



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO TOCANTINS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE DE 2021

Pró-Reitoria de Administração

Diretoria de Administração e Finanças

Coordenação de Contabilidade e Custos



**INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
TOCANTINS**



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO TOCANTINS

Equipe

Antônio da Luz Júnior
Reitor

Octaviano Sidnei Furtado
Pró-Reitor de Administração

Vladimir Lisboa de Carvalho
Diretor de Administração e Finanças

Raydine da Silva Costa
Coordenadora de Contabilidade e Custos

Equipe de elaboração

Joel Ferreira Lopes
Técnico em Contabilidade

Vladimir Lisboa de Carvalho
Contador

Contabilistas responsáveis pela contabilidade das unidades

Raydine da Silva Costa
Reitoria
Campus Colinas do Tocantins

Maria Pedrinha Ângelo de Sousa Oliveira
Campus Araguatins

Valdenês Pacheco Barbosa
Campus Araguatins

Valdinez Pereira Feitoza
Campus Dianópolis

Ludimilla da Silva Coelho Muniz
Campus Gurupi

Sirlene Dias Putêncio
Campus Palmas

Anicesio Tavares dos Santos
Campus Paraíso do Tocantins

Genival Francisco de Carvalho
Campus Porto Nacional



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO TOCANTINS

SUMÁRIO

1. ESTRUTURA DO IFTO.....	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS..	6
2.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	6
3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	9
3.1 Balanço Patrimonial.....	9
3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	11
3.3 Balanço Orçamentário.....	13
3.4 Balanço Financeiro.....	16
3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....	17
4. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE.....	19
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	20
5.1 Caixa e Equivalente de Caixa.....	20
5.2 Imobilizado.....	20
5.2.1 Bens Móveis.....	20
5.2.2 Bens Imóveis.....	23
5.3 Intangível.....	24
5.4 Obrigações Contratuais.....	25
5.5 Fornecedores e Contas a Pagar.....	26
5.6 Patrimônio Líquido.....	27
6. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP.....	28
6.1 Resultado Patrimonial.....	28
6.2 Variações Patrimoniais Aumentativas.....	28
6.3 Variações Patrimoniais Diminutivas.....	29
7. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	32
7.1 Receitas.....	32
7.2 Despesas.....	33
7.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar.....	34



SERVIÇO PÚBLICO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO TOCANTINS

8. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO.....	37
8.1 Ingressos Financeiros.....	37
8.2 Dispêndios.....	38
8.3 Resultado Financeiro.....	38
9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	39
10. NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DESPESAS RELACIONADAS AO ENFRENTAMENTO À CALAMIDADE PÚBLICA DECORRENTE DA COVID-19.....	41
11. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES.....	43

1. ESTRUTURA DO IFTO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Tocantins, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, possui natureza jurídica de Autarquia Federal, sendo vinculada à Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica do Ministério da Educação (SETEC/MEC).

É composto por uma unidade da administração central, a Reitoria, que está situada em Palmas, capital do Estado do Tocantins, e por 8 (oito) *campi*, e 3 (três) *campus* avançados.

Unidade	CNPJ
Reitoria	10.742.006/0001-98
Campus Palmas	10.742.006/0003-50
Campus Araguatins	10.742.006/0002-78
Campus Paraíso do Tocantins	10.742.006/0004-30
Campus Araguaína	10.742.006/0006-00
Campus Gurupi	10.742.006/0005-11
Campus Porto Nacional	10.742.006/0007-83
Campus Dianópolis	10.742.006/0008-64
Campus Colinas do Tocantins	10.742.006/0009-45
Campus Avançado de Pedro Afonso*	
Campus Avançado de Lagoa da Confusão*	
Campus Avançado de Formoso do Araguaia*	

* Os campus avançados estão não possuem CNPJ, os atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial são realizados e controlados no CNPJ da matriz.

O IFTO é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de cursos técnicos integrados ao Ensino Médio, subsequentes (pós-médio), Proeja, graduação, pós-graduação lato sensu e stricto sensu e cursos na modalidade de Educação a Distância (EaD).

Sua missão é proporcionar desenvolvimento educacional, científico e tecnológico no Estado do Tocantins por meio da formação pessoal e qualificação profissional.

Conformidade legal das atividades da entidade: Lei nº 11.892/2008, lei de criação, Lei nº 8.112/1990 para a contratação dos seus servidores, Lei nº 8.666/1993 e Lei nº 10.520/2002 (pregão eletrônico) para contratação dos seus fornecedores, Lei nº 4.320/1964 para suas finanças, Lei 14.144/2021 – Lei Orçamentária anual do ano de 2021, para o orçamento e legislações específicas da área de atuação da entidade.

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e demais normativos vigentes.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração (SIAFI), as demonstrações consolidam as contas da Reitoria e dos *campi*: Palmas, Araguatins, Paraíso do Tocantins, Araguaína, Gurupi, Porto Nacional, Dianópolis e Colinas do Tocantins, ou seja, consolidadas no nível de órgão.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as demonstrações contábeis são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

2.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo por base as premissas das NBCT SP e do MCASP.

- (a) Moeda funcional: A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das Demonstrações Contábeis é o Real.
- (b) Caixa e equivalentes de caixa: incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- (c) Créditos a curto prazo: Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos;

(VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

(d) Estoques: Compreendem os materiais em almoxarifado para suprimento das atividades da entidade e para a prestação de serviços, e caso tiver mercadorias para venda, os produtos acabados e os em elaboração e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de custo, ou seja, de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o art. 85 da lei 4.320/64. Há, também, a possibilidade de redução dos valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor recuperável, quando o valor reconhecido estiver superior ao valor justo (valor de mercado).

(e) Ativo Realizável à Longo Prazo: Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados nas entradas pelo valor de custo e nas saídas pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

(f) Imobilizado: O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(g) Intangível: Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada

(quando tiverem vida útil definida), e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis: A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis e imóveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis imóveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data do bem estiver em condições de uso. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

(i) Reavaliação e a Redução ao Valor Recuperável: a base de mensuração utilizada: valor justo (mercado), custo de reposição, informar os procedimentos contábeis e metodologia utilizada para reconhecimento da valorização ou da perda por meio dos testes de recuperabilidade;

(j) Passivos circulantes e não circulantes: As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) provisões; e (vi) demais obrigações.

(k) Benefícios a Empregados: Benefícios a empregados referentes a encargos de férias e décimo terceiro salário são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego relacionados com aposentadoria e pensões são também reconhecidos pelo regime de competência.

(l) Ajustes de Exercícios Anteriores: A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados.

3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 Balanço Patrimonial

Valores em R\$

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	25.834.952,22	23.040.743,05	PASSIVO CIRCULANTE	73.688.481,98	65.296.170,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.415.336,57	20.457.130,49	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	16.839.371,67	14.927.019,90
Créditos a Curto Prazo	849.956,04	744.546,69	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	849.956,04	744.546,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.324.833,90	1.221.905,87
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	725,99
Estoques	2.569.659,61	1.839.065,87	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	55.524.276,41	49.146.519,02
ATIVO NÃO CIRCULANTE	224.185.990,31	219.752.378,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	73.688.481,98	65.296.170,78
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social		
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital		
Imobilizado	224.131.755,21	219.698.143,40	Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Bens Móveis	67.102.673,22	62.525.605,15	Reservas de Lucros		
Bens Móveis	89.239.874,86	84.126.209,85	Demais Reservas		
(-)	-22.137.201,64	-21.600.604,70	Resultados Acumulados		
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Resultados do Exercício		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-		
Bens Imóveis	157.029.081,99	157.172.538,25	177.496.950,77		
Bens Imóveis	163.188.140,91	163.074.594,23	-1.200.690,74		
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-6.159.058,92	-5.902.055,98	182.957.297,46		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	36.200,52		
Intangível	54.235,10	54.235,10	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
Softwares	54.235,10	54.235,10	-		
Softwares	54.235,10	54.235,10	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	176.332.460,55		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	177.496.950,77		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	-5.264.263,49		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	182.957.297,46		
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-	36.200,52		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-	-196.083,20		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	-		

Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de	-	-			
Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-			
Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	250.020.942,53	242.793.121,55	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	250.020.942,53	242.793.121,55

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	22.440.933,97	20.482.727,89	PASSIVO FINANCEIRO	41.121.135,17	43.282.974,87
ATIVO PERMANENTE	227.580.008,56	222.310.393,66	PASSIVO PERMANENTE	53.576.005,92	47.179.522,11
			SALDO PATRIMONIAL	155.323.801,44	152.330.624,57

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	28.262.313,63	28.042.264,63	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	20.850.861,55	17.159.997,80
Atos Potenciais Ativos	28.262.313,63	28.042.264,63	Atos Potenciais Passivos	20.850.861,55	17.159.997,80
Garantias e Contragarantias Recebidas	848.522,35	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	27.362.991,65	27.991.465,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	13.940,00	3.940,00
Direitos Contratuais	50.799,63	50.799,63	Obrigações Contratuais	20.836.921,55	17.156.057,80
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	28.262.313,63	28.042.264,63	TOTAL	20.850.861,55	17.159.997,80

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-15.554.906,00
Recursos Vinculados	-3.125.295,20
Educação	-2.533.227,66
Seguridade Social (Exceto Previdência)	21.312,46
Previdência Social (RPPS)	-10.482,69
Dívida Pública	-1.306.151,36
Alienação de Bens e Direitos	763.638,87
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-60.384,82
TOTAL	-18.680.201,20

3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais

Valores em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	300.337.879,66	304.333.574,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	431.200,50	268.730,53
Venda de Mercadorias	74.272,71	90.688,45
Vendas de Produtos	2.693,79	4.389,21
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	354.234,00	173.652,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	972,08	710,79
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	972,08	710,79
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	297.930.370,09	288.996.393,64
Transferências Intragovernamentais	296.263.690,45	286.671.559,70
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.666.679,64	2.324.833,94
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.942.139,26	15.001.675,07
Reavaliação de Ativos	-	14.319.039,52
Ganhos com Alienação	24.106,27	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	685.301,66	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.232.731,33	682.635,55
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	33.197,73	66.064,55
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	33.197,73	66.064,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	301.538.570,40	309.597.838,07
Pessoal e Encargos	214.043.022,88	204.798.793,96
Remuneração a Pessoal	169.867.554,50	162.166.950,70

Encargos Patronais	35.434.465,51	32.875.404,76
Benefícios a Pessoal	8.635.218,62	8.833.321,85
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	105.784,25	923.116,65
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.477.873,02	7.240.357,26
Aposentadorias e Reformas	3.877.855,61	3.703.536,33
Pensões	813.303,89	784.501,79
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.786.713,52	2.752.319,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.117.724,48	29.303.280,47
Uso de Material de Consumo	3.191.091,48	2.833.751,01
Serviços	29.133.033,12	23.262.832,28
Depreciação, Amortização e Exaustão	793.599,88	3.206.697,18
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.316,65	65,87
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.316,65	65,87
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	30.209.012,42	33.331.793,64
Transferências Intragovernamentais	29.121.131,51	30.961.471,65
Transferências Intergovernamentais	29.252,00	49.592,00
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.058.628,91	2.320.729,99
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.643.011,81	27.094.233,84
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	7.629.126,62	12.762.435,32
Desincorporação de Ativos	13.885,19	14.331.798,52
Tributárias	27.177,27	12.089,21
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.957,16	4.902,00
Contribuições	22.220,11	7.187,21
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.019.431,87	7.817.223,82
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	8.923.761,46	7.747.471,21
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	95.670,41	69.752,61
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-1.200.690,74	-5.264.263,49

3.3 Balanço Orçamentário

Valores em R\$

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	134.877,00	134.877,00	433.052,44	298.175,44
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	17.708,00	17.708,00	14.041,50	-3.666,50
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	17.708,00	17.708,00	13.082,00	-4.626,00
Valores Mobiliários	-	-	959,50	959,50
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	100.482,00	100.482,00	74.272,71	-26.209,29
Receita Industrial	6.205,00	6.205,00	2.693,79	-3.511,21
Receitas de Serviços	10.482,00	10.482,00	341.152,00	330.670,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	10.482,00	10.482,00	341.152,00	330.670,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	892,44	892,44
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1,00	1,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	891,44	891,44
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	134.805.955,00	134.805.955,00	677.970,61	-134.127.984,39
Operações de Crédito	134.805.955,00	134.805.955,00	-	-134.805.955,00
Operações de Crédito Internas	134.805.955,00	134.805.955,00	-	-134.805.955,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	677.970,61	677.970,61
Alienação de Bens Móveis	-	-	677.970,61	677.970,61
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-

Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	134.940.832,00	134.940.832,00	1.111.023,05	-133.829.808,95
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	134.940.832,00	134.940.832,00	1.111.023,05	-133.829.808,95
DEFICIT	-	-	264.523.235,18	264.523.235,18
TOTAL	134.940.832,00	134.940.832,00	265.634.258,23	130.693.426,23
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	4.348.216,00	-	-4.348.216,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	4.348.216,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	254.504.423,00	257.252.639,00	257.225.762,19	246.212.902,36	226.904.686,10	26.876,81
Pessoal e Encargos Sociais	207.706.686,00	211.051.799,00	210.017.871,86	210.017.871,86	192.446.949,21	1.033.927,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	46.797.737,00	46.200.840,00	47.207.890,33	36.195.030,50	34.457.736,89	-1.007.050,33
DESPESAS DE CAPITAL	1.080.506,00	2.680.506,00	8.408.496,04	889.893,80	730.357,79	-5.727.990,04
Investimentos	1.080.506,00	2.680.506,00	8.408.496,04	889.893,80	730.357,79	-5.727.990,04
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	255.584.929,00	259.933.145,00	265.634.258,23	247.102.796,16	227.635.043,89	-5.701.113,23
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	255.584.929,00	259.933.145,00	265.634.258,23	247.102.796,16	227.635.043,89	-5.701.113,23
TOTAL	255.584.929,00	259.933.145,00	265.634.258,23	247.102.796,16	227.635.043,89	-5.701.113,23

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	3.815.637,23	16.861.456,03	17.522.340,50	17.052.785,70	1.058.559,73	2.565.747,83
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.815.637,23	16.861.456,03	17.522.340,50	17.052.785,70	1.058.559,73	2.565.747,83
DESPESAS DE CAPITAL	1.448.194,32	3.041.038,62	3.726.786,66	3.725.997,72	381.442,27	381.792,95
Investimentos	1.448.194,32	3.041.038,62	3.726.786,66	3.725.997,72	381.442,27	381.792,95
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.263.831,55	19.902.494,65	21.249.127,16	20.778.783,42	1.440.002,00	2.947.540,78

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	138.674,10	17.719.981,45	17.703.548,46	28.414,73	126.692,36
Pessoal e Encargos Sociais	0,20	15.181.981,10	15.181.981,10	0,20	0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	138.673,90	2.538.000,35	2.521.567,36	28.414,53	126.692,36
DESPESAS DE CAPITAL	45.766,19	212.226,93	212.226,93	-	45.766,19
Investimentos	45.766,19	212.226,93	212.226,93	-	45.766,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	184.440,29	17.932.208,38	17.915.775,39	28.414,73	172.458,55
TOTAL	184.440,29	17.932.208,38	17.915.775,39	28.414,73	172.458,55

3.4 Balanço Financeiro

Valores em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	1.111.023,05	312.373,81	Despesas Orçamentárias	265.634.258,23	259.947.766,15
Ordinárias	-	-	Ordinárias	252.632.470,64	230.066.833,41
Vinculadas	1.111.569,41	312.588,29	Vinculadas	13.001.787,59	29.880.932,74
Educação	891,44	42.921,23	Educação	3.374.576,83	2.506.370,95
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	4.230.038,52	1.937.857,16
Alienação de Bens e Direitos	677.970,61	-	Previdência Social (RPPS)	1.545.447,60	2.160.777,16
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	432.707,36	269.667,06	Dívida Pública	-	23.156.933,72
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-546,36	-214,48	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.851.724,64	118.993,75
Transferências Financeiras Recebidas	296.263.690,45	286.671.559,70	Transferências Financeiras Concedidas	29.121.131,51	30.960.189,98
Resultantes da Execução Orçamentária	263.166.620,94	259.249.770,13	Resultantes da Execução Orçamentária	17.689.858,02	20.877.939,91
Repasso Recebido	245.508.200,24	238.371.830,22	Repasso Concedido	31.437,32	-
Sub-repasso Recebido	17.658.420,70	20.877.939,91	Sub-repasso Concedido	17.658.420,70	20.877.939,91
Independentes da Execução Orçamentária	33.097.069,51	27.421.789,57	Independentes da Execução Orçamentária	11.431.273,49	10.082.250,07
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	31.954.323,47	26.973.458,32	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	11.398.076,76	10.016.199,52
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.142.746,04	448.331,25	Movimento de Saldos Patrimoniais	33.196,73	66.050,55
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	38.902.307,39	38.401.611,20	Pagamentos Extraorçamentários	39.563.425,07	35.703.630,23
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	19.467.752,27	17.842.508,25	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	17.915.775,39	18.487.045,61
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	18.531.462,07	19.902.494,65	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	20.778.783,42	16.579.847,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	868.866,26	621.986,98	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	868.866,26	621.986,98
Outros Recebimentos Extraorçamentários	34.226,79	34.621,32	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	14.749,85
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.921,50	-	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	13.192,00
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	11.492,00	Demais Pagamentos	-	1.557,85
Arrecadação de Outra Unidade	32.305,29	23.129,32	-	-	-
Saldo do Exercício Anterior	20.457.130,49	21.683.172,14	Saldo para o Exercício Seguinte	22.415.336,57	20.457.130,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	20.457.130,49	21.683.172,14	Caixa e Equivalentes de Caixa	22.415.336,57	20.457.130,49
TOTAL	356.734.151,38	347.068.716,85	TOTAL	356.734.151,38	347.068.716,85

3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Valores em R\$

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.948.817,91	8.989.005,73
INGRESSOS	297.597.914,44	287.640.541,81
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	13.082,00	7.986,84
Receita Agropecuária	74.272,71	90.688,45
Receita Industrial	2.693,79	4.389,21
Receita de Serviços	341.152,00	165.666,03
Remuneração das Disponibilidades	959,50	708,05
Outras Receitas Derivadas e Originárias	892,44	42.935,23
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	297.164.862,00	287.328.168,00
Ingressos Extraorçamentários	868.866,26	621.986,98
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	11.492,00
Transferências Financeiras Recebidas	296.263.690,45	286.671.559,70
Arrecadação de Outra Unidade	32.305,29	23.129,32
DESEMBOLSOS	-291.649.096,53	-278.651.536,08
Pessoal e Demais Despesas	-226.904.555,97	-214.728.083,64
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-8.400,28	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-5.600,00	-80.223,98
Previdência Social	-4.637.391,95	-4.147.571,52
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-219.833.399,30	-209.337.161,47
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-2.320.000,00	-1.145.363,47
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-101.685,94	-4.571,20
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.921,50	-13.192,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-34.754.542,79	-32.339.717,63
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-34.725.290,79	-32.290.125,63
Outras Transferências Concedidas	-29.252,00	-49.592,00
Outros Desembolsos Operacionais	-29.989.997,77	-31.583.734,81
Dispêndios Extraorçamentários	-868.866,26	-621.986,98
Transferências Financeiras Concedidas	-29.121.131,51	-30.960.189,98

Demais Pagamentos		-1.557,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.990.611,83	-10.215.047,38
INGRESSOS	677.970,61	-
Alienação de Bens	677.970,61	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.668.582,44	-10.215.047,38
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.506.442,94	-9.961.985,92
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-162.139,50	-253.061,46
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.958.206,08	-1.226.041,65
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	20.457.130,49	21.683.172,14
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.415.336,57	20.457.130,49

4. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

Declaro que as informações evidenciadas nas Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a Lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP, e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 31/12/2020, exceto no tocante as ressalvas abaixo:

- a) O registro da depreciação de bens móveis não está refletido nas demonstrações contábeis sua integralidade em conformidade às Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC) 16.9 e 16.10 em razão do não registro da depreciação nas unidades do IFTO. Como estratégia de correção optou-se por organizar o patrimônio, mediante inventário de bens móveis, fazer os ajustes necessários no sistema SUAP, rodar a depreciação e migrar para o sistema SIADS.
- b) Foram identificados bens móveis permanentes classificados em contas patrimoniais divergente de sua natureza.
- c) Há ausência de registro de reconhecimento em sua íntegra, de ativos e passivos contingentes em contas de controle pela ausência de normatização de fluxos internos da instituição.
- d) Há ausência de registro de reconhecimento das provisões para Riscos Fiscais, Trabalhistas, Cíveis em contas de controle pela ausência de normatização de fluxos internos da instituição.
- e) Há ausência de registro das garantias e contragarantias recebidas em decorrência das obrigações contratuais (Atos Potenciais).
- f) Conformidade de Registro de Gestão não realizada de maneira rotineira.
- g) Inconsistência contábil da equação 019 – Bens Móveis em Trânsito.
- h) Inconsistência contábil da equação 714 - Adiantamento Suprimento de Fundos x Execução Orçamentária.

Palmas – TO, 31 de janeiro de 2022

Raydine da Silva Costa
CRC nº MA 010350/O-3 S- TO

Vladimir Lisboa de Carvalho
CRC nº 007705/O – 8 T

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2019).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

5.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores disponíveis para o IFTO são relativos a recursos na Conta Única da União para fazer frente a sua execução orçamentária e financeira.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Caixa e Equivalente de Caixa	22.415.336,57	20.457.130,49	9,57
Total	22.415.336,57	20.457.130,49	9,57

Fonte: SIAFI 2021

A tabela acima demonstra um acréscimo de 9,57% nos recursos financeiros entre o quarto trimestre de 2020 e o quarto trimestre de 2021. O acréscimo é consequência da programação financeira compreendida no período.

5.2 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios

econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o quarto trimestre de 2021 e do quarto trimestre de 2020.

Tabela 2 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	89.239.874,86	84.126.209,85	6,08
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-22.137.201,67	-21.600.604,70	2,48
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	67.102.673,22	62.525.605,15	7,32
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	163.188.140,91	163.074.594,23	0,07
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-6.159.058,92	-5.902.055,98	4,35
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	157.029.081,99	157.172.538,25	-0,10
Total do Imobilizado	224.131.755,21	219.698.143,40	2,02

Fonte: SIAFI, 2021

Os bens Móveis (valor líquido descontado a depreciação) tiveram um crescimento no seu total em relação ao quarto trimestre de 2020 de 7,32% em consequência de novas entradas (aquisições) de bens permanentes. Da parte dos Bens Imóveis (valor líquido descontado a depreciação), houve uma redução de 0,10%, permanecendo praticamente estável. No total, o imobilizado teve um acréscimo de 2,02% na comparação com o ano de 2020.

Em relação a Depreciação Acumulada de Bens Móveis que no quarto trimestre de 2021 apresenta o valor de R\$ 22.137.201,67 o que corresponde a 24,81% do Valor Bruto Contábil (89.239.874,86), cabe informar que nem todas as unidades do IFTO efetuam a depreciação devido a acertos e ajustes que precisam ser realizados nas contas dos bens patrimoniais.

A Depreciação Acumulada dos Bens Imóveis é baseada em informações do sistema SPIUNET.

5.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins em 31/12/2021 totalizavam R\$ 67.102.673,22 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Móveis – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	29.441.724,68	26.674.117,14	10,38	43,88
Bens de Informática	17.643.810,39	16.490.667,48	6,99	26,29
Móveis e Utensílios	20.489.719,87	19.594.240,79	4,57	30,53
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	6.501.752,40	6.273.275,86	3,64	9,69
Veículos	11.131.542,41	10.538.099,61	5,63	16,59
Bens Móveis em Almoxarifado	483.658,12	479.089,52	0,95	0,72
Armamentos	0,01	0,01	0	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	758.007,78	742.213,54	2,13	1,13
Demais Bens Móveis	2.789.659,20	3.334.509,90	-16,34	4,16
Depreciação / Amortização Acumulada	(22.137.201,64)	(21.600.604,70)	2,48	-32,99
Total	67.102.673,22	62.525.605,15	7,32	100

Fonte: SIAFI, 2021

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 43,88% refere-se a conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto conforme a tabela 4.

Tabela 4 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

	31/12/2021	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	11.922.834,46	40,50
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	240.614,03	0,82
Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos	4.890.892,82	16,61
Aparelho e Equipamento para Esportes	621.734,59	2,11
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	308.432,92	1,05
Máquinas e Equipamentos Industriais	3.426.320,53	11,64
Máquinas e Equipamentos Energéticos	1.690.918,19	5,74
Máquinas e Equipamentos Gráficos	74.609,79	0,25
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	511.168,66	1,74
Equipamentos de Montaria	2.813,15	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário	1.716.864,29	5,83
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	264.686,14	0,90
Máquinas e Equipamentos - Construção	80.538,35	0,27
Equipamentos Elétricos-Eletônicos	449.847,72	1,53
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	3.226.531,08	10,96
Outras Máquinas, Ferramentas e Equipamentos	12.918,46	0,04
Total	29.441.724,68	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Dá análise da tabela 4 verifica-se a alta representatividade da conta contábil Aparelhos de Medição e Orientação, representando 40,36% do total. A concentração de bens móveis permanentes nessa conta se deve ao fato do IFTO possuir infraestrutura laboratorial na área das Ciências Exatas, cujos itens (objetos) possuem maior valor econômico em virtude de suas características técnicas e tecnológicas. Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos também é outra conta que apresenta relevância para este grupo (16,61%).

5.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins em 31/12/2021 totalizaram R\$ 157.029.081,99 e estão distribuídos nas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Imóveis - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	131.301.904,76	131.301.904,76	0,00	83,62
Bens de Uso Comum do Povo	-	-		
Bens Dominicais	-	-		
Bens Imóveis em Andamento	30.974.996,23	30.861.449,55	0,37	19,73
Instalações	911.239,92	911.239,92	0,00	0,58
Demais Bens Imóveis	-	-		
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-		
Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Depreciação / Amortização Acumulada	(6.159.058,92)	(5.902.055,98)	4,35	-3,92
Total	157.029.081,99	157.172.538,25	-0,10	100%

Fonte: SIAFI, 2021

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 83,62% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo o montante de R\$ 131.301.904,76 em 31/12/2021 a valores brutos. Os Bens de Uso Especial correspondem as unidades do IFTO, e são utilizados na prestação de serviços à sociedade. 19,73% (R\$ 30.974.996,23) são obras em andamento.

Tabela 6 - Bens de Uso Especial - Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	122.492.565,28	122.492.565,28	0,00	93,29
Autarquias/Fundações	8.809.339,48	8.809.339,48	0,00	6,71
Total	131.301.904,76	131.301.904,76	0,00	100

Fonte: SIAFI, 2021

O saldo da conta Imóveis de Uso Educacional é composto pelos valores dos imóveis dos *campi* do IFTO e representam 93,29% dos Bens de Uso Especial. O valor de R\$ 8.809.339,48 (6,71%) é o valor do Imóvel da Reitoria do IFTO, unidade que representa a administração central do órgão.

A tabela 7 apresenta o saldo da Bens Imóveis em Andamento, em 31/12/2021, por unidade do IFTO.

Tabela 7 – Bens Imóveis em Andamento por unidade do IFTO

	31/12/2021	AV (%)
Reitoria	14.709.564,21	47,49
Campus Palmas	1.220.340,06	3,94
Campus Araguatins	0,00	0
Campus Paraíso do Tocantins	0,00	0
Campus Araguaína	0,00	0
Campus Gurupi	0,00	0
Campus Porto Nacional	0,00	0
Campus Dianópolis	9.504.757,72	30,69
Campus Colinas do Tocantins	5.540.334,24	17,89
Total	30.974.966,23	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

O valor mais elevado da conta Bens Imóveis em Andamento na unidade Reitoria, se justifica pelo fato de que, na fase de expansão, esta foi a responsável pela execução das obras de construção, reforma, recuperação e ampliação dos Campus de Dianópolis, Colinas do Tocantins e dos Campi Avançados Lagoa da Confusão e Pedro Afonso.

Os saldos de obras em andamento serão baixados quando não houver pendências e tão logo sejam disponibilizados os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

5.3 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Os ativos intangíveis podem ser classificados com vida útil definida e com vida útil indefinida. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível.

Tabela 8 - Intangível – Composição

INTANGÍVEIS	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Software com Vida Útil Indefinida	54.235,10	54.235,10	0,00	100
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0,00	
Amortização Acumulada	-	-	-	-
Total	54.235,10	54.235,10	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

5.4 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, o Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins (Órgão 26424) apresentou um saldo de R\$ 20.836.921,55.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 9 - Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%)
Aluguéis	12.693,13	12.693,13	0	0,06
Fornecimento de Bens	238.987,51	238.987,51	0	1,15
Seguros	63.156,49			0,30
Serviços	20.522.084,42	16.904.377,16	21,40	98,49
Total	20.836.921,55	17.156.057,80	21,46	100

Fonte: SIAFI 2021

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam a maioria (ou cerca de 98,49%) do total das obrigações assumidas pelo IFTO ao final de 31/12/2021.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

Tabela 10 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Contratante

	31/12/2021	AV (%)
Reitoria	9.391.439,35	45,07
Campus Palmas	1.851.157,39	8,88
Campus Araguatins	5.031.025,62	24,14
Campus Paraíso do Tocantins	2.082.229,19	9,99
Campus Araguaína	421.988,21	2,03
Campus Gurupi	559.890,68	2,69
Campus Porto Nacional	378.500,74	1,82
Campus Dianópolis	694.695,20	3,33
Campus Colinas do Tocantins	425.995,17	2,04
Total	20.836.921,55	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

O Campus Araguatins e a Reitoria são responsáveis por 69,21% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 (cinco) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

	31/12/2021	AV (%)
A – Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins	3.957.248,40	18,99
B – Intacta Engenharia e Representações Ltda	2.606.283,03	12,51

C - Energisa Tocantins Distribuidora de Energia Ltda	1.704.587,93	8,18
D – AGT Construção e Transporte EIRELI	1.147.348,40	5,51
E – PHD – Construtora e Engenharia EIRELI	1.113.006,06	5,34
Demais	10.308.447,73	49,47
Total	20.836.921,55	100,00

Fonte: SIAFI 2021

A soma dos Contratados A, B, C, D e E representa 50,53% do total. A Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins (A) representa contratos de apoio ao ensino, (B, D e E) são referentes a obras, e (C) fornecimento de energia elétrica.

5.5 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, o IFTO apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.324.833,90 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade de obrigações a curto prazo e referente a fornecedores nacionais.

Tabela 12 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Curto Prazo	1.324.833,90	1.221.905,87	8,42
Nacionais	1.324.833,90	1.221.905,87	8,42
Total	1.324.833,90	1.221.905,87	8,42

Fonte: SIAFI 2021

A comparação entre os períodos apresenta uma variação de 8,42%, e está relacionada a dois fatores: montante das liquidações realizadas x repasses de recursos financeiros recebidos para o pagamento das obrigações.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar.

Tabela 13 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Unidade Gestora 158131 – Instituto Federal de Educação (Reitoria)	584.058,55	192.663,86	203,15	44,09
Unidade Gestora 158336 – Campus Palmas	39.678,23	381.815,77	-89,61	2,99
Unidade Gestora 158337 – Campus Araguaatins	324.524,30	197.279,00	64,50	24,50
Unidade Gestora 158489 – Campus Paraíso do Tocantins	48.834,36	68.617,19	-28,83	3,69
Unidade Gestora 158511 – Campus Araguaína	60.087,98	105.289,89	-42,93	4,54
Unidade Gestora 158556 – Campus Gurupi	60.515,56	72.875,05	-16,96	4,57
Unidade Gestora 158557 – Campus Porto Nacional	34.216,28	68.426,90	-50,00	2,58
Unidade Gestora 158628 – Campus Dianópolis	107.463,44	32.419,01	221,48	8,11
Unidade Gestora 158633 – Campus Colinas do Tocantins	65.455,20	102.519,20	-36,15	4,94
Total	1.324.833,90	1.221.905,87	8,42	100,00

Fonte: SIAFI 2021

Na comparação entre períodos nota-se a expressiva variação dos fornecedores a pagar por campus, onde as maiores ocorreram na Reitoria (203,15%), Campus Dianópolis (221,48%), e Campus Palmas (-89,61%).

Da participação sobre o total, Reitoria (44,09%) e Campus Araguatins (24,50%), são responsáveis por 68,59% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 03 (três) fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2021.

Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	31/12/2021	AV (%)
Fornecedor A – Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins - FAPTO	429.368,21	32,41
Fornecedor B – Fenix Assessoria & Gestão Empresarial LTDA	282.493,19	21,32
Fornecedor C – Trivale Administração Ltda	87.639,38	6,62
Demais	525.500,78	39,65
Total	1.324.833,90	100,00

Fonte: SIAFI 2021

Fenix Assessoria & Gestão Empresarial LTDA

Em relação aos fornecedores A, B e C eles representam 60,35% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- a) Fornecedor A: Possui 7 (sete) contratos com o IFTO, sendo 4 (quatro) de apoio ao ensino, e 3 (três) de ações contra o COVID-19;
- b) Fornecedor B: Possui 2 (dois) contratos, sendo de um de prestação de serviços de limpeza e conservação e outro de apoio administrativo;
- c) Fornecedor C: Possui 2 (dois) contratos, sendo um de abastecimento de frota e outro de manutenção de veículos.

5.6 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFTO representa 70,53% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a tabela 15.

Tabela 15 – Resultado do Exercício

Resultados	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
(-) Resultado do exercício	-1.200.690,74	-5.264.263,49	-77,19
(+) Resultado de exercícios anteriores	177.496.950,77	182.957.297,46	-2,98
(-) Ajustes de exercícios anteriores	36.200,52	-196.083,20	-118,46
(=) Resultados Acumulados	176.332.460,55	177.496.950,77	-0,66

Fonte: SIAFI, 2021

Em 31/12/2021, o “Patrimônio Líquido” do IFTO apresentou uma redução de 0,66%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020.

6. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2019).

6.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Tabela 16 – Resultado Patrimonial do Período

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	300.337.879,66	304.333.574,58	1,31
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	301.538.570,40	309.597.838,07	-2,60
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	-1.200.690,74	-5.264.263,49	-77,19

Fonte: SIAFI, 2021

O IFTO apresentou em 31/12/2021 um resultado patrimonial negativo de R\$ 1.200.690,74.

Em seguida apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregadas em VPAs e VPDs.

6.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Na tabela 17, demonstra-se a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.

Tabela 17 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	300.337.879,66	304.333.574,58	-1,31	100,00
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	431.200,50	268.730,53	60,46	0,14
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	972,08	710,79	36,76	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	297.930.370,09	288.996.393,04	3,09	99,20
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.942.139,26	15.001.675,07	-87,05	0,65
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	33.197,73	66.064,55	-49,75	0,01

Fonte: SIAFI, 2021

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, que equivale a 99,20% do total de VPAs. O valor é consequência de Repasses Recebidos, fruto da execução orçamentária e extraorçamentária (Restos a Pagar).

A tabela 18 apresenta a variação patrimonial aumentativa mais significativa ocorrida na comparação do quarto trimestre de 2021 com o quarto trimestre de 2020 (AH = -87,05%).

Tabela 18 – Valorização e Ganhos Ativos e Desincorporação de Passivos

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Valorização e Ganhos Ativos e Desincorporação de Passivos	1.942.139,26	15.001.675,07	-87,05	100,00
Reavaliação de Ativos	0,00	14.319.039,52	-100,00	0,00
Ganhos com Alienação	24.106,27	0,00	-----	1,24
Ganhos com Incorporação de Ativos	685.301,66	0,00	-----	35,29
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.232.731,33	682.635,55	80,58	63,47
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	-----	0,00

Fonte: SIAFI, 2021

Dentro da Variação Patrimonial Aumentativa “Valorização e Ganhos Ativos e Desincorporação de Passivos”, a maior relevância está em Ganhos com Desincorporação de Passivos, que corresponde a 63,47% do total. Esse resultado, na sua maior parte, é devido à finalização e comprovação de Termo de Execução Descentralizada – TED, compõe, também, o valor, devolução de recursos financeiros de TED, transferência de precatórios e cancelamento de valores inscritos em restos a pagar processados.

6.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD's tiveram um decréscimo monetário no quarto trimestre de 2021 em comparação com o quarto trimestre de 2020 de 2,60%. Basicamente as variações patrimoniais diminutivas, incorreram acerca de despesas com pessoal (despesa obrigatória) e serviços para a manutenção e funcionamento do IFTO (despesa discricionária).

Tabela 19 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Variações Patrimoniais Diminutivas	301.538.570,40	309.597.838,07	2,60	100,00
Pessoal e Encargos	214.043.022,88	204.798.793,96	4,51	70,98
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.477.873,02	7.240.357,26	3,28	2,48
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.117.724,48	29.303.280,47	13,02	10,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.316,65	65,87	1.898,86	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.643.011,81	27.094.233,84	-71,79	2,53
Tributárias	27.177,27	12.089,21	124,81	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.019.431,87	7.817.223,82	15,38	2,99
Transferências e Delegações Concedidas	30.209.012,42	33.331.793,64	-9,37	10,02

Fonte: SIAFI, 2021

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos”(70,98%), com aumento de 4,51% em relação ao mesmo período do ano passado. A tabela 20 apresenta o detalhamento deste grupo.

Tabela 20 - Pessoal e Encargos

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Pessoal e Encargos	214.043.022,88	204.798.793,96	4,51	100
Remuneração a Pessoal	169.867.554,50	162.166.950,70	4,75	79,36
Encargos Patronais	35.434.465,51	32.875.404,76	7,78	16,55
Benefícios a Pessoal	8.635.218,62	8.833.321,85	-2,24	4,03
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	105.784,25	923.116,65	-88,54	0,05

Fonte: SIAFI, 2021

De maneira geral, a despesa com pessoal em encargos cresceu 4,51% na comparação com o mesmo período do ano passado.

A seguir, ainda dentro das VPDs, demonstra-se a conta “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”, é neste grupo que está a aplicação dos créditos orçamentários das despesas discricionários no órgão.

Tabela 21 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.117.724,48	29.303.280,47	13,02	100,00
Uso de Material de Consumo	3.191.091,48	2.833.751,01	12,61	9,64
Serviços	29.133.033,12	23.262.832,28	25,23	87,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	793.599,88	3.206.697,18	-75,25	2,40

Fonte: SIAFI, 2021

A VDP de Depreciação e Amortização apresentou uma redução de 75,25% em relação ao mesmo período de 2020. Cabe informar que nem todas as unidades do IFTO efetuam a depreciação, e devido a acertos e ajustes que precisam ser realizados nas contas dos bens patrimoniais, o Campus Palmas que mantinha esse registro deixou de realizar ao final de 2020. Todo o IFTO está ajustando o seu patrimônio para a implantação e operacionalização do sistema SIADS.

Com relação ao Uso de Material de Consumo e Serviços, os aumentos forma respectivamente de 12,61% e 25,23% na comparação com o mesmo período do ano passado.

7. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2019).

7.1 Receitas

A tabela 22 demonstra a previsão da receita e sua realização dividida por categoria econômica.

Tabela 22 – Receitas por Categoria Econômica

Categoria Econômica	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo d=(c-b)
Receitas Correntes	134.877,00	134.877,00	433.052,44	298.175,44
Receitas de Capital	134.805.955,00	134.805.955,00	677.970,61	-134.127.984,39
Total das Receitas	134.940.832,00	134.940.832,00	1.111.02305	-133.829.808,95

Fonte: SIAFI, 2021

Em análise a Tabela 22, o primeiro esclarecimento a ser feito diz respeito à previsão de Receitas de Capital lançado no Balanço Orçamentário do IFTO. Trata-se de operação de crédito no mercado interno, por meio de títulos do Tesouro Nacional, todavia, não está sob o gerenciamento do IFTO, e sim do próprio Tesouro. A receita realizada como Receita de Capital se deu em virtude de leilão de bens semoventes no *campus* de Araguatins

Já para as Receitas Correntes, houve uma arrecadação de R\$ 433.052,44.

A tabela a seguir faz o detalhamento das Receitas Correntes arrecadadas e compara ao mesmo período do ano anterior.

Tabela 23 – Receitas Correntes Realizadas

Receitas Correntes	31/12/2021	31/12/2020	Variação R\$	% Variação
Receita Patrimonial	14.041,50	8.694,89	5.346,61	61,49
Receita Agropecuária	74.272,71	90.688,45	-16.415,74	-18,10
Receita Industrial	2.693,79	4.389,21	-1.695,42	-38,63
Receitas de Serviços	341.152,00	165.666,03	175.485,97	105,93
Outras Receitas Correntes	892,44	42.935,23	-42.042,79	-97,92
Total	433.052,44	312.373,81	120.678,63	38,63

Fonte: SIAFI, 2021,2020

Na comparação com o mesmo período do ano passado, nota-se no geral, que há uma melhora na arrecadação, todavia, ainda sob influência da suspensão das atividades presenciais no IFTO em decorrência da pandemia do novo coronavírus que derrubou as receitas, e que por este motivo, ainda estão muito aquém da série histórica de arrecadação.

As Receitas de Serviços puxaram a arrecadação, a variação foi de 105,93%, ou R\$ 175.485,97 a mais do que no mesmo período do ano passado.

7.2 Despesas

O Orçamento aprovado pela Lei 14.144 – Lei Orçamentária anual do ano de 2021, publicada no Diário Oficial da União no dia 23/04/2021, fixou inicialmente para o IFTO uma Despesa de R\$ 255.584.929,00. Após terem ocorrido movimentações de créditos (suplementação e cancelamento/remanejamento), a dotação atualizada ficou em R\$ 259.933.145,00, conforme é evidenciado no detalhamento abaixo.

Tabela 24 – Dotação Orçamentária

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	Dotação Inicial (a)	Dotação Suplementar (b)	Dotação Cancelada e Remanejada (c)	Dotação Atualizada d = (a+b) - c
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	207.706.686,00	118.044.577,00	114.699.464,00	211.051.79,00
	Outras Despesas Correntes	46.797.737,00	20.505.629,00	21.102.526,00	46.200.840,00
Despesas de Capital	Investimentos	1.080.506,00	1.600.000,00	0,00	2.680.506,00
Total		255.584.929,00	140.150.206,00	135.801.990,00	259.933.145,00

Fonte: SIAFI, 2021

A tabela a seguir demonstra execução da despesa orçamentária até o quarto trimestre de 2021.

Tabela 25 – Execução da Despesa Orçamentária

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada (a)	Despesa empenhada (b)	% Empenho =b/a	Despesa liquidada (c)	% Liquidação = c/b	Despesa paga (d)	% Pagamento =d/c
Despesas Correntes	257.252.639,00	257.225.762,19	99,99	246.212.902,36	95,72	226.904.686,10	92,16
Pessoal e Encargos Sociais	211.051.799,00	210.017.871,86	99,51	210.017.871,86	100,00	192.446.949,21	91,62
Outras Despesas Correntes	46.200.840,00	47.207.890,33	102,18	36.195.030,50	76,67	34.457.736,89	85,20
Despesas de Capital	2.680.506,00	8.408.496,04	313,69	889.893,80	10,58	730.357,79	82,07
Investimentos	2.680.506,00	8.408.496,04	313,69	889.893,80	10,58	730.357,79	82,07
Total das Despesas	259.933.145,00	265.634.258,23	102,19	247.102.796,16	93,02	227.635.043,89	92,12

Fonte: SIAFI, 2021

Conforme demonstrado na tabela acima, as despesas liquidadas representaram 93,02% do total empenhado, e as despesas pagas representaram 92,12% do liquidado.

Analisando o quadro percebe-se que, em Outras Despesas Correntes e Investimentos, o total empenhado está superior a Dotação Atualizada. Surge uma falsa impressão que se empenhou mais do que deveria, ou estaria autorizado. Esse fato ocorre devido ao recebimento de Termos de Execução Descentralizada – TED, que são orçamentos de outros órgãos, descentralizados mediante Destaque, nesse sentido, esses TEDs não atualizam a dotação do IFTO, mas a sua execução computa a despesa.

7.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar

A seguir demonstra-se a execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados até o quarto trimestre de 2021.

Tabela 26 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

Órgão	Inscritos (a)	Liquidados (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (a-c-d)	% Execução e = (c/a)
IFTO	25.166.326,20	21.249.127,16	20.778.783,42	1.440.002,00	2.947.540,78	82,57

Fonte: SIAFI 2021

Dos valores inscritos em Restos a Pagar não Processados, demonstrados no quadro acima, 82,57% foram pagos, e 11,71% ficaram de saldo ou pendentes de pagamento.

Tabela 27 – Execução de Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesas

Grupo de Despesa	Inscritos (a)	Liquidados (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (a-c-d)	% Execução e = (c/a)
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Outras Despesas Correntes	20.677.093,26	17.522.340,50	17.052.785,70	1.058.559,73	2.565.747,83	70,79
Investimentos	4.489.232,94	3.726.786,66	3.725.997,12	381.442,27	381.792,95	75,18
TOTAL	25.166.326,20	21.249.127,16	20.778.783,42	1.440.002,00	2.947.540,78	71,57

Fonte: Siafi2021

Das inscrições realizadas em RPNP 82,16% pertence ao grupo Outras Despesas Correntes e 17,84% é de Investimentos, e até 31/12/2021 foram executados respectivamente 82,47% e 83,00%.

Tabela 28 – Execução dos Restos a Pagar Processados

Inscritos (a)	Pagos (b)	Cancelados (c)	Saldo (a-b-c)	% Execução d = (b/a)
18.116.648,67	17.915.775,39	28.414,73	172.458,55	98,89

Fonte: Siafi 2021

Para os Restos a Pagar Processados, há uma relevância no montante inscrito e pago. Isso acontece principalmente em razão da folha de pagamento do mês de dezembro do ano anterior, que é lançada no próprio mês (dezembro), mas paga no mês de janeiro, com isso, os empenhos da folha ficam inscritos em Restos a Pagar Processados. O quadro seguinte demonstra a informação por Grupo de Despesa, que evidencia melhor o fato.

Tabela 29 – Execução de Restos a Pagar Processados por Grupo de Despesas

Grupo de Despesa	Inscritos (a)	Pagos (b)	Cancelados (c)	Saldo (a-b-c)	% Execução d = (b/a)
Pessoal e Encargos Sociais	15.181.981,30	15.181.981,10	0,20	0,00	100
Outras Despesas Correntes	2.676.674,25	2.521.567,36	28.414,43	126.692,36	94,21
Investimentos	257.993,12	212.226,93		45.766,19	82,26
TOTAL	18.116.648,67	17.915.775,39	28.414,73	172.458,55	98,89

Fonte: Siafi 2021

Pagamentos de Pessoal e Encargos Sociais representa 83,80% do total de inscrições em Restos a Pagar Processados, pagamentos de Outras Despesas Correntes corresponde a 14,77% e

também carregam despesas da folha, que são benefícios pagos a servidores, o Grupo de Investimentos representa 1,42%.

8. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964). A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos.

8.1 Ingressos Financeiros

Apresenta-se a seguir a composição dos ingressos financeiros.

Tabela 30 - Composição dos Ingressos

INGRESSOS	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV 31/12/2021 (%)
Receitas Orçamentárias	1.111.023,05	312.373,81	255,67	0,31
Transferências Financeiras Recebidas	296.263.690,45	286.671.559,70	3,35	83,05
Recebimentos Extraorçamentários	38.902.307,39	38.401.611,20	1,30	10,91
Saldo do Exercício Anterior	20.457.130,49	21.683.172,14	-5,65	5,73
TOTAL	356.734.151,38	347.068.716,85	2,78	100,00

Fonte: Siafi 2021

No período até 31/12/2021, as Transferências Financeiras Recebidas constituiu a principal forma de ingressos respondendo por 83,05% do total. Neste grupo estão os repasses recebidos, que são resultantes da execução orçamentária e as transferências recebidas para pagamentos de Restos Pagar.

Os Recebimentos Extraorçamentários representaram 10,91% do total, e é composto na sua grande maioria pela inscrição de Restos a Pagar. O Art. 103, da Lei 4.320/64 dispõe que, “os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”, nos termos do (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

O Saldo do Exercício Anterior é a disponibilidade em caixa, representa 5,73% do total dos ingressos.

As Receitas Orçamentárias constituem as receitas diretamente arrecadas pelo órgão fruto de esforço institucional.

8.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. Apresenta-se a seguir a composição.

Tabela 31 – Composição dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV 31/12/2021 (%)
Despesas Orçamentárias	265.634.258,23	259.947.766,15	2,19	74,46
Transferências Financeiras Concedidas	29.021.131,51	30.960.189,98	-6,26	8,14
Pagamentos Extraorçamentários	39.563.425,07	35.703.630,23	10,81	11,09
Saldo para o Exercício Seguinte	22.415.336,57	20.457.130,49	9,57	6,28
TOTAL	356.734.151,38	347.068.716,85	2,78	100,00

Fonte: Siafi 2021

Para os dispêndios, a maior relevância está nas Despesas Orçamentárias que respondem por 74,46% do total. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

8.3 Resultado Financeiro

O IFTO apurou como resultado financeiro no quarto trimestre de 2021 um superavit de R\$ 1.958.206,08 provenientes das fontes tesouro. A apuração do Resultado Financeiro é extraída por meio dos saldos de Caixa e Equivalente de Caixa, conforme demonstrado na tabela 33.

Tabela 32 – Resultado Financeiro

DISPÊNDIOS	31/12/2021	31/12/2020
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.415.336,57	20.457.130,49
INGRESSOS	31/12/2021	31/12/2020
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	20.457.130,49	21.683.172,14
= Resultado Financeiro	1.958.206,08	-1.226.041,65

Fonte: Siafi 2021

9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC é correspondente ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro.

Tabela 33 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa/Resultado Financeiros

Resultado Financeiro BF x DFC	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	22.415.336,57	20.457.130,49	9,57
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	20.457.130,49	21.683.172,14	-5,65
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.958.206,08	-1.226.041,65	-259,72

Fonte: Siafi 2021

Conforme evidenciado na tabela acima, no quarto trimestre de 2021 foi registrado um superavit na geração líquida de caixa de R\$ 1.958.206,08.

A seguir demonstra-se os fluxos para melhor entendimento do resultado.

Tabela 34 – Fluxos

	31/12/2021	31/12/2020	AH (31/12/2021)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.948.817,91	8.989.005,73	-33,82
INGRESSOS	297.597.914,44	287.640.541,81	3,46
Receita Patrimonial	13.082,00	7.986,84	63,79
Receita Agropecuária	74.272,71	90.688,45	-18,10
Receita Industrial	2.693,79	4.389,21	-38,62
Receita de Serviços	341.152,00	165.666,03	105,93
Remuneração das Disponibilidades	959,50	708,05	35,51
Outras Receitas Derivadas e Originárias	892,44	42.935,23	-97,92
Outros Ingressos Operacionais	297.164.862,00	287.328.168,00	3,42
Ingressos Extraorçamentários	868.866,26	621.986,98	39,69
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		11.492,00	-100
Transferências Financeiras Recebidas	296.263.690,45	286.671.559,70	3,35
Arrecadação de Outra Unidade	32.305,29	23.129,32	39,67
DESEMBOLSOS	-291.649.096,53	-278.651.536,08	4,66
Pessoal e Demais Despesas	-226.904.555,97	-214.728.083,64	5,67
Administração	-8.400,28		

Assistência Social	-5.600,00	-80.223,98	-93,02
Previdência Social	-4.637.391,95	-2.929.310,52	58,31
Educação	-219.833.399,30	-151.388.602,91	45,21
Comércio e Serviços	-2.320.000,00	-826.363,47	180,75
Desporto e Lazer	-101.685,94	-	-
+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.921,50	-13.192,00	-114,57
Transferências Concedidas	-34.754.542,79	-32.339.717,63	7,47
Intragovernamentais	-34.725.290,79	-32.290.125,63	7,54
Outras Transferências Concedidas	-29.252,00	-49.592,00	-41,01
Outros Desembolsos Operacionais	-29.989.997,77	-31.583.734,81	-5,05
Dispêndios Extraorçamentários	-868.866,26	-621.986,98	39,69
Transferências Financeiras Concedidas	-29.121.131,51	-30.960.189,98	-5,94
Demais Pagamentos	-	-1.557,85	-100,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.990.611,83	-10.215.047,38	-60,93
INGRESSOS	677.970,61	-	-
Alienação de Bens	677.970,61	-	-
DESEMBOLSOS	-4.668.582,44	-10.215.047,38	-54,30
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.506.442,94	-9.961.985,92	-54,76
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-162.139,50	-253.061,46	-35,93

Fonte: Siafi 2021

Dentro dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais, os ingressos no período tiveram um acréscimo de 3,46% em relação ao mesmo período de 2020, totalizando R\$ 297.597.914,44.

O item de maior contribuição são as Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 296.263.690,45, correspondendo a 99,55% do total dos ingressos.

Os desembolsos dentro dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais totalizaram R\$ 291.649.096,53. As despesas com Pessoal tem maior peso dentro desse grupo contribuindo com 77,80% do seu total.

Na equação Ingressos menos Desembolsos, o resultado dos Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais foi de R\$ 5.948.817,91.

Para os Fluxos de Caixa de Atividades de Investimento, houve arrecadação por alienação de bens. As atividades de Investimentos estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão.

Os desembolsos neste grupo correspondem as despesas de capital e estão relacionadas as execuções de obras e aquisição de bens permanentes. Portando, considerando os ingressos menos os desembolsos o valor dos Fluxos de Caixa de Atividades de Investimento foi de R\$ 3.990.611,83 deficitário.

Do somatório dos fluxos obtemos a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (1.958.206,08), e corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro (Tabela 32).

10. NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DESPESAS RELACIONADAS AO ENFRENTAMENTO À CALAMIDADE PÚBLICA DECORRENTE DA COVID-19

A próxima tabela visa demonstrar a execução dos créditos orçamentários recebidos pelo IFTO para promover ações de enfrentamento à calamidade pública decorrente da Covid-19, a execução abrange o período de janeiro a dezembro de 2021 e dizem respeito à restos a pagar.

Tabela 35 – Execução dos Créditos para Enfrentamento da Covid – 19

Plano Orçamentário	Ação Governo	Grupo Despesa	Restos a Pagar Inscritos	Restos a Pagar Pagos	Restos a pagar Cancelados	Saldo de RP em 30/09/2021		
CV2 1	MEDIDA PROVISORIA N. 942, DE 2/4/20, PARA ACOES NO AMBITO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUCACAO PROFISSIONAL, CIENTIFICA E TECNOLOGICA	21C 0	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA	Investimentos	9.178,16	9.178,16	0,00	0,00
				Outras Despesas Correntes	806.907,32	794.154,45	11.952,87	800,00
				816.085,48	803.332,61	11.952,87	800,00	

Fonte: Tesouro Gerencial

Os créditos orçamentários recebidos pelo IFTO para promover ações de enfrentamento à calamidade pública decorrente da Covid-19 foram provenientes de Termos de Execução Descentralizada – TEDs do ano de 2020, cujo Órgão Descentralizador foi a Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica – SETEC/MEC. São os TEDs:

- 9208 – Produção de 4.000 litros de álcool gel;
- 9292 – Desenvolvimento de ações de enfrentamento ao Covid – 19;
- 9449 – Edital 1/2020/CONIF – Projeto imunossensor para diagnóstico;
- 10218 – Produção de álcool gel.

A tabela 36 demonstra a execução desses créditos orçamentários por Grupo de Despesa. Do valor inscrito em RP (816.085,48), foram pagos R\$ 803.332,61,16, que corresponde a 98,64% desse total.

As principais ações promovidas pelo IFTO, que impactaram no uso dos créditos orçamentários foram as seguintes:

- a) Aquisição de equipamentos e insumos para produção de álcool em gel;
- b) Financiamento de projetos de ensino, pesquisa e extensão;

- c) Produção de sabão líquido;
- d) Produção de máscaras de tecido;
- e) Aquisição de impressoras 3D;
- f) Produção de máscaras face shield;

11. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Apresenta-se a seguir outras informações relevantes, pois existe o risco de afetar o patrimônio.

- Há ausência de registro de reconhecimento em sua íntegra, de ativos e passivos contingentes em contas de controle pela ausência de normatização de fluxos internos da instituição.
- Há ausência de registro de reconhecimento das provisões para Riscos Fiscais, Trabalhistas, Cíveis em contas de controle pela ausência de normatização de fluxos internos da instituição.
- Necessidade de reclassificação de diversos itens de bens móveis permanentes entre as contas patrimoniais para evidenciar com fidedignidade o Imobilizado.