda não estão disponíveis. Estes repasses são utilizados para o pagamento de obrigações inadiváveis como: Pagamento de salários, Pagamento de Impostos, etc. Ao serem disponibilizados os recursos na Conta Corrente do Projeto é efetuada a devolução para a Conta Corrente da Fapto.

Após o reconhecimento inicial, os Adiantamentos a Projetos são mensurados pelo custo amortizado. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

### 3.3 Ativos Não Circulantes

#### 3.3.1 Contratos a executar

Os valores alocados nas contas contábeis Contratos a Executar são os reconhecimentos de receitas futuras provenientes da administração de contratos a serem executados.

Na assinatura do Contrato para o gerenciamento dos projetos é estabelecido previamente o valor dos repasses à Fapto em face do custeio das despesas, o qual se denomina DOA (Despesas Operacionais Administrativas). Este valor é justificado através de composição em planilha de custos apresentada à entidade parceira concedente. Os registros destes direitos financeiros são contabilizados no Ativo não Circulante e em contrapartida são contabilizados no Passivo em conta corrente de nomenclatura similar.

Ocorrendo a apropriação da DOA pela administração da Fapto, ou seja, sendo efetuada a transferência de valores das Contas Correntes dos Projetos para as Contas Correntes da administração a título de ressarcimento de despesas, é efetuada a baixa através de Débito na conta corrente no Passivo e Crédito em conta corrente similar no Ativo até que encerrem os seus saldos.

Para os casos em que não seja possível fixar o valor a ser ressarcido, a Administração atribui valor aproximado que será objeto de ajuste ao final da execução do Projeto.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2022**

Este procedimento visa atender o disposto no entendimento do IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação, que teve sua obrigatoriedade iniciada em janeiro de 2018.

**3.3.2 Imobilizado**

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo de aquisição ou valor de doação, menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. Os saldos deste registro incluem também as aquisições de Intangíveis os quais são capitalizadas com base nos custos incorridos na sua aquisição e parametrização para sua utilização. Esses custos são amortizados durante sua vida útil, estimada em cinco anos.

**3.3.3 Depreciação e amortização**

A depreciação é calculada usando o método linear. O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

ATIVOS NÃO CIRCULANTES	TAXA DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	VALOR AQUISIÇÃO	AQUISIÇÃO NO EXERCÍCIO	BAIXA DE BENS OBSOLETOS	DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO (-)	SALDO
OBRAS EM ANDAMENTO		1.064.876,51	550.767,35	0,00	0,00	1.615.643,86
PREDIOS E INSTALAÇÕES	0,4	533.994,35	0,00	0,00	186.893,82	347.100,53
MOVEIS E UTENSÍLIOS	10	101.224,92	13.948,00	55.106,19	36.976,82	23.089,91
MAQUINAS/EQUIPAMENTOS	20	108.155,31	14.213,84	92.685,76	19.723,15	9.960,24
VEICULOS	25	46.649,35	0,00	0,00	46.649,35	0,00
COMPUTADORES/PERIFÉRICOS	20	119.713,69	108.352,51	78.203,84	60.775,70	89.086,66
SOFTWARE	20	22.770,00	0,00	0,00	22.770,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.997.384,13</b>	<b>687.281,70</b>	<b>225.995,79</b>	<b>373.788,84</b>	<b>2.084.881,20</b>

**3.3.3.1 Teste de Impairment**

A definição da vida útil econômica dos bens e do valor residual recuperável para identificação do valor depreciável, na forma prevista na NBC TG 27, aprovada pela Resolução 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, foi realizada em 31/12/2022 através da empresa *E F de Araújo – Assessoria em patrimônio (17.588.173/0001-75)* cujo relatório foi assinado por Evaldo Ferreira de Araújo (CRC-GO 12484) e Feliciano Celso Maciel (CVM 12.483 e CRC-GO 8.213/0).

De acordo com o referido relatório, foi identificado que o valor total dos ativos da entidade soma **R\$ 2.678.824,18**, superando o seu valor contábil de **R\$ 2.084.881,20**.

Por este motivo, e seguindo o Item 59 da NBC TG 01 (R4) de 24/11/18, não são registrados valores de perdas por desvalorização de ativos nas contas de resultados no exercício de 2022.

**3.3.3.2 Revisão da vida útil do Patrimônio**

O estudo da vida útil foi elaborado com base na posição dos saldos contábeis em 31/12/2022 e teve por objetivo assegurar que os bens sejam depreciados taxas adequadas à sua vida útil (e econômica) remanescente.

Para as edificações, o estudo da vida útil foi realizado por corretor perito avaliador aplicando a tabela *Ross Heidecke* para cada tipo de construção.

As taxas de depreciação foram determinadas para cada item sendo atribuídas da seguinte forma:

BENS	TAXA ANUAL
PREDIOS E INSTALAÇÕES - GESTORA	0,4
MOVEIS E UTENSÍLIOS - GESTORA	10
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - GESTORA	20
VEICULOS - GESTORA	25
COMPUTADORES E PERIFERICOS - GESTORA	20
SOFTWARE - GESTORA	20

Para o intangível a taxa de amortização anual ficou fixada em 20%, no entanto, por tratar se apenas de softwares de gestão totalmente amortizados, o mesmo não teve sua vida útil determinada no laudo de reavaliação da vida útil de 2022.

**4 Passivos financeiros**

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, líquido aos custos da operação diretamente atribuíveis, conforme o caso.

**4.1 Passivos financeiros (CIRCULANTE)**

Passivos financeiros são classificados como (i) Obrigações Financeiras de Curto Prazo, (ii) Obrigações Fiscais a Recolher, (iii) Encargos Trabalhistas a Pagar, (iv) Fornecedores, (v) Parcelamentos de Impostos e (vi) Projetos a Executar.

**4.1.1 Encargos Fiscais a Recolher**

Por ser entidade sem fins lucrativos e atender aos requisitos da legislação, a Fapto não está sujeita a incidência de impostos sobre o Superávit apurado, no entanto, está obrigada a cumprir as obrigações acessórias no recolhimento de Tributos e encargos dos seus colaboradores, prestadores de serviço pessoas físicas e jurídicas e recolhimento dos impostos sobre as atividades financeiras.

No ano de 2022 a Fapto encerrou com saldo a recolher de Tributos no valor de **R\$ 389.121,75** conforme discriminação a seguir.

CRTDPJ-Palmas 29/05/2023 P64003A Pág. 8/12

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2022**

CONTA CONTÁBIL	IMPOSTO	VALOR	PRAZO LEGAL
2.1.3.01.01.0000	INSS (2100) A RECOLHER	255.075,07	20/01/2023
2.1.3.01.02.0000	FGTS (115) A RECOLHER	19.248,29	06/01/2023
2.1.3.01.03.0000	PIS S/ FOLHA (8301) A RECOLHER	2.461,12	25/01/2023
2.1.3.01.04.0000	IRRF S/ SALÁRIO (0561) A RECOLHER	20.940,43	20/01/2023
2.1.3.01.05.0000	IRRF PF (0588) A RECOLHER	49.282,79	20/01/2023
2.1.3.01.06.0000	ISS PF (017) A RECOLHER	34.961,06	16/01/2023
2.1.3.02.03.0000	ISS RETIDO PJ (017) A RECOLHER	7.152,99	16/01/2023
<b>TOTAL</b>		<b>389.121,75</b>	

#### 4.1.2 Encargos trabalhistas a pagar

Os saldos apresentados nas contas contábeis de obrigações trabalhistas em 31/12/2022 referem-se à (1)Folha de Pagamento vinculados ao Projeto 200.651-0 - CENTRO DE IDIOMAS DIGITAL UFT e encerramento de contratos de estágio vinculados ao Projeto 200.528-X - CENTRAL QUALITOPAMA.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	VALOR	PROJETO
2.1.4.01.01.0000	SALARIOS A PAGAR	12.924,38	200.651-0
2.1.4.01.03.0000	RESCISAO A PAGAR	1.662,10	200.528-X
<b>TOTAL</b>		<b>14.586,48</b>	

#### 4.1.3 Provisões para riscos

As Provisões para riscos adotada na Fapto refere-se aos custos com encargos trabalhistas tais como: Férias, 13º Salário e custas de rescisões de contratos de colaboradores celetistas.

Mensalmente, é verificado o valor dos direitos trabalhistas dos colaboradores e registrado a débito nas contas de resultado e a crédito na conta 2.1.5.01.01.0591 PROVISÕES FOPAG – GESTORA. A Fapto realoca estes valores efetuando transferência bancária da sua conta corrente para a conta corrente 200.455-0, que é a conta responsável pelos pagamentos de encargos rescisórios, efetuando assim a baixa deste valor registrado no passivo.

#### 4.1.4 Restos a pagar

Em 2022 a Fapto foi autorizada e devolver recursos residuais de projeto financiado pela FINEP no valor total de R\$ 149.263,51. Esta despesa foi classificada na conta contábil 2.1.6.01.01.0000 RESTOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES em contrapartida da conta contábil 2.3.6.01.01.0001 AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES-DEBITO e, mensalmente, é realizado o pagamento da parcela atualizada alocando os juros correspondentes na conta contábil 3.1.2.08.01.0001 JUROS PASSIVOS.

#### 4.1.5 Projetos a executar

A Fapto adota o seguinte critério para a contabilização dos recursos de terceiros: Ao entrar o recurso dos projetos, debita-se na Conta Corrente e credita-se em conta específica no Passivo identificando os recursos como Tecnologia, Meio Ambiente, Saúde, Cultura, Social, Educação e Geral; Na execução do projeto, à medida que vão sendo utilizados os recursos, debita-se a conta do projeto no Passivo e credita-se a Conta Corrente do projeto no Ativo.

As contas contábeis dos Projetos, tanto no Ativo quanto no Passivo, estão classificadas em Projetos Privados e Governamentais conforme determina a NBC T-10.19, Item 10.19.3.3, Alínea "f".

A conta PROJETOS A EXECUTAR refere-se a saldos dos projetos administrados pela Fapto que estão disponíveis nas contas bancárias.

Nota-se a diferença entre as duas disponibilidades (Ativo X Passivo). Esta diferença refere-se a recursos de projetos que estão registrados em outras contas contábeis como: Clientes (notas fiscais emitidas), Mensalidades a Receber (Boletos emitidos para cursos de Pós-Graduação Lato Sensu), adiantamentos (tomados e concedidos), Folha de Pagamento, Adiantamentos de Férias e Impostos a Recolher.

#### 4.2 Patrimônio Social

O Patrimônio Social é composto, substancialmente, pelo capital integralizado, pelo resultado do superávit e déficit acumulado, e pelos ajustes de exercícios anteriores, desde a data de sua constituição.

A Fapto, por ser entidade de fins não lucrativos, não distribui lucros, dividendos, vantagens ou parcelas do patrimônio a seus instituidores e administradores, sob qualquer forma.

No caso de dissolução da Fapto, de acordo com o preconizado em legislação e informado em seu Estatuto de Criação, o Patrimônio Social será destinado a uma ou mais entidades congêneres, segundo aprovação das Assembleias que decidirem sobre a matéria.

#### 4.3 Apuração do Superávit

Por ser entidade com característica privada e sem a finalidade de lucros, adota-se na Fapto o regime de competência mensal para a contabilização das despesas e das receitas do exercício onde se evidencia o Superávit ou Déficit a ser demonstrado em substituição à Demonstração de Resultados adotada na atividade mercantil.

##### 4.3.1 Superávit ou Déficit Acumulados

A Conta Contábil *Superávit ou Déficit Acumulados* refere-se ao valor do Superávit Acumulado até 31/12/2021, subtraído o Déficit Acumulado.

O lançamento contábil de transferência do superávit do exercício 2021 para a conta do Patrimônio Social foi registrado na contabilidade em 25 de Maio de 2022, atendendo a NBC T-10.19, Item 10.19.2.7, conforme aprovação das contas da Fapto documentada na 88ª Ata de reunião do Conselho Fiscal realizada em 25/05/2022.

##### 4.3.2 Superávit do Exercício

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2022**

As Receitas do exercício totalizaram **R\$ 3.997.540,07**, superando as Despesas que totalizaram **R\$ 3.264.974,12**. Conforme evidenciado na Demonstração de Superávit/Déficit do Exercício, a Fapto encerrou o período com Superávit de **R\$ 732.565,95**.

**4.3.3 Ajustes de Exercícios Anteriores**

De acordo com a Lei da S/A (Lei 6.404/1976), o Superávit do exercício não deve estar influenciado por efeitos que pertençam a exercícios anteriores, deste modo, deverão transitar pelo balanço de resultados somente os valores que competem ao respectivo período. Assim, a Fapto possui movimentação nas contas de Ajustes no valor total de **R\$ 86.200,06**.

**5 Reconhecimento das receitas**

As receitas são reconhecidas pelo regime de competência, quando há aumento nos benefícios econômicos futuros relacionados a um aumento no ativo ou diminuição no passivo e quando elas puderem ser confiavelmente mensuradas.

As Receitas próprias da Fapto são registradas no grupo contábil 4.0.0.00.00.0000 e são classificadas como: *Receitas de Repasses, Receitas de Doações, Receitas de Serviços Prestados e Receitas Financeiras*.

**5.1 Receitas de Repasses ou REDOA**

As receitas de repasses ou REDOA (Ressarcimento de Despesas Operacionais e Administrativas) são reconhecidas quando são transferidas para a conta corrente da Administração da Fapto. Conforme previsão no Contrato de Parceria, ao receber o repasse de recursos dos Projetos nas suas Contas Correntes, a Fapto está autorizada a efetuar a transferência referente ao percentual acordado para a sua Conta Corrente.

**5.2 Receitas de Repasses ou REDOA**

A receita de prestação de serviços ocorre quando da emissão de documento fiscal de gestão de Projetos Próprios ou de contraprestação de serviços de administração de Planos de Saúde. Estas Receitas são reconhecidas dentro do mês em que a prestação dos serviços ocorrerem.

**5.3 Receitas de Doações**

A Receita de Doações em 2022 são provenientes das participações dos conselheiros fiscais e conselheiros administrativos nas reuniões para discussão e aprovação de contas da entidade no valor de **R\$ 15.736,68**.

Receitas de Doações à luz da ITG 2002

O Item 19 da Resolução CFC nº 1409/12 que instituiu a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros determina que a Fapto deve considerar o trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções e reconhecer pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

O parâmetro utilizado para determinar o custo com a prestação do serviço voluntário foi desenvolvido utilizando o maior salário registrado na Fapto, sendo dividido para que se obtivesse o custo por minutos. Desta forma, pode se verificar através das Atas Registradas das reuniões o tempo despendido por cada membro presente e o valor do serviço voluntário de cada reunião.

CONSELHO	REUNIÕES	TEMPO (MINUTOS)	VALOR (MINUTO)	VALOR DOAÇÃO
FISCAL	2	1496	1,08	1.615,68
ADMINISTRAÇÃO	12	13.075	1,08	14.121,00
<b>TOTAL</b>				<b>15.736,68</b>

**6 Reconhecimento das despesas**

As despesas são reconhecidas, pelo regime de competência, quando houver diminuição nos benefícios econômicos futuros relacionados a uma diminuição no ativo ou aumento no passivo e elas puderem ser confiavelmente mensuradas. As despesas com a manutenção das atividades da entidade são reconhecidas dentro do exercício em que as despesas são consideradas devidas pela Fapto e devidamente aprovadas pelos órgãos da administração.

As principais despesas na Fapto são provenientes da sua atividade principal, que é a gestão de projetos. Desta forma, seu maior custo é atribuído ao seu quadro de pessoal seguido pela manutenção de suas estruturas físicas e de tecnologia.

Em 2022 a Fapto reduziu sua proporção de despesas sobre as receitas 88% para 82%. Essa redução de gastos resultou em um caixa positivo de R\$ 261.000,00 que foi utilizado para readequar suas instalações e ajudar a eliminar o seu Passivo a título de *Adiantamentos de Projetos*.

CONTA CONTÁBIL	DESCRIÇÃO	2022	2021
3.1.1.00.00.0000	DESPESAS DE RECURSOS HUMANOS	2.182.082,58	1.756.125,94
3.1.2.00.00.0000	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.303.190,56	1.050.962,91
3.1.3.00.00.0000	DEPRECIACOES E AMORTIZACOES	14.138,37	34.893,89
3.1.9.00.00.0000	(-) RECUPERACAO DE DESPESAS	-234.437,39	-205.351,67
<b>TOTAL</b>		<b>3.264.974,12</b>	<b>2.636.631,07</b>

**7 Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)**

A Fapto elabora a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) anualmente de acordo com o Item 3.17 da NBC TG 1000 uma vez que a entidade não está incluída na obrigatoriedade disposta no Art. 176 da Lei 11.638/17.

Ainda de acordo com o Item 3.22 da NBC TG 1000, a Fapto apresenta este demonstrativo com a nomenclatura de *Demonstração Financeira do Exercício* por melhor se adequar às atividades da entidade, uma vez que a mesma não possui característica de entidades mercantis.

**8 Pronunciamentos aplicados pela primeira vez em 2017 e repetidos nos exercícios seguintes**

A Fapto aplicou, pela primeira vez, determinadas normas e alterações, em vigor para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2017. A Fapto decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas que ainda não estão em vigor.

Para que as normas e alterações fossem aplicadas pela primeira vez, elas não podiam ter impacto material sobre as demonstrações financeiras da Fapto.

A natureza e o impacto de cada uma das novas normas e alterações são escritos a seguir:

**IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação****i) Contratos de serviços**

A alteração esclarece que um contrato de serviço que inclua uma taxa, a exemplo da DOA (Despesas Operacionais e Administrativas) executada pela Fapto, pode constituir envolvimento contínuo em um ativo financeiro. Uma entidade deve avaliar a natureza desta taxa e o acordo em comparação à orientação sobre envolvimento contínuo na IFRS 7, a fim de avaliar se a evidenciação é exigida.

A avaliação de quais contratos de serviços constituem envolvimento contínuo deve ser feita retrospectivamente. Contudo, a evidenciação exigida não precisa ser fornecida para qualquer período iniciado antes do período anual em que a entidade aplicar pela primeira vez as alterações.

**ii) Aplicabilidade das alterações à IFRS 7 para demonstrações financeiras intermediárias condensadas.**

A alteração esclarece que as exigências de evidenciação de compensação não se aplicam a demonstrações financeiras intermediárias condensadas, a não ser que tal evidenciação forneça uma atualização significativa às informações divulgadas no relatório anual mais recente. Em caso de necessidade de aplicação deverá ser feito de forma retroativa.

Desta forma, pelo modelo de atuação da Fapto onde a receita é proveniente de contratos de prestação de serviços, foi adotado o registro das parcelas a vencer dos contratos de administração de projetos.

No modelo adotado, a entidade registra a totalidade do valor a receber do contrato em contas contábeis similares no ativo e passivo, identificando o projeto administrado, e à medida que vão sendo apropriados as parcelas dos contratos é efetuado lançamento inverso no valor da parcela até o encerramento do respectivo serviço pactuado.

**Alterações à IAS 1 - Iniciativa de Divulgação**

As alterações à IAS 1 esclarecem, em vez de mudar significativamente, as atuais exigências da IAS 1.

As alterações esclarecem:

As exigências de materialidade da IAS 1.

1 - Que itens de linhas específicas das demonstrações do resultado e de outros resultados abrangentes e do balanço patrimonial podem ser desagregados. Diante deste esclarecimento a Fapto apresenta seus registros de contas correntes segregados de acordo com a origem do recurso.

2 - Que as entidades têm flexibilidade quanto à ordem de apresentação das notas explicativas. Seguindo este entendimento a entidade apresenta suas contas de resultado na Demonstração do Superávit do Exercício não sendo exigido explanação sobre as contas contábeis que compõe o resultado.

**9 Fatos relevantes acontecidos ou iniciados no período****9.1 Princípio de incêndio no Prédio da Fapto**

Em 13/08/2022 houve um princípio de incêndio na Sede da Fapto que foi controlado de forma rápida pelo corpo de bombeiros, no entanto, parte do Prédio foi prejudicada, entre eles, o Departamento de Tecnologia. Como não houve dano significativo na estrutura, apenas uma reforma foi necessária para que reparasse os danos.

Os custos com a reforma bem como a reposição foram arcados com recursos próprios da Fapto, pois não pode ser identificado sinistro devido o princípio de incêndio ter iniciado na central telefônica.

Durante o período da reforma e modernização das estruturas da Fapto a equipe prestou serviços na modalidade *home office* sem prejudicar o atendimento aos Parceiros, Fornecedores e Clientes. O retorno à Sede aconteceu em Outubro de 2022.

Os Bens móveis prejudicados com o incêndio e a reforma foram identificados e serão realizados as suas baixas no exercício de 2023, uma vez que ainda estão em processo de recuperação ou reparação.

**9.3 Devolução de saldos de empréstimos efetuados por Projetos**

Em 2014 e 2015 a Fapto passou por um período de baixa de caixa e foi adotado procedimento de levantamento de recursos pela Administração através dos Projetos administrados. Desta forma, sem prejudicar a execução dos Projetos, a Fapto não arcaria com os altos valores de juros praticados pelas instituições financeiras e ressarcia os projetos com os valores dos juros a que tinham direitos.

Esta prática foi necessária para a manutenção das atividades da Fapto e foi autorizada mediante apresentação de *Plano de Devolução de Recursos* firmados pela administração vigente na época e os Conselhos Administrativo e Consultivo da Fundação além de apresentar à Auditoria Externa trimestralmente para acompanhamento.

No exercício de 2022 a Fapto cumpriu o cronograma de devolução dos recursos eliminando este passivo financeiro que, no início do exercício, somava R\$ 1.447.665,91.



Léo Araújo da Silva  
Diretor Geral



Eugenilton Neres de Brito  
Contador CRC-TO 002642



# MOROMIZATO 敦

Cartório e Tabelionato de Protesto  
OFICIAL / TABELIÃO

REGISTRO DE PESSOAS JURÍDICAS, TÍTULOS E DOCUMENTOS  
E TABELIONATO DE PROTESTOS DE PALMAS - TO

TELEFAX: (63) 3215-9900

## SELO DIGITAL 127035AAE124057 - HD

REGISTRO CIVIL DE PESSOAS JURÍDICAS - Livro A

Protocolado sob o nº 64003, averbado sob nº AV-288

registrado sob o nº 1277. Dou fº. Palmas-TO 29/05/2023.

T.F.J. R\$7,44 Emol R\$12,65 ISS R\$1,17 Protocolo R\$3,66

MUNCIVIL ~~R\$12,28~~ Pag. Ext. ~~R\$10,00~~ Ed. Eletrônica R\$2,46

Outros R\$2,40 Total R\$52,86



Ferdinando do Couto Souza

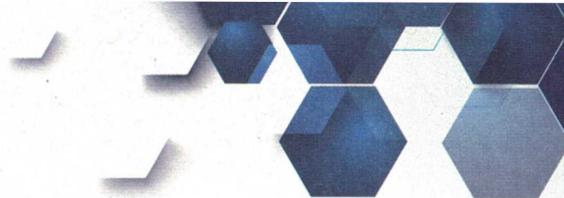
Consulte o selo em <http://courregistro.to.jus.br>

VÁLIDO EM TODO TERRITÓRIO NACIONAL

QUALQUER EMENDA OU RASURA SERÁ CONSIDERADO COMO INDÍCIO DE ADULTERAÇÃO OU TENTATIVA DE FRAUDE



CRTP03-PALMAS 29/05/2023 P64003A Pag. 12/12



## ÍNDICES DE LIQUIDEZ 2022

$$LG = \frac{AC+RLP}{PC+PNC*} = \frac{29.634.511,30 + 3.218.025,78}{30.562.756,91 + 3.218.025,78} \Rightarrow \frac{32.852.537,08}{33.780.782,69} \Rightarrow 0,97$$

**LIQUIDEZ GERAL** - Este índice leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

\*Observação: A partir de 31.12.2008, em função da nova estrutura dos balanços patrimoniais promovida pela MP 449/2008, a fórmula da liquidez geral será: Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

$$LC = \frac{AC}{PC} = \frac{29.634.511,30}{30.562.756,91} \Rightarrow \frac{29.634.511,30}{30.562.756,91} \Rightarrow 0,97$$

**LIQUIDEZ CORRENTE** - Calculada a partir da Razão entre os direitos a curto prazo da empresa (Caixas, bancos, estoques, clientes) e as dívidas a curto prazo (Empréstimos, financiamentos, impostos, fornecedores). No Balanço estas informações são evidenciadas respectivamente como Ativo Circulante e Passivo Circulante.

$$SG = \frac{AT}{PC+PNC*} = \frac{34.937.418,28}{30.562.756,91 + 3.218.025,78} \Rightarrow \frac{34.937.418,28}{33.780.782,69} \Rightarrow 1,03$$

**SOLVÊNCIA GERAL** - Este índice expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolve além dos recursos líquidos, também os permanentes.



Eugenilton Neres de Brito  
Contador CRC-TO 002642-O/4

# MOROMIZATO 敦

Cartório e Tabelionato de Protesto

REGISTRO CIVIL DE PESSOAS JURÍDICAS, TÍTULOS E DOCUMENTOS  
E TABELIONATO DE PROTESTOS DA COMARCA DE PALMAS-TO

*Geraldo Henrique Moromizato*  
OFICIAL / TABELIÃO

## CERTIDÃO

Eu, o(a) Escrevente Autorizado do Cartório de Registro Civil de Pessoas Jurídicas, Títulos e Documentos e Tabelionato de Protestos da Comarca de Palmas-TO.

Certifico por dever de ofício, que consta averbado nesta Serventia às margens do registro nº 1.277, da **FUNDAÇÃO DE APOIO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO DO TOCANTINS - FAPTO**, em **PESSOAS JURÍDICAS**, no livro **A**, em **29/05/2023**, sob o protocolo nº **64.003- A : AV-288**, as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas, exercício de 2022. Escrito o que se tinha a tornar público a teor e para os fins do § 1º do art. 16, da Lei Federal nº 6.015 de 31/12/1973, lavrei o presente Termo, que assino, em público e fiel testemunho da verdade. Dou fé.

Palmas/TO, 29 de maio de 2023.

  
**Ferdinando do Couto Souza**  
Escrevente Autorizado

SELO: 127035AAE124058-OXP. Consulte autenticidade em [www.tjto.jus.br](http://www.tjto.jus.br).

Emolumentos: R\$ 25,07  
Outros: R\$ 0,00

Fund. Elet.: R\$ 2,46  
Correios: R\$ 0,00

Página(s) Extra(s): R\$ 0,00 ISS: R\$ 1,25  
Total: R\$ 52,72

T.F.J: R\$ 10,42

Funcivil: R\$ 13,52