

NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017

ATIVO	NOTAS	2018	2017
CIRCULANTE	3.1	12.341.100,93	10.230.881,17
DISPONÍVEL	3.1.1	6.527.873,49	4.212.867,17
Caixa Fixo	3.1.1.a	373,88	92,57
Bancos c/ Movimento Recursos Livres	3.1.1.b	46,40	27,75
Bancos c/ Movimento Recursos Terceiros	3.1.1.c	136.857,93	415.395,48
Aplicações Financeiras Recursos Livres	3.1.1.d	4.267,33	4.566,47
Aplicações Financeiras Recursos Terceiros	3.1.1.e	6.386.327,95	3.792.784,90
CRÉDITOS	3.1.2	5.813.227,44	6.018.014,00
Adiantamentos Diversos	3.1.2.a	10.763,82	15.166,05
Impostos a Recuperar	3.1.2.b	26.876,16	19.231,42
Clientes	3.1.2.c	1.620.937,39	1.858.794,23
Mensalidades	3.1.2.d	910.288,44	884.857,61
Direitos Realizáveis C. Prazo	3.1.2.e	3.060.244,98	3.218.669,39
Provisões de Recursos	3.1.2.f	184.116,65	21.295,30
NÃO CIRCULANTE	3.2	2.875.815,33	1.012.952,72
Contratos a executar	3.2.1	1.765.090,12	-
Imobilizado	3.2.2	1.610.372,66	1.417.107,42
DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO		(499.647,45)	(448.451,68)
(-) Depreciação e Amortização Acumuladas	3.2.3	(499.647,45)	(448.451,68)
TOTAL DO ATIVO		15.216.916,26	11.243.833,89

PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL		2018	2017
CIRCULANTE	4.1	13.444.867,70	10.872.484,34
Obrigações Financeiras C. Prazo	4.1.1	3.756.707,11	3.229.869,39
Encargos Fiscais a Recolher	4.1.2	153.031,29	160.258,36
Encargos Trabalhistas a pagar	4.1.3	0,00	7.202,95
Fornecedores	4.1.4	2.594,63	7.041,95
Parcelamento C. Prazo	4.1.5	117.519,63	41.858,63
Projetos a Executar	4.1.6	9.297.015,04	7.429.279,71
NÃO CIRCULANTE		1.773.743,25	299.663,55
Parcelamento – L. Prazo	4.1.7	8.653,13	299.663,55
Contratos a executar		1.765.090,12	299.663,55
PATRIMÔNIO SOCIAL		116.305,31	68.659,35
CAPITAL PATRIMONIAL	4.2	10.000,00	10.000,00
Capital Integralizado		10.000,00	10.000,00
SUPERÁVIT	4.3	106.305,31	58.659,35
Superávit/Déficit Acumulado	4.3.1	58.659,35	44.449,75
Superávit do Exercício	4.3.2	168.813,16	14.209,60
Ajustes de exercícios anteriores		(121.167,20)	-
TOTAL DO PASSIVO		15.216.916,26	11.243.833,89

*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Palmas - TO, 31 de dezembro de 2018.



Léo Araújo da Silva
Diretor Executivo



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

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIOS 2018 E 2017*

	NOTAS	2018	2017
RECEITAS		1.954.211,97	1.938.982,02
Receitas operacionais		1.953.441,41	1.946.975,85
Receitas financeiras		770,56	1.377,11
Outras receitas operacionais		-	6.215,77
DESPESAS		1.785.398,81	1.938.982,02
DESPESAS DE RECURSOS HUMANOS		1.062.873,24	1.206.804,50
Despesas pessoal CLT		1.034.250,31	1.162.584,03
Despesas de remuneração sem vínculo		28.622,93	44.220,47
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		729.511,73	698.984,36
Manutenção de infraestrutura		19.797,87	7.226,89
Serviços de comunicação		15.727,69	10.693,87
Apoio administrativo		177.531,40	149.626,71
Serviços prestados por pessoa jurídica		356.533,23	493.585,12
Despesas com viagens e locomoção		22.492,48	11.088,20
Despesas tributárias		9.220,05	6.556,85
Despesas com projetos		52.049,27	14.754,46
Despesas financeiras		76.159,74	5.452,26
DEPRECIACOES E AMORTIZACOES		51.195,77	52.462,71
Depreciações		46.845,77	48.112,71
Amortizações		4.350,00	4.350,00
(-) RECUPERACAO DE DESPESAS		(58.181,93)	(19.269,55)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		168.813,16	14.209,60

*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Palmas - TO, 31 de dezembro de 2018.


 Léo Araújo da Silva
 Diretor Executivo



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

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADOS*

	NOTAS	2018	2017
SALDO ANTERIOR DE SUPERAVIT ACUMULADOS	4.3.1	58.659,35	44.449,75
SUPERÁVIT LÍQUIDO DO PERÍODO-BASE	4.3.2	168.813,16	14.209,60
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.3.3	(121.167,20)	
SOMA DOS RECURSOS		106.305,31	58.569,35
SUPERAVIT ACUMULADO		106.305,31	58.659,35

*As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis


Palmas - TO, 31 de dezembro de 2018.



 Léo Araújo da Silva
 Diretor Executivo


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

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL

HISTÓRICO	PATRIMÔNIO SOCIAL	SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADOS			CAPITAL PATRIMONIAL
		SUPERÁVIT ACUMULADO	DÉFICIT ACUMULADO	OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	
Saldos em 31 de dezembro de 2016	10.000,00	44.449,75	-35.791,56	0,00	54.449,75
Superávit/Déficit do exercício		14.209,60			14.209,60
Transferências			35.791,56		0,00
Saldos em 31 de dezembro de 2017	10.000,00	58.659,35	0,00	0,00	68.659,35
Superávit/Déficit do exercício		168.813,16			168.813,16
Ajustes de exercícios anteriores				(121.167,20)	(121.167,20)
Saldos em 31 de dezembro de 2018	10.000,00	227.472,51	0,00	(121.167,20)	116.305,31


 Léo Araújo da Silva
 Diretor Executivo


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

DEMONSTRAÇÃO FINANCEIRA DOS EXERCÍCIOS 2018 E 2017

	2018	2017
1) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	615.543,32	336.643,94
Caixa	92,57	3.394,71
Bancos Conta Movimento	27,75	32,00
Aplicações Financeiras	4.566,47	27.473,35
Outros Créditos	610.856,53	305.743,88
2) INGRESSOS NO EXERCÍCIO	2.708.856,03	2.552.225,52
Receitas do Exercício	1.954.211,97	1.947.080,97
Recuperação de despesas	58.181,93	19.269,55
Antecipação de recebíveis-Contratos	696.462,13	585.875,00
TOTAL 1+2	3.324.399,35	2.888.869,46
3) DESEMBOLSOS NO EXERCÍCIO	2.584.042,40	2.273.326,14
Despesas Realizadas	1.700.019,02	2.015.030,90
Depreciação	(51.195,77)	(52.462,71)
Aquisição de Imobilizado	148.977,66	298.748,84
Despesas Financeiras	76.159,74	5.452,26
Despesas Tributárias	9.220,05	6.556,85
Ajustes de Exercícios Anteriores	121.167,20	-
Pagamentos de Adiantamentos de Projetos	346.535,59	-
Pagamentos de Parcelamentos	233.158,91	-
4) SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE	740.356,95	615.543,32
Caixa	373,88	92,57
Bancos Conta Movimento	46,40	27,75
Aplicações Financeiras	4.267,33	4.566,47
Outros Créditos	735.669,34	610.856,53
TOTAL 3+4	3.324.399,35	2.888.869,46



 Léo Araújo da Silva
 Diretor Executivo



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

NOTAS EXPLICATIVAS 2018

1. Informações gerais

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.

A Fapto foi 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.

Está cadastrada no CNPJ sob o número 06.343.763/0001-11 e identificada pela Natureza Jurídica 306-9 - Fundação Privada e teve como fundadores 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.

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

A Fapto hoje cumpre com as finalidades pretendidas em sua criação, apoiando e incentivando a pesquisa e o desenvolvimento tecnológico, realizando parcerias com governos nas esferas, Federal, Estadual e Municipal, Ministérios, Autarquias, com Empresas Privadas e com Entidades de Terceiro Setor, além de desenvolver negócios próprios e de maneira independente.

Estas entidades buscam a parceria e os serviços desenvolvidos na Fapto por oferecer a estrutura e quadro de pessoal qualificado necessários para o desenvolvimento de seus Projetos além de, por força das legislações pertinentes, poder trabalhar com mais agilidade no desenvolvimento dos seus processos.

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.

Em seus 14 anos de efetiva atuação junto aos seus diversos parceiros apoiados foram desenvolvidas inúmeras parcerias que hoje somam mais de 700 Projetos administrados, tendo um volume superior a R\$ 215 milhões gerenciados e com R\$ 14.5 milhões de valor agregado.

Nos projetos desenvolvidos em parcerias com a Universidade Federal do Tocantins - UFT, foram destinados mais de R\$ 2 milhões a título de Ressarcimento Institucional, R\$ 17 milhões através de doações de equipamentos e construídos laboratórios através de recursos FINEP no valor de R\$ 13.1 milhões, fortalecendo ainda mais as atividades de pesquisa e a estrutura desta importante instituição que foi a idealizadora e gestora inicial desta entidade.

2. Resumo das principais políticas 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.

Práticas contábeis de transações consideradas imateriais não foram incluídas nas demonstrações financeiras.

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 e base de preparação

As informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração da Fapto em sua gestão.

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



NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

pronunciamentos contábeis, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM").

Em atendimento à Interpretação Técnica ITG 2002 – "Entidades sem Finalidades de Lucros", vigente para os exercícios encerrados em 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 contabilizado como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro pela instituição e em contrapartida uma doação pelos membros dos Conselhos (respectivamente despesa e receita no mesmo montante).

Foram tomadas 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"), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM").

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

2.2. 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.

3. Instrumentos financeiros

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	POUPANÇA	SOMA
RECURSOS PRÓPRIOS	373,48	46,40	4.267,33		4.687,61
RECURSOS PRIVADO TERCEIROS		27.507,47	103.922,38		131.429,85
		109.350,46	6.236.996,94	45.408,63	6.391.756,03
TOTAL	373,48	136.904,33	6.345.186,65	45.408,63	6.527.873,09

Ganhos e perdas destes ativos, quando são 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.

3.1.1.a 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 ultimo dia da movimentação mensal da Conta 22888-5 (Gestora).

3.1.1.b Bancos Com Movimento – Recursos Livres

A Conta Contábil Bancos Com Movimento – Recursos Livres (R\$ 46,40) refere-se a recursos depositados na Agência 3615-3 do Banco do Brasil S.A, Contas Correntes 200.312-0 e 200.424-0 e Agência 3664 Bradesco S.A Conta Corrente 22888-5.

3.1.1.c Bancos Com Movimento – Recursos Terceiros

A conta Bancos Com Movimento – Recursos de Terceiros (R\$ 136.857,53) refere-se a recursos de terceiros (Projetos) administrados pela Fapto que estão com saldos em Conta Corrente.



3.1.1.d Aplicações Financeiras Recursos Livres

As Aplicações Financeiras De Recursos Livres (R\$ 4.687,61) referem-se a recursos próprios da Fapto aplicados em Conta de Investimentos no Banco do Brasil, Agência 3615-3, Contas de Aplicação nº 200.312-0 e 200.424-0 e Agência 3664 Bradesco S.A Conta Aplicação 22888-5.

3.1.1.e Aplicações Financeiras Recursos Terceiros

As Aplicações Financeiras de Recursos de Terceiros (R\$ 6.386.327,95) referem-se aos recursos dos projetos administrados pela Fapto que estão aplicados em contas de Aplicações Financeiras e Contas Poupança.

3.1.2 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 e os (v) Direitos Realizáveis a Curto Prazo.

3.1.2.a Adiantamentos Diversos

Os Adiantamentos Diversos classificados nos Créditos são compostos por (i) Adiantamentos a Colaboradores; (ii) Adiantamentos de Férias e (iii) Adiantamentos a Coordenadores.

3.1.2.b Impostos a recuperar

São classificados na conta Impostos a Recuperar os valores recolhidos de tributos que são passíveis compensação ou, em casos de não concordância com a cobrança, são contestadas nas vias administrativas e judiciais e por motivo de liberação de Certidões Negativas de Débitos, tem seus valores parcelados.

3.1.2.c Clientes

São classificados na conta Clientes os valores das Notas Fiscais emitidas para o recebimento de recursos dos projetos. No momento da emissão do documento fiscal, é efetuada 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).

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.d 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.e Direitos Realizáveis a Curto Prazo

Os Direitos Realizáveis a Curto Prazo são transferências entre Projetos, sendo valores de adiantamentos concedidos entre os recursos dos Projetos ou pela própria administração da Fapto aos projetos. Estes valores são fornecidos aos projetos que se encontram com impossibilidade financeira para o cumprimento de obrigações inadiváveis, como por exemplo, a quitação de impostos ou Folha de Pagamento e no momento que são solucionados os seus problemas de caixa, os projetos autorizam a quitação do débito junto ao projeto concedente.

Desreconhecimento (baixa)

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;

O envolvimento contínuo que toma a forma de garantia em relação ao ativo transferido é mensurado com base no valor contábil original do ativo ou no valor máximo da contraprestação que poderia ser exigido, dos dois, o menor.



NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

Redução do valor recuperável de ativos financeiros

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.

3.1.2.f Provisões de Recursos

São transferências de recursos da conta corrente da Fapto Administração para a conta corrente 200.455-0 referente provisões sobre a folha de pagamento. Estas provisões tem a finalidade de assegurar a saúde financeira da fundação no momento de encerramento de vínculos trabalhistas e também para o pagamento de despesas com a folha no final do exercício uma vez que o valor destas despesas duplica no mês de dezembro devido o pagamento da gratificação natalina e seus encargos.

3.2 Ativos Não Circulantes

3.2.1 Contratos a executar

São os reconhecimentos de receitas provenientes de contratos a ser executados. Os registro de contrapartida são contabilizados no Passivo em conta corrente similar.

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

3.2.2 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.

3.2.3 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.

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, está na dependência de elaboração de laudo técnico.

ATIVOS NÃO CIRCULANTES	TAXA DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	VALOR DE AQUISIÇÃO	DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	SOMA
OBRAS EM ANDAMENTO		637.563,86		637.563,86
PREDIOS E INSTALAÇÕES	0,4	533.994,35	134.458,32	399.536,03
MOVEIS E UTENSÍLIOS	10	98.200,02	81.785,07	16.414,95
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	20	91.746,13	60.752,04	30.994,09
VEICULOS	25	46.649,35	51.640,29	4.990,94
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	20	157.921,97	134.496,33	23.425,64
SOFTWARE-AMORTIZAÇÃO	20	44.296,98	36.515,40	7.781,58
TOTAL		1.610.372,66	499.647,45	1.110.725,21

Em 31 de dezembro de 2018 a entidade possuía 210 bens imobilizados totalmente depreciados. A entidade possui também em seus registros contábeis 142 itens obsoletos totalizando R\$ 135.515,00 que deverão ter sua baixa efetivada no ano de 2019.

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) Parcelamentos de Impostos e (v) Projetos a Executar.

4.1.1 Obrigações Financeiras de Curto Prazo

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

a. 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.

b. Adiantamentos de Recursos dos Projetos para a Fapto

São recursos dos 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.

c. 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 inadiáveis 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.

4.1.2 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, ela 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 2018 a Fapto finalizou com saldo a recolher de impostos no valor de R\$ 153.031,29 conforme discriminação abaixo.

IMPOSTO	PRAZO LEGAL PARA PAGAMENTO	VALOR
INSS (2100) A RECOLHER	19/01/2018	R\$ 124.238,34
PIS S/ FOLHA (8301) A RECOLHER	25/01/2018	R\$ 676,57
IRRF S/ SALÁRIO (0561) A RECOLHER	19/01/2018	R\$ 158,57
ISS PF (017) A RECOLHER	15/01/2018	R\$ 17.942,33
ISS RETIDO PJ (017) A RECOLHER	15/01/2018	R\$ 10.015,48
TOTAL		R\$ 153.031,29

4.1.2.1 ISS PF a recolher

A Fapto possui R\$ 17.942,33 de saldo a recolher referente ISS Retido de prestadores de serviços autônomos em 31/12/2018.

Este saldo refere-se ao Imposto sobre serviço (ISS) retido dos prestadores que forneceram mão de obra nos meses de novembro e dezembro de 2018.

O valor de R\$ 4.503,31 referente ao mês de novembro, com vencimento em 15/12/2018, não foi recolhido devido impedimentos na geração da Guia por parte da Secretaria de Finanças da Prefeitura Municipal de Palmas. A Fapto solicitará à Secretaria de Finanças que seja disponibilizado ferramenta para a informação dos prestadores e a geração do documento de arrecadação nos moldes utilizado até 10/2018.

4.1.3 Encargos trabalhistas a pagar

A Fapto tem por prática interna antecipar o pagamento de seus colaboradores (Contratados Celetistas, Estagiários, etc.) no mês de dezembro, desta forma, as contas contábeis classificadas não apresentam saldo em 31 de dezembro de 2018.

4.1.4 Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios, sendo classificadas como passivos em contrapartida à despesa ou bem adquirido.

O valor de R\$ 2.594,63 a que se refere a conta Fornecedores em 31/12/2018 trata-se de débito com empresa de telefonia que cedeu aparelhos telefônicos a serem pagos através da fatura mensal de serviços em 24 parcelas.

4.1.5 Parcelamentos de Impostos – Curto Prazo

Devido insuficiência de recursos, a Fapto ficou impossibilitada de recolher o INSS das competências 10, 11, 12 e 13/2014 no prazo previsto pela legislação. Em 06/02/2015 a administração efetuou parcelamento deste tributo em 25 parcelas. Estas parcelas são amortizadas de acordo com o efetivo pagamento, sendo reconhecidos os custos com multas e juros diretamente no resultado.

Os valores alocados na conta contábil de curto prazo evidenciam o montante a ser pago nos próximos 12 meses.




NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

4.1.6 Projetos a executar

A Fapto utiliza 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.

4.1.7 Parcelamentos de Impostos – Longo Prazo

Os valores de impostos parcelados são registrados em sua totalidade nesta conta, incluindo seus encargos e custas administrativas.

Estes valores evidenciam o saldo do parcelamento a ser pago, descontados os valores alocados nas contas contábeis de curto prazo.

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, o patrimônio social será destinado a uma ou mais entidades congêneres, segundo aprovado pelas Assembleias que decidirem sobre a matéria.

4.3 Apuração do superávit

Por ser de característica privada e sem a finalidade de lucros. Adota-se o regime de competência mensal para a contabilização das despesas e das receitas do exercício.

4.3.1 Superávit ou Déficit Acumulados

A Conta Contábil Superávit ou Déficit Acumulados refere-se ao valor do Superávit Acumulado até 31/12/2017, subtraído o Déficit Acumulado.

O lançamento contábil de transferência do superávit do exercício 2017 para a conta do Patrimônio Social foi registrado na contabilidade em 08 de Maio de 2018, atendendo a NBC T-10.19, Item 10.19.2.7, conforme aprovação das contas da Fapto documentada na 75ª Ata de reunião do Conselho Fiscal realizada em 08/05/2018.

4.3.2 Superávit do Exercício

As Receitas do exercício totalizaram R\$ 1.954.211,97, superando as Despesas que totalizaram R\$ 1.785.398,81. Conforme evidenciado na Demonstração de Superávit/Déficit do Exercício, a Fapto encerrou o período com Superávit de R\$ 168.813,16.

4.3.3 Ajustes de Exercícios Anteriores

De acordo com a Lei da S/A (Lei 6.404/1976), o lucro líquido 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.

A Fapto possuiu movimentação nas contas de Ajustes no valor total de R\$ 121.167,20 referente a equívocos de escrituração de transferências entre contas no ano de 2017.

CONTA: P23611-01 - 23601010001 - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES-DEBITO				
CÓDIGO	DATA	PROJETO	HISTÓRICO	VALOR
1575827	02/01/2018	424-0 - GESTORA 2017	AJUSTE DE VALORES REF. ISS RETIDO CONF LCTO 1174945	R\$ 1,50
1689676	02/01/2018	424-0 - GESTORA 2017	ADEQ. LCTO 1354877 DE 21/12/2017 - RECEITAS PROJETO 200.313-9	R\$ 5.000,00
1464642	21/05/2018	424-0 - FAPTO GESTORA 2016	VALOR REF. TRANSF. EM 11/04/2017. E MAIL DE 21 05 2018	R\$ 56.168,82
1557756	30/09/2018	424-0 - FAPTO GESTORA 2016	AJUSTE [registro] - AJUSTE REF. LCTO 1349228 DE 15/12/2017	R\$ 60.000,00
CONTA: P23611-02 - 23601010002 - AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES-CREDITO				
CÓDIGO	DATA	PROJETO	HISTÓRICO	VALOR
1495948	02/01/2018	296-5 - CADEIA PROD. PIRARUCU	ADQ. VALORES PROJETO ENCERRADO EM 02/2017	R\$ 3,12

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.

5.1 Receitas de Ressarcimento de Despesas Operacionais e Administrativas

As receitas de repasses ou REDOA (Ressarcimento de Despesas Operacionais e Administrativas) são reconhecidas quando forem devidamente transferidas para a conta corrente da administração da Fapto.



NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

As receitas com prestação de serviços, quando a emissão de documento fiscal, são reconhecidas dentro do exercício em que a prestação dos serviços ocorrerem.

5.2 Receitas de Doações

A Receita de Doações em 2018 são provenientes das participações dos conselheiros fiscais e conselheiros administrativos nas reuniões para discussão e aprovação de contas da entidade no valor de R\$ 5.737,77.

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	5	2.109	0,79	1.666,11
ADMINISTRAÇÃO	18	5.154	0,79	4.071,66
TOTAL				5.737,77

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.

7 Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

A demonstração do valor adicionado (DVA), não é requerida pelas IFRS, sendo apresentada de forma suplementar em atendimento à legislação societária brasileira. Sua finalidade é evidenciar a riqueza criada pela Fapto durante o período, bem como demonstrar sua distribuição entre os diversos agentes.

8 Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2017 e repetidos em 2018

A Fapto aplicou, pela primeira vez, determinadas normas e alterações, em vigor para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2017 ou após essa data. 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 em 2017, elas não poderiam 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:

Alterações à IAS 16 e à IAS 38 - Esclarecimento sobre os Métodos Aceitáveis de Depreciação e Amortização.

As alterações esclarecem o princípio na IAS 16 - Ativo imobilizado e na IAS 38 – Ativos Intangíveis que a receita reflete um modelo de benefícios econômicos gerados com base na operação de um negócio (do qual o ativo faz parte), em vez dos benefícios econômicos consumidos por meio do uso do ativo. Como resultado, um método baseado em receita não pode ser utilizado para fins de depreciação de ativo imobilizado, podendo ser utilizado somente em circunstâncias muito limitadas para amortizar os ativos intangíveis. As alterações são aplicadas de forma prospectiva e não têm impacto sobre a Fapto, uma vez que não foi utilizado o método baseado em receitas para amortização dos ativos não circulantes.

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




NÚCLEO DE CONTABILIDADE
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 2018

significativa às informações divulgadas no relatório anual mais recente. Em caso de necessidade de aplicação deverá ser feito de forma retroativa.

Desta forma, pela 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.

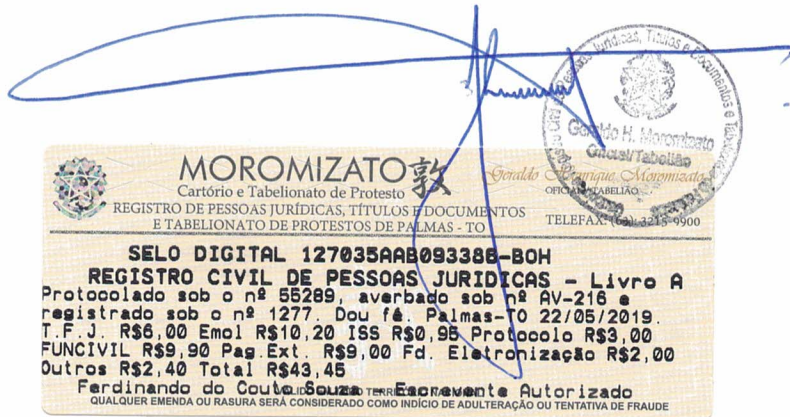
Adicionalmente, as alterações esclarecem as exigências aplicáveis quando subtotais adicionais são apresentados no balanço patrimonial e nas demonstrações do resultado e de outros resultados abrangentes. Estas alterações não tiveram nenhum impacto sobre a Fapto no período.



Léo Araújo da Silva
Diretor Executivo



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 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 **22/05/2019**, sob o protocolo nº **55.289 - A: AV-216**, as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas 2018. 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, 23 de maio de 2019.

Ferdinando do Couto Souza
Ferdinando do Couto Souza
Escrevente Autorizado

SELO: 127035AAB093387-JFH. Consulte autenticidade em www.tjto.jus.br.

Emolumentos: R\$ 20,20
Outros: R\$ 0,00

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

Pagina(s) Extra(s): R\$ 0,00 ISS: R\$ 1,01
Total: R\$ 42,51

T.F.J: R\$ 8,40

Funcivil: R\$ 10,90