



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 2023**

**Pró-Reitoria de Administração**

**Diretoria de Finanças e Contabilidade**

**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**

Antonio da Luz Júnior  
Reitor

Juliana Ferreira de Queiroz  
Pró-Reitoria de Administração

João Marcelo dos Santos Silva  
Diretoria de Finanças e Contabilidade

Vladimir Lisboa de Carvalho  
Coordenação de Contabilidade e Custos

### **EQUIPE TÉCNICA – Contadores**

Anicésio Tavares dos Santos  
Genival Francisco de Carvalho  
Ludimilla da Silva Coelho Muniz  
Maria Pedrinha Ângelo de Sousa Oliveira  
Valdenês Pacheco Barbosa  
Valdinez Pereira Feitoza



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

|                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ESTRUTURA DO IFTO.....</b>                                                  | <b>4</b>  |
| <b>2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS..</b>             | <b>6</b>  |
| <b>2.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....</b>             | <b>6</b>  |
| <b>3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....</b>                                            | <b>9</b>  |
| <b>3.1 Balanço Patrimonial.....</b>                                               | <b>9</b>  |
| <b>3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais.....</b>                          | <b>11</b> |
| <b>3.3 Balanço Orçamentário.....</b>                                              | <b>13</b> |
| <b>3.4 Balanço Financeiro.....</b>                                                | <b>15</b> |
| <b>3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....</b>                                 | <b>16</b> |
| <b>4. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE.....</b>                                         | <b>18</b> |
| <b>5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....</b>                     | <b>20</b> |
| <b>5.1 Caixa e Equivalente de Caixa.....</b>                                      | <b>20</b> |
| <b>5.2 Imobilizado.....</b>                                                       | <b>20</b> |
| <b>5.2.1 Bens Móveis.....</b>                                                     | <b>22</b> |
| <b>5.2.2 Bens Imóveis.....</b>                                                    | <b>23</b> |
| <b>5.3 Intangível.....</b>                                                        | <b>25</b> |
| <b>5.4 Obrigações Contratuais.....</b>                                            | <b>25</b> |
| <b>5.5 Fornecedores e Contas a Pagar.....</b>                                     | <b>27</b> |
| <b>5.6 Patrimônio Líquido.....</b>                                                | <b>28</b> |
| <b>6. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP.....</b> | <b>29</b> |
| <b>6.1 Resultado Patrimonial.....</b>                                             | <b>29</b> |
| <b>6.2 Variações Patrimoniais Aumentativas.....</b>                               | <b>29</b> |
| <b>6.3 Variações Patrimoniais Diminutivas.....</b>                                | <b>30</b> |
| <b>7. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....</b>                         | <b>33</b> |
| <b>7.1 Receitas.....</b>                                                          | <b>33</b> |



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

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>7.2 Despesas.....</b>                                              | <b>34</b> |
| <b>7.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar.....</b>               | <b>35</b> |
| <b>8. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO.....</b>               | <b>37</b> |
| <b>8.1 Ingressos Financeiros.....</b>                                 | <b>37</b> |
| <b>8.2 Dispêndios.....</b>                                            | <b>38</b> |
| <b>8.3 Resultado Financeiro.....</b>                                  | <b>38</b> |
| <b>9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....</b> | <b>39</b> |
| <b>10 OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES .....</b>                         | <b>40</b> |





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

## 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.

| <b>Unidade</b>                          | <b>CNPJ</b>        |
|-----------------------------------------|--------------------|
| 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 não possuem Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (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 (reitoria, *campus*, *campus* avançado e polos de educação a distância), 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/UAB).

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



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

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 14.535/2023 – Lei Orçamentária Anual de 2023, 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), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), do 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;



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

(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



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

(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, 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



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26424 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS - AUTARQUIA  
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
SUPERIOR  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMIÇÃO 15/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO                                                        |                       |                       | PASSIVO                                                 |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                                | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                  | 2022                  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>30.508.790,95</b>  | <b>27.522.114,59</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               | <b>77.397.510,22</b>  | <b>65.235.531,47</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                                | 23.380.388,49         | 21.746.281,93         | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 22.206.438,66         | 16.340.615,17         |
| Créditos a Curto Prazo                                       | 4.235.539,87          | 3.209.291,62          | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo              | -                     | -                     |
| Demais Créditos e Valores                                    | 4.235.539,87          | 3.209.291,62          | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo             | 1.014.328,26          | 2.767.222,83          |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo         | -                     | -                     | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                        | 2.828,25              | 2.828,25              |
| Estoques                                                     | 2.892.862,59          | 2.566.541,04          | Transferências Fiscais a Curto Prazo                    | -                     | -                     |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda                   | -                     | -                     | Provisões a Curto Prazo                                 | -                     | -                     |
| VPDs Pagas Antecipadamente                                   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Curto Prazo                         | 54.173.915,05         | 46.124.865,22         |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                  | <b>245.491.616,17</b> | <b>238.602.859,26</b> | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                           | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 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                               | -                     | -                     | Transferências Fiscais a Longo Prazo                    | -                     | -                     |
| Propriedades para Investimento                               | -                     | -                     | Provisões a Longo Prazo                                 | -                     | -                     |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos   | -                     | -                     | Demais Obrigações a Longo Prazo                         | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>                        | <b>77.397.510,22</b>  | <b>65.235.531,47</b>  |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                               |                       |                       |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo                         | -                     | -                     | <b>ESPECIFICAÇÃO</b>                                    |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     | <b>2023</b>                                             |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS    | -                     | -                     | <b>2022</b>                                             |                       |                       |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Patrimônio Social e Capital Social                      | -                     | -                     |
| Demais Investimentos Permanentes                             | -                     | -                     | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)     | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Invest. Perm.            | -                     | -                     | Reservas de Capital                                     | -                     | -                     |
| <b>Imobilizado</b>                                           | <b>245.437.381,07</b> | <b>238.548.624,16</b> | Ajustes de Avaliação Patrimonial                        | -                     | -                     |
| Bens Móveis                                                  | 80.566.900,31         | 74.221.131,25         | Reservas de Lucros                                      | -                     | -                     |
| Bens Móveis                                                  | 102.970.971,02        | 96.625.201,96         | Demais Reservas                                         | -                     | -                     |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis    | -22.404.070,71        | -22.404.070,71        | <b>Resultados Acumulados</b>                            | <b>198.602.896,90</b> | <b>200.889.442,38</b> |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis              | -                     | -                     | Resultado do Exercício                                  | -2.270.743,64         | 19.574.940,86         |
| Bens Imóveis                                                 | 164.870.480,76        | 164.327.492,91        | Resultados de Exercícios Anteriores                     | 200.889.442,38        | 176.332.460,55        |
| Bens Imóveis                                                 | 166.631.368,22        | 165.764.358,37        | Ajustes de Exercícios Anteriores                        | -15.801,84            | 4.982.040,97          |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis         | -1.760.887,46         | -1.436.865,46         | (-) Ações / Cotas em Tesouraria                         | -                     | -                     |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis             | -                     | -                     | <b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                      | <b>198.602.896,90</b> | <b>200.889.442,38</b> |
| <b>Intangível</b>                                            | <b>54.235,10</b>      | <b>54.235,10</b>      |                                                         |                       |                       |
| Softwares                                                    | 54.235,10             | 54.235,10             |                                                         |                       |                       |
| Softwares                                                    | 54.235,10             | 54.235,10             |                                                         |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares                       | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares                | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais                      | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.  | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| 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   | -                     | -                     |                                                         |                       |                       |
| <b>Diferido</b>                                              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |                                                         |                       |                       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                                        | <b>276.000.407,12</b> | <b>266.124.973,85</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>            | <b>276.000.407,12</b> | <b>266.124.973,85</b> |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO                   |                       |                       | PASSIVO                   |                       |                       |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO           | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO             | 2023                  | 2022                  |
| <b>ATIVO FINANCEIRO</b> | <b>23.405.985,89</b>  | <b>21.771.879,33</b>  | <b>PASSIVO FINANCEIRO</b> | <b>45.765.000,00</b>  | <b>35.092.403,74</b>  |
| <b>ATIVO PERMANENTE</b> | <b>252.594.421,23</b> | <b>244.353.094,52</b> | <b>PASSIVO PERMANENTE</b> | <b>48.491.262,16</b>  | <b>43.640.395,25</b>  |
|                         |                       |                       | <b>SALDO PATRIMONIAL</b>  | <b>181.744.144,96</b> | <b>187.392.174,86</b> |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO                                                 |                      |                      | PASSIVO                                                 |                      |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                         | 2023                 | 2022                 | ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                 | 2022                 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos      |                      |                      | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos      |                      |                      |
| <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>               | <b>29.181.680,51</b> | <b>21.535.896,74</b> | <b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>               | <b>36.463.906,76</b> | <b>38.658.813,70</b> |
| Atos Potenciais Ativos                                | 29.181.680,51        | 21.535.896,74        | Atos Potenciais Passivos                                | 36.463.906,76        | 38.658.813,70        |
| Garantias e Contragarantias Recebidas                 | 1.083.232,07         | -                    | Garantias e Contragarantias Concedidas                  | -                    | -                    |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 28.032.059,95        | 21.472.041,77        | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 10.000,00            | 223.940,00           |
| Direitos Contratuais                                  | 66.388,49            | 63.854,97            | Obrigações Contratuais                                  | 36.453.906,76        | 38.434.873,70        |
| Outros Atos Potenciais                                | -                    | -                    | Outros Atos Potenciais                                  | -                    | -                    |
| Ativos                                                |                      |                      | Passivos                                                |                      |                      |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>29.181.680,51</b> | <b>21.535.896,74</b> | <b>TOTAL</b>                                            | <b>36.463.906,76</b> | <b>38.658.813,70</b> |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS                           | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Recursos Ordinários</b>                       | <b>-15.989.107,45</b>        |
| <b>Recursos Vinculados</b>                       | <b>-6.369.906,66</b>         |
| Educação                                         | -845.403,85                  |
| Seguridade Social (Exceto Previdência)           | -206.000.948,60              |
| Previdência Social (RPPS)                        | 911,77                       |
| Dívida Pública                                   | 405.977.938,60               |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | -205.502.404,58              |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>-22.359.014,11</b>        |

### 3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26424 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMIÇÃO 15/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                     | 2023                  | 2022                  |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                          | <b>347.678.111,07</b> | <b>334.798.960,49</b> |
| <b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>                  | -                     | -                     |
| Impostos                                                            | -                     | -                     |
| Taxas                                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                           | -                     | -                     |
| <b>Contribuições</b>                                                | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                               | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico                   | -                     | -                     |
| Contribuição de Iluminação Pública                                  | -                     | -                     |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais             | -                     | -                     |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>              | <b>624.917,88</b>     | <b>559.394,91</b>     |
| Venda de Mercadorias                                                | 52.669,87             | 30.019,86             |
| Vendas de Produtos                                                  | 11.632,11             | 4.133,75              |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços                | 560.615,90            | 525.241,30            |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>              | <b>1.396,36</b>       | <b>1.235,00</b>       |
| 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         | 1.396,36              | 1.235,00              |
| Aportes do Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras              | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                        | <b>342.117.516,25</b> | <b>316.802.862,25</b> |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 340.224.355,05        | 314.969.408,64        |
| 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                        | 1.893.161,20          | 1.833.453,61          |
| <b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b> | <b>4.573.500,44</b>   | <b>17.247.739,97</b>  |
| Reavaliação de Ativos                                               | -                     | -                     |
| Ganhos com Alienação                                                | 8.065,00              | -                     |
| Ganhos com Incorporação de Ativos                                   | 136.120,00            | -                     |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos                              | 4.429.315,44          | 17.247.739,97         |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável                            | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                   | <b>360.780,14</b>     | <b>187.728,36</b>     |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                      | -                     | -                     |
| Resultado Positivo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |
| Subvenções Econômicas                                               | -                     | -                     |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas                         | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                        | 360.780,14            | 187.728,36            |

|                                                                     |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                           | <b>349.948.854,71</b> | <b>315.224.019,63</b> |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                           | <b>245.121.241,52</b> | <b>218.408.603,00</b> |
| Remuneração a Pessoal                                               | 192.332.144,14        | 172.400.794,32        |
| Encargos Patronais                                                  | 39.532.565,58         | 36.103.188,52         |
| Benefícios a Pessoal                                                | 13.256.531,80         | 9.882.620,16          |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos           | -                     | 22.000,00             |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>                   | <b>8.810.504,99</b>   | <b>7.838.020,88</b>   |
| Aposentadorias e Reformas                                           | 4.705.323,49          | 4.135.977,66          |
| Pensões                                                             | 1.407.708,61          | 908.354,39            |
| Benefícios de Prestação Continuada                                  | -                     | -                     |
| Benefícios Eventuais                                                | 5.920,00              | 700,00                |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda                        | -                     | -                     |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais                   | 2.691.552,89          | 2.792.988,83          |
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>              | <b>39.992.367,32</b>  | <b>36.502.814,33</b>  |
| Uso de Material de Consumo                                          | 4.065.919,92          | 4.750.438,78          |
| Serviços                                                            | 35.602.425,40         | 30.881.123,33         |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                                 | 324.022,00            | 871.252,22            |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>               | <b>15.176,28</b>      | <b>3.131,41</b>       |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos            | -                     | -                     |
| Juros e Encargos de Mora                                            | 13.108,40             | 3.131,41              |
| Variações Monetárias e Cambiais                                     | -                     | -                     |
| Descontos Financeiros Concedidos                                    | 2.067,88              | -                     |
| Aportes ao Banco Central                                            | -                     | -                     |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras               | -                     | -                     |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                       | <b>39.459.007,51</b>  | <b>37.876.233,86</b>  |
| Transferências Intragovernamentais                                  | 37.487.042,47         | 36.278.378,85         |
| Transferências Intergovernamentais                                  | 276.874,69            | 255.159,66            |
| 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                       | 1.695.090,35          | 1.342.695,35          |
| <b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>  | <b>8.960.558,97</b>   | <b>7.234.733,09</b>   |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas        | -                     | -                     |
| Perdas com Alienação                                                | -                     | -                     |
| Perdas Involuntárias                                                | -                     | -                     |
| Incorporação de Passivos                                            | 8.952.458,97          | 7.172.958,82          |
| Desincorporação de Ativos                                           | 8.100,00              | 61.774,27             |
| <b>Tributárias</b>                                                  | <b>28.607,20</b>      | <b>37.747,14</b>      |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                         | 8.557,58              | 7.836,53              |
| Contribuições                                                       | 20.049,62             | 29.910,61             |
| <b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Custo das Mercadorias Vendidas                                      | -                     | -                     |
| Custos dos Produtos Vendidos                                        | -                     | -                     |
| Custo dos Serviços Prestados                                        | -                     | -                     |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                    | <b>7.561.390,92</b>   | <b>7.322.735,92</b>   |
| Premiações                                                          | 62.230,75             | -                     |
| Resultado Negativo de Participações                                 | -                     | -                     |
| Operações da Autoridade Monetária                                   | -                     | -                     |
| Incentivos                                                          | 7.418.419,52          | 7.213.892,67          |
| Subvenções Econômicas                                               | -                     | -                     |
| Participações e Contribuições                                       | -                     | -                     |
| Constituição de Provisões                                           | -                     | -                     |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                         | 80.740,65             | 108.843,25            |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>                             | <b>-2.270.743,64</b>  | <b>19.574.940,86</b>  |

### 3.3 Balanço Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26424 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS - AUTARQUIA  
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
SUPERIOR  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMIÇÃO 15/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS                                       | RECEITA           |                      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                              | PREVISÃO INICIAL  | PREVISÃO ATUALIZADA  | RECEITAS REALIZADAS   | SALDO                 |
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                                    | <b>71.406,00</b>  | <b>71.406,00</b>     | <b>950.846,98</b>     | <b>879.440,98</b>     |
| <b>Receitas Tributárias</b>                                  | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Impostos                                                     | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Taxas                                                        | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Contribuições de Melhoria                                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Receitas de Contribuições</b>                             | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Contribuições Sociais                                        | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social                   | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Formação Profis.                                             | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Receita Patrimonial</b>                                   | <b>16.148,00</b>  | <b>16.148,00</b>     | <b>43.523,83</b>      | <b>27.375,83</b>      |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado               | 14.768,00         | 14.768,00            | 42.120,87             | 27.352,87             |
| Valores Mobiliários                                          | 1.380,00          | 1.380,00             | 1.402,96              | 22,96                 |
| Delegação de Serviços Públicos                               | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Exploração de Recursos Naturais                              | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Exploração do Patrimônio Intangível                          | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Cessão de Direitos                                           | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Demais Receitas Patrimoniais                                 | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Receita Agropecuária</b>                                  | <b>41.563,00</b>  | <b>41.563,00</b>     | <b>52.669,87</b>      | <b>11.106,87</b>      |
| <b>Receita Industrial</b>                                    | <b>4.605,00</b>   | <b>4.605,00</b>      | <b>11.632,11</b>      | <b>7.027,11</b>       |
| <b>Receitas de Serviços</b>                                  | <b>9.090,00</b>   | <b>9.090,00</b>      | <b>518.071,55</b>     | <b>508.981,55</b>     |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais                 | 9.090,00          | 9.090,00             | 518.071,55            | 508.981,55            |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde                     | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Serviços e Atividades Financeiras                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Outros Serviços                                              | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Transferências Correntes</b>                              | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>                             | -                 | -                    | <b>324.949,62</b>     | <b>324.949,62</b>     |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais              | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos                  | -                 | -                    | 324.949,62            | 324.949,62            |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público  | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital               | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Demais Receitas Correntes                                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                                   | <b>814.514,00</b> | <b>814.514,00</b>    | <b>139.635,00</b>     | <b>-674.879,00</b>    |
| <b>Operações de Crédito</b>                                  | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Internas                                | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Operações de Crédito Externas                                | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Alienação de Bens</b>                                     | <b>814.514,00</b> | <b>814.514,00</b>    | <b>139.635,00</b>     | <b>-674.879,00</b>    |
| Alienação de Bens Móveis                                     | 814.514,00        | 814.514,00           | 139.635,00            | -674.879,00           |
| Alienação de Bens Imóveis                                    | -                 | -                    | -                     | -                     |
| Alienação de Bens Intangíveis                                | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Amortização de Empréstimos</b>                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Transferências de Capital</b>                             | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Outras Receitas de Capital</b>                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| 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                                   | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>                                  | <b>885.920,00</b> | <b>885.920,00</b>    | <b>1.090.481,98</b>   | <b>204.561,98</b>     |
| <b>REFINANCIAMENTO</b>                                       | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Internas</b>                         | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Contratual</b>                                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Operações de Crédito Externas</b>                         | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Mobiliária</b>                                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>Contratual</b>                                            | -                 | -                    | -                     | -                     |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>                          | <b>885.920,00</b> | <b>885.920,00</b>    | <b>1.090.481,98</b>   | <b>204.561,98</b>     |
| <b>DEFICIT</b>                                               | -                 | -                    | <b>312.749.591,41</b> | <b>312.749.591,41</b> |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>885.920,00</b> | <b>885.920,00</b>    | <b>313.840.073,39</b> | <b>312.954.153,39</b> |
| <b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>                           | -                 | <b>30.992.141,00</b> | -                     | <b>-30.992.141,00</b> |
| Superavit Financeiro                                         | -                 | 345.695,00           | -                     | -                     |
| Excesso de Arrecadação                                       | -                 | 308.634,00           | -                     | -                     |
| Créditos Cancelados                                          | -                 | 30.337.812,00        | -                     | -                     |

| DESPESA                                        |                       |                       |                       |                       |                       |                      |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS                         | DOTAÇÃO INICIAL       | DOTAÇÃO ATUALIZADA    | DESPESAS EMPENHADAS   | DESPESAS LIQUIDADAS   | DESPESAS PAGAS        | SALDO DA DOTAÇÃO     |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                      | <b>271.237.980,00</b> | <b>302.076.522,00</b> | <b>304.412.574,35</b> | <b>295.144.141,93</b> | <b>266.552.190,05</b> | <b>-2.336.052,35</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais                     | 220.859.776,00        | 239.343.872,00        | 239.249.168,69        | 239.032.488,92        | 212.544.402,97        | 94.703,31            |
| Juros e Encargos da Dívida                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Despesas Correntes                      | 50.378.204,00         | 62.732.650,00         | 65.163.405,66         | 56.111.653,01         | 54.007.787,08         | -2.430.755,66        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                     | <b>2.264.573,00</b>   | <b>2.418.172,00</b>   | <b>9.427.499,04</b>   | <b>3.215.237,41</b>   | <b>3.084.347,08</b>   | <b>-7.009.327,04</b> |
| Investimentos                                  | 2.264.573,00          | 2.418.172,00          | 9.427.499,04          | 3.215.237,41          | 3.084.347,08          | -7.009.327,04        |
| Inversões Financeiras                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Amortização da Dívida                          | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>                 | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>                   | <b>273.502.553,00</b> | <b>304.494.694,00</b> | <b>313.840.073,39</b> | <b>298.359.379,34</b> | <b>269.636.537,13</b> | <b>-9.345.379,39</b> |
| <b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>Amortização da Dívida Interna</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>Amortização da Dívida Externa</b>           | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| Dívida Mobiliária                              | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| Outras Dívidas                                 | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -                    |
| <b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>            | <b>273.502.553,00</b> | <b>304.494.694,00</b> | <b>313.840.073,39</b> | <b>298.359.379,34</b> | <b>269.636.537,13</b> | <b>-9.345.379,39</b> |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>273.502.553,00</b> | <b>304.494.694,00</b> | <b>313.840.073,39</b> | <b>298.359.379,34</b> | <b>269.636.537,13</b> | <b>-9.345.379,39</b> |

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               |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>1.169.463,33</b>                | <b>7.802.918,81</b>                               | <b>7.740.161,11</b>  | <b>7.657.381,26</b>  | <b>508.149,63</b> | <b>806.851,25</b>   |
| Pessoal e Encargos Sociais | -                                  | 109.112,06                                        | -                    | -                    | 109.112,06        | -                   |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                 | -                   |
| Outras Despesas Correntes  | 1.169.463,33                       | 7.693.806,75                                      | 7.740.161,11         | 7.657.381,26         | 399.037,57        | 806.851,25          |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>981.528,61</b>                  | <b>3.543.376,02</b>                               | <b>3.763.633,05</b>  | <b>3.738.016,51</b>  | <b>103.749,25</b> | <b>683.138,87</b>   |
| Investimentos              | 981.528,61                         | 3.543.376,02                                      | 3.763.633,05         | 3.738.016,51         | 103.749,25        | 683.138,87          |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                 | -                   |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                    | -                 | -                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>2.150.991,94</b>                | <b>11.346.294,83</b>                              | <b>11.503.794,16</b> | <b>11.395.397,77</b> | <b>611.898,88</b> | <b>1.489.990,12</b> |

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            |
|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>  | <b>130.539,26</b>                  | <b>20.530.989,17</b>                              | <b>20.313.899,43</b> | <b>327.495,41</b> | <b>20.133,59</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais | 10.482,69                          | 17.287.998,35                                     | 17.098.175,86        | 200.305,18        | -                |
| Juros e Encargos da Dívida | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                |
| Outras Despesas Correntes  | 120.056,57                         | 3.242.990,82                                      | 3.215.723,57         | 127.190,23        | 20.133,59        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b> | <b>45.956,13</b>                   | <b>883.568,58</b>                                 | <b>883.568,58</b>    | <b>189,94</b>     | <b>45.766,19</b> |
| Investimentos              | 45.956,13                          | 883.568,58                                        | 883.568,58           | 189,94            | 45.766,19        |
| Inversões Financeiras      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                |
| Amortização da Dívida      | -                                  | -                                                 | -                    | -                 | -                |
| <b>TOTAL</b>               | <b>176.495,39</b>                  | <b>21.414.557,75</b>                              | <b>21.197.468,01</b> | <b>327.685,35</b> | <b>65.899,78</b> |

### 3.4 Balanço Financeiro



**MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26424 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS - AUTARQUIA  
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
SUPERIOR  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMIÇÃO 15/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS                                               |                       |                       | DISPÊNDIOS                                              |                       |                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                  | 2022                  | ESPECIFICAÇÃO                                           | 2023                  | 2022                  |
| <b>Receitas Orçamentárias</b>                           | <b>1.090.481,98</b>   | <b>565.388,95</b>     | <b>Despesas Orçamentárias</b>                           | <b>313.840.073,39</b> | <b>275.818.753,58</b> |
| Ordinárias                                              | -                     | -                     | Ordinárias                                              | 292.249.068,20        | 266.871.376,14        |
| Vinculadas                                              | 1.092.727,86          | 565.394,95            | Vinculadas                                              | 21.591.005,19         | 8.947.377,44          |
| Educação                                                | 275.148,54            | 4.753,84              | Educação                                                | 782.476,22            | 2.908.260,54          |
| Previdência Social (RPPS)                               | -                     | -                     | Seguridade Social (Exceto Previdência)                  | 5.094.339,12          | 398.378,98            |
| Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | -                     | -                     | Previdência Social (RPPS)                               | -                     | 4.599.563,22          |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas        | 817.401,32            | -                     | Dívida Pública                                          | 14.163.411,27         | -                     |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | -                     | 560.641,11            | Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | -                     | -                     |
| Recursos Extraorçamentários                             | -                     | -                     | Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas        | 1.550.778,58          | -                     |
| Recursos Não Classificados                              | 178,00                | -                     | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | -                     | 1.041.174,70          |
| <b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>             | <b>-2.245,88</b>      | <b>-6,00</b>          | Recursos Extraorçamentários                             | -                     | -                     |
| <b>Transferências Financeiras Recebidas</b>             | <b>340.224.355,05</b> | <b>314.969.408,64</b> | Recursos Não Classificados                              | -                     | -                     |
| Resultantes da Execução Orçamentária                    | 319.198.421,32        | 287.469.372,13        | <b>Transferências Financeiras Concedidas</b>            | <b>37.474.535,44</b>  | <b>36.298.914,95</b>  |
| Repasse Recebido                                        | 289.673.411,53        | 263.804.060,43        | Resultantes da Execução Orçamentária                    | 29.699.088,42         | 23.708.796,91         |
| Sub-repasse Recebido                                    | 29.525.009,79         | 23.665.311,70         | Repasse Concedido                                       | 174.078,63            | 43.485,21             |
| Independentes da Execução Orçamentária                  | 21.025.933,73         | 27.500.036,51         | Sub-repasse Concedido                                   | 29.525.009,79         | 23.665.311,70         |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP           | 20.011.477,45         | 26.760.741,74         | Independentes da Execução Orçamentária                  | 7.775.447,02          | 12.590.118,04         |
| Demais Transferências Recebidas                         | 12.849,47             | -                     | Transferências Concedidas para Pagamento de RP          | 7.185.033,26          | 12.372.279,99         |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais                     | 1.001.606,81          | 739.294,77            | Demais Transferências Concedidas                        | 17.171,32             | -                     |
| Aporte ao RPPS                                          | -                     | -                     | Movimento de Saldos Patrimoniais                        | 573.242,44            | 217.838,05            |
| Aporte ao RGPS                                          | -                     | -                     | Aporte ao RPPS                                          | -                     | -                     |
| <b>Recebimentos Extraorçamentários</b>                  | <b>44.432.291,54</b>  | <b>32.499.338,89</b>  | Aporte ao RGPS                                          | -                     | -                     |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados                | 28.722.842,21         | 20.624.029,27         | <b>Pagamentos Extraorçamentários</b>                    | <b>32.798.413,18</b>  | <b>36.585.522,59</b>  |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados            | 15.480.694,05         | 11.346.294,83         | Pagamento dos Restos a Pagar Processados                | 21.197.468,01         | 19.779.383,13         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 193.021,59            | 323.371,84            | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados            | 11.395.397,77         | 16.482.767,62         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                  | 35.733,69             | 205.642,95            | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados             | 193.021,59            | 323.371,84            |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento      | 1.528,79              | 2.142,33              | Outros Pagamentos Extraorçamentários                    | 12.525,81             | -                     |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior        | 18,78                 | -                     | Demais Pagamentos                                       | 12.525,81             | -                     |
| Arrecadação de Outra Unidade                            | 34.186,12             | 182.964,52            | <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>21.746.281,93</b>  | <b>22.415.336,57</b>  |
| Demais Recebimentos                                     | -                     | 20.536,10             | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 21.746.281,93         | 22.415.336,57         |
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b>                      | <b>21.746.281,93</b>  | <b>22.415.336,57</b>  | <b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>                  | <b>23.380.388,49</b>  | <b>21.746.281,93</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 21.746.281,93         | 22.415.336,57         | Caixa e Equivalentes de Caixa                           | 23.380.388,49         | 21.746.281,93         |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>407.493.410,50</b> | <b>370.449.473,05</b> | <b>TOTAL</b>                                            | <b>407.493.410,50</b> | <b>370.449.473,05</b> |

### 3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26424 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TOCANTINS - AUTARQUIA  
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
SUPERIOR  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 15/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

|                                                          | 2023                   | 2022                   |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>       | <b>9.200.403,73</b>    | <b>8.440.678,38</b>    |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | <b>341.402.428,52</b>  | <b>316.061.670,05</b>  |
| Receita Tributária                                       | -                      | -                      |
| Receita de Contribuições                                 | -                      | -                      |
| Receita Patrimonial                                      | 42.120,87              | 21.723,30              |
| Receita Agropecuária                                     | 52.669,87              | 30.019,86              |
| Receita Industrial                                       | 11.632,11              | 4.133,75               |
| Receita de Serviços                                      | 518.071,55             | 503.518,00             |
| Remuneração das Disponibilidades                         | 1.402,96               | 1.230,20               |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias                  | 324.949,62             | 4.763,84               |
| Transferências Recebidas                                 | -                      | -                      |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal                        | -                      | -                      |
| Dos Municípios                                           | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -                      | -                      |
| Outras Transferências Recebidas                          | -                      | -                      |
| <b>Outros Ingressos Operacionais</b>                     | <b>340.451.581,54</b>  | <b>315.496.281,10</b>  |
| Ingressos Extraorçamentários                             | 193.021,59             | 323.371,84             |
| Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior         | 18,78                  | -                      |
| Transferências Financeiras Recebidas                     | 340.224.355,05         | 314.969.408,64         |
| Arrecadação de Outra Unidade                             | 34.186,12              | 182.964,52             |
| Demais Recebimentos                                      | -                      | 20.536,10              |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-332.202.024,79</b> | <b>-307.620.991,67</b> |
| <b>Pessoal e Demais Despesas</b>                         | <b>-255.775.134,57</b> | <b>-235.547.380,28</b> |
| Legislativo                                              | -                      | -                      |
| Judiciário                                               | -                      | -                      |
| Essencial à Justiça                                      | -                      | -                      |
| Administração                                            | -                      | -5.200,69              |
| Defesa Nacional                                          | -2.400,32              | -                      |
| Segurança Pública                                        | -                      | -                      |
| Relações Exteriores                                      | -                      | -                      |
| Assistência Social                                       | -                      | -                      |
| Previdência Social                                       | -5.451.304,16          | -4.988.204,31          |
| Saúde                                                    | -                      | -                      |
| Trabalho                                                 | -                      | -                      |
| Educação                                                 | -250.054.958,88        | -230.167.993,76        |
| Cultura                                                  | -                      | -                      |
| Direitos da Cidadania                                    | -                      | -                      |
| Urbanismo                                                | -                      | -                      |
| Habitação                                                | -                      | -                      |
| Saneamento                                               | -                      | -                      |
| Gestão Ambiental                                         | -                      | -                      |
| Ciência e Tecnologia                                     | -                      | -2.400,32              |
| Agricultura                                              | -250.000,00            | -                      |
| Organização Agrária                                      | -                      | -                      |
| Indústria                                                | -                      | -                      |
| Comércio e Serviços                                      | -                      | -353.504,53            |
| Comunicações                                             | -                      | -                      |
| Energia                                                  | -                      | -                      |
| Transporte                                               | -                      | -                      |
| Desporto e Lazer                                         | -18.000,00             | -32.219,00             |
| Encargos Especiais                                       | -                      | -                      |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 1.528,79               | 2.142,33               |
| <b>Juros e Encargos da Dívida</b>                        | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna             | -                      | -                      |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa             | -                      | -                      |
| Outros Encargos da Dívida                                | -                      | -                      |
| <b>Transferências Concedidas</b>                         | <b>-38.746.807,38</b>  | <b>-35.451.324,60</b>  |
| Intergovernamentais                                      | -                      | -                      |
| A Estados e/ou Distrito Federal                          | -                      | -                      |
| A Municípios                                             | -                      | -                      |
| Intragovernamentais                                      | -38.679.932,69         | -35.406.164,94         |
| Outras Transferências Concedidas                         | -66.874,69             | -45.159,66             |
| <b>Outros Desembolsos Operacionais</b>                   | <b>-37.680.082,84</b>  | <b>-36.622.286,79</b>  |
| Dispêndios Extraorçamentários                            | -193.021,59            | -323.371,84            |
| Transferências Financeiras Concedidas                    | -37.474.535,44         | -36.298.914,95         |
| Demais Pagamentos                                        | -12.525,81             | -                      |

|                                                          |                      |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>    | <b>-7.566.297,17</b> | <b>-9.109.733,02</b> |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | <b>139.635,00</b>    | <b>-</b>             |
| Alienação de Bens                                        | 139.635,00           | -                    |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos   | -                    | -                    |
| Outros Ingressos de Investimentos                        | -                    | -                    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-7.705.932,17</b> | <b>-9.109.733,02</b> |
| Aquisição de Ativo Não Circulante                        | -7.556.630,28        | -8.956.842,74        |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos                | -                    | -                    |
| Outros Desembolsos de Investimentos                      | -149.301,89          | -152.890,28          |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>INGRESSOS</b>                                         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Operações de Crédito                                     | -                    | -                    |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | -                    | -                    |
| Transferências de Capital Recebidas                      | -                    | -                    |
| Outros Ingressos de Financiamento                        | -                    | -                    |
| <b>DESEMBOLSOS</b>                                       | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida                  | -                    | -                    |
| Outros Desembolsos de Financiamento                      | -                    | -                    |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>  | <b>1.634.106,56</b>  | <b>-669.054,64</b>   |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>             | <b>21.746.281,93</b> | <b>22.415.336,57</b> |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>                | <b>23.380.388,49</b> | <b>21.746.281,93</b> |

#### 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 10ª edição – MCASP, e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 31/12/2023, exceto no tocante as ressalvas abaixo:

**a) Falta de registro da Depreciação**

**Justificativa:** Existe a necessidade de acertar a base de dados de registro dos bens no âmbito do IFTO. O sistema de controle atualmente utilizado é o SUAP, Devido essa necessidade de ajuste da base optou-se por parar e/ou não registrar a depreciação acumulada.

**Providências:** Está em curso trabalho de reclassificação de determinados bens classificados em contas patrimoniais erradas e finalização dos inventários para realização dos ajustes.

**b) Falta de reavaliação e/ou redução ao valor recuperável.**

**Justificativa:** Falta do estabelecimento de uma política institucional de gestão de bens móveis, cujo documento trate de maneira ampla as responsabilidades e competências dos atores envolvidos com o controle do bem público

**Providências:** No ano de 2023 houve a designação de comissão para criação da política e do manual no âmbito do IFTO, os trabalhos foram concluídos pela comissão e entregue para as devidas revisões/correções para que, em momento oportuno, ser apreciado e aprovado pelo Conselho Superior.

**c) Saldos alongados na conta Obras em Andamento**

**Justificativa:** Existem obras concluídas que são referente à fase de expansão dos Institutos Federias, onde novos campus foram criados, porém esses saldos ainda não foram incorporados aos respectivos imóveis. Necessita-se criar RIPs para as unidades de Colinas do Tocantins, Pedro Afonso, Lagoa da Confusão e Formoso do Araguaia e transferir os saldos que estão contabilizados na UG da Reitoria.

**Providências:** Haverá no ano de 2024 capacitação para servidores do IFTO em gestão do patrimônio imobiliário e será dado prioridade para regularização dos imóveis e efetivo

controle. Os saldos já foram levantados e identificados em cada obra concluída e não incorporada.

d) Falta de reavaliação dos bens imóveis

**Justificativa:** O patrimônio imobiliário do IFTO necessita, primeiro, ser atualizado com as obras concluídas porém não incorporadas, juntar toda uma documentação em cartórios e lançar/atualizar no sistema SPIUNIET, ou seja, necessita de uma rotina de atualização completo.

**Providências:** Haverá no ano de 2024 capacitação para servidores do IFTO em gestão do patrimônio imobiliário e será dada prioridade para regularização dos imóveis e efetivo controle.

e) **Outras ressalvas**

- 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;
- 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;
- Conformidade de Registro de Gestão não realizada de maneira rotineira e/ou ausência de conformidade;
- Presença de saldo em 31/12/2024 na conta contábil Bens Móveis em Trânsito;
- Presença de saldos alongados na conta contábil Bens Móveis a Classificar.

Palmas – TO, 23 de janeiro de 2023

VLADIMIR LISBOA DE CARVALHO  
CRC nº MA 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 – 10ª Edição, 2023).

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

Na conta Caixa e Equivalentes de Caixa se encontram os recursos financeiros para aplicação nas operações do IFTO, sendo que é composta em sua totalidade por valores da Conta Única do Tesouro Nacional para fazer frente a sua execução orçamentária e financeira.

Tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

| <b>Conta Contábil</b>         | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH (%)</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 23.380.388,49        | 21.746.281,93        | 7,51          |
| <b>Total</b>                  | <b>23.380.388,49</b> | <b>21.746.281,93</b> | <b>7,51</b>   |

Fonte: SIAFI 2023

A tabela acima demonstra um acréscimo de 7,51% dos recursos financeiros entre o quarto trimestre de 2022 e o quarto trimestre de 2023. O acréscimo dos recursos disponíveis é consequência da programação financeira no período.

### 5.2. Imobilizado

O imobilizado do IFTO 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 2023 e do quarto trimestre de 2022.

Tabela 2 – Imobilizado – Composição

| <b>IMOBILIZADO</b>                                        | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>Bens Móveis</b>                                        |                       |                       |               |
| Valor Bruto Contábil                                      | 102.970.971,02        | 96.625.201,96         | 6,56          |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -22.404.070,71        | -22.404.070,71        | 0             |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis           |                       |                       |               |
| <b>(=) Valor Líquido</b>                                  | <b>80.566.900,31</b>  | <b>74.221.131,25</b>  | <b>8,55</b>   |
| <b>Bens Imóveis</b>                                       |                       |                       |               |
| Valor Bruto Contábil                                      | 166.631.368,22        | 165.764.358,37        | 0,52          |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis   | -1.760.887,46         | -1.436.865,46         | 22,55         |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis          | -                     | -                     |               |
| <b>(=) Valor Líquido</b>                                  | <b>164.870.480,76</b> | <b>164.327.492,91</b> | <b>0,33</b>   |
| <b>Total do Imobilizado</b>                               | <b>245.437.381,07</b> | <b>238.548.624,16</b> | <b>2,89</b>   |

Fonte: SIAFI, 2023

Em 31/12/2023, o valor líquido contábil dos bens móveis do IFTO foi de R\$ 80.566.900,31, conforme detalhamento apresentado na tabela 2.

Os bens Móveis (valor líquido descontado a depreciação) tiveram um crescimento no seu total em relação ao quarto trimestre de 2023 de 8,55% em consequência de novas entradas (aquisições) de bens permanentes.

Em relação a Depreciação Acumulada de Bens Móveis que no quarto trimestre de 2023 apresenta o valor de R\$ 22.404.070,71, o que corresponde a 21,76% do Valor Bruto Contábil (R\$ 102.970.971,02), cabe informar que o IFTO parou de registrar a depreciação. Está um andamento trabalho para ajustar o patrimônio relacionados aos bens móveis e implantação do sistema SIADS, nesse sentido, optou-se por deixar de registrar a depreciação, e a mesma voltará a ser feita quando da regularização das contas conforme inventário e operação do SIADS.

Quanto aos Bens Imóveis (valor líquido descontado a depreciação), houve um acréscimo de 0,33%.

A Depreciação Acumulada dos Bens Imóveis é baseada em informações do sistema SPIUNET. No período, a depreciação de bens imóveis variou 22,55, e totaliza em 31/12/2023 R\$ 1.760.887,46.

No total, o imobilizado do IFTO sofreu um acréscimo de 2,89% na comparação com o quarto trimestre do ano de 2022.

Do total sobre o Ativo, o Imobilizado representa 88,93%.

### 5.2.1 Bens Móveis

Os bens móveis do Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins correspondem aos bens adquiridos ou doados ou produzidos internamente. Esses bens ainda são registrados e gerenciados no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP), não sendo, portanto, integrado com o SIAFI.

Esses bens, em 31/12/2023, totalizavam R\$ 80.566.900,31 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Móveis – Composição

|                                                 |                      |                      |             | R\$         |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| BENS                                            | 31/12/2023           | 31/12/2022           | AH(%)       | AV(%)       |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 34.700.598,43        | 31.978.975,88        | 8,51        | 43,07       |
| Bens de Informática                             | 23.960.682,96        | 21.521.287,90        | 11,33       | 29,74       |
| Móveis e Utensílios                             | 22.323.793,91        | 21.064.706,62        | 5,98        | 27,71       |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 7.336.916,29         | 6.999.806,27         | 4,82        | 9,11        |
| Veículos                                        | 11.202.150,23        | 11.142.072,41        | 0,54        | 13,90       |
| Bens Móveis em Almoxarifado                     | 4.568,60             | 483.658,12           | -99,06      | 0,01        |
| Armamentos                                      | 0,01                 | 0,01                 | 0           | 0,00        |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria           | 764.090,93           | 759.540,93           | 0,60        | 0,95        |
| Demais Bens Móveis                              | 2.678.169,66         | 2.675.153,82         | 0,11        | 3,32        |
| Depreciação / Amortização Acumulada             | (22.404.070,71)      | (22.404.070,71)      | 0           | -27,81      |
| <b>Total</b>                                    | <b>80.566.900,31</b> | <b>74.221.131,25</b> | <b>8,55</b> | <b>100%</b> |

Fonte: SIAFI, 2023

Do montante de R\$ 80.566.900,31 dos bens registrados no Órgão, a maior parte (43,07%), refere-se a conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, seguido de bens de informática (29,74%) e Móveis e Utensílios (27,71%). Esses três grupos de contas refletem bem a finalidade do órgão, que é oferecer educação profissional e tecnológica no Estado do Tocantins, e para que isso seja possível, necessita de laboratórios, parques computacionais e mobiliários.

A conta com maior representatividade (Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas) é composta conforme a tabela 4.

Tabela 4 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

| <b>BENS</b>                                    | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH(%)</b> | <b>AV (%)</b> |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Aparelhos de Medição e Orientação              | 12.267.287,28        | 12.091.227,54        | 1,46         | 35,35         |
| Aparelhos e Equipamentos de Comunicação        | 311.578,93           | 243.063,75           | 28,19        | 0,90          |
| Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp | 5.337.863,63         | 5.140.035,89         | 3,85         | 15,38         |
| Aparelho e Equipamento p/Esportes e Diversões  | 710.422,09           | 701.392,63           | 1,29         | 2,05          |
| Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro   | 346.983,37           | 308.432,92           | 12,50        | 1,00          |
| Maquinas e Equipamentos Industriais            | 3.413.943,13         | 3.480.559,07         | -1,91        | 9,84          |
| Maquinas e Equipamentos Energéticos            | 5.067.904,46         | 3.272.421,22         | 54,87        | 14,60         |
| Maquinas e Equipamentos Gráficos               | 79.267,72            | 75.807,79            | 4,56         | 0,23          |
| Maquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina  | 636.293,18           | 518.977,38           | 22,61        | 1,83          |
| Equipamentos de Montaria                       | 5.636,59             | 2.813,15             | 100,37       | 0,02          |
| Maquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário  | 1.974.632,46         | 1.968.627,95         | 0,31         | 5,69          |
| Equipamentos Hidráulicos e Elétricos           | 295.478,53           | 288.342,53           | 2,47         | 0,85          |
| Maquinas e Equipamentos - Construção Civil     | 80.538,35            | 80.538,35            | 0            | 0,23          |
| Maquinas e Equipamentos Eletroeletrônicos      | 455.742,02           | 447.795,22           | 1,77         | 1,31          |
| Maquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos   | 3.703.237,73         | 3.345.151,53         | 10,70        | 10,67         |
| Outras Maquinas, Equipamentos e Ferramentas    | 13.788,96            | 13.788,96            | 0            | 0,04          |
| <b>Total</b>                                   | <b>34.700.598,43</b> | <b>31.978.975,88</b> | <b>8,51%</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SIAFI, 2023

O grupo de contas da tabela 4 representa os bens distribuídos pelos diversos laboratórios do IFTO. Verifica-se a alta representatividade da conta contábil Aparelhos de Medição e Orientação, representando 35,35% do total.

### 5.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão correspondem, em sua maioria, aos bens de uso especial. Esses bens são registrados e gerenciados pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de Uso Especial da União (SPIUnet), integrado ao SIAFI, que em 31/12/2023 totalizaram R\$ 164.870.480,76 e estão distribuídos nas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

| <b>BENS</b>                                   | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Bens de Uso Especial                          | 131.301.904,76        | 131.301.904,76        | 0,00          | 79,64         |
| Bens Imóveis em Andamento                     | 34.191.223,54         | 33.551.213,69         | 1,91          | 20,74         |
| Instalações                                   | 1.138.239,92          | 911.239,92            | 24,91         | 0,69          |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | (1.760.887,46)        | (1.436.865,46)        | 22,55         | -1,07         |
| <b>Total</b>                                  | <b>164.870.480,76</b> | <b>164.327.492,91</b> | <b>0,33</b>   | <b>100%</b>   |

Fonte: SIAFI, 2023

Os bens de uso especial perfazem 79,64% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, totalizando assim o montante de R\$ 131.301.904,76 em 31/12/2023 a valores brutos. Os Bens de Uso Especial correspondem as unidades do IFTO, e são utilizados na prestação de serviços à sociedade.

Da tabela acima é possível notar que 20,74% (R\$ 34.191.223,54) referem-se a obras em andamento. Após a devida regularização quanto a documentação, as obras serão incorporadas aos seus respectivos imóveis e comporão saldo na conta Bens de Uso Especial.

Tabela 6 - Bens de Uso Especial – Composição

| <b>BENS</b>                | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH(%)</b> | <b>AV(%)</b> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| Imóveis de Uso Educacional | 122.492.565,28        | 122.492.565,28        | 0            | 93,29        |
| Autarquias/Fundações       | 8.809.339,48          | 8.809.339,48          | 0            | 6,71         |
| <b>Total</b>               | <b>131.301.904,76</b> | <b>131.301.904,76</b> | <b>0,00</b>  | <b>100%</b>  |

Fonte: SIAFI, 2023

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.

Na tabela a seguir, é apresentado o saldo da Bens Imóveis em Andamento, em 31/12/2023, por unidade do IFTO.

Tabela 7 - Bens Imóveis em Andamento

| <b>Unidades</b>             | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)</b> |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Reitoria                    | 14.923.779,17        | 14.869.993,36        | 0,36          | 43,65         |
| Campus Palmas               | 1.667.248,09         | 1.667.248,09         | 0             | 4,88          |
| Campus Araguatins           | 774.332,98           | 606.061,66           | 27,76         | 2,26          |
| Campus Paraíso do Tocantins | 129.500,00           |                      |               | 0,38          |
| Campus Gurupi               | 288.452,72           |                      |               | 0,84          |
| Campus Dianópolis           | 9.504.757,72         | 9.504.757,72         | 0             | 27,80         |
| Campus Colinas do Tocantins | 6.903.152,86         | 6.903.152,86         | 0             | 20,19         |
| <b>Total</b>                | <b>34.191.223,54</b> | <b>33.551.213,69</b> | <b>1,91</b>   | <b>100,00</b> |

Fonte: SIAFI, 2023

O valor mais elevado da conta Bens Imóveis em Andamento na unidade Reitoria, e 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.

O ativo intangível é composto pelos direitos de uso de software e estão sendo utilizados na prestação de serviços.

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

Tabela 8 - Intangível – Composição

| <b>INTANGÍVEIS</b>                | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>AV (%)</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Software com Vida Útil Indefinida | 54.235,10         | 54.235,10         | 100%          |
| Software com Vida Útil Definida   | 0,00              | 0,00              |               |
| Amortização Acumulada             | -                 | -                 | -             |
| <b>Total</b>                      | <b>54.235,10</b>  | <b>54.235,10</b>  | <b>100%</b>   |

Fonte: SIAFI, 2023

### 5.4 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, o Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins (Órgão 26424) apresentou um saldo de R\$ 32.499.340,09.

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

Tabela 9 - Obrigações Contratuais – Composição

| <b>Obrigações Contratuais</b> | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Aluguéis                      | 12.693,13            | 12.693,13            | 0,00          | 0,03          |
| Fornecimento de Bens          | 500.488,33           | 13.877.996,71        | -96,39        | 1,37          |
| Seguros                       | 905,14               | 0,00                 |               | 0,00          |
| Serviços                      | 35.939.820,16        | 24.544.183,86        | 46,43         | 98,59         |
| <b>Total</b>                  | <b>36.453.906,76</b> | <b>38.434.873,70</b> | <b>-5,15</b>  | <b>100%</b>   |

Fonte: SIAFI 2023

As obrigações contratuais com Serviços representam a maioria, cerca de 98,59% do total das obrigações assumidas pelo IFTO ao final de 31/12/2023. A variação negativa de 96,39% na conta

Fornecimento de Bens é devido a não renovação de contrato de fornecimento de alimentação pronta aos estudantes do IFTO.

Apresenta-se na tabela 10 a relação dos saldos das contas de contratos por unidades gestoras.

Tabela 10 - Obrigações Contratuais – Por Unidade Contratante

| Unidades Executoras         | 31/12/2023           | 31/12/2022           | AH (%)       | AV (%)     |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------------|
| Reitoria                    | 12.892.370,97        | 20.405.606,41        | -36,82       | 35,37      |
| Campus Palmas               | 6.987.268,24         | 5.683.886,47         | 22,93        | 19,17      |
| Campus Araguatins           | 2.283.640,66         | 5.333.626,42         | -57,18       | 6,26       |
| Campus Paraíso do Tocantins | 1.820.405,88         | 2.951.513,56         | -38,32       | 4,99       |
| Campus Araguaína            | 1.521.717,82         | 590.966,36           | 157,50       | 4,17       |
| Campus Gurupi               | 3.799.511,68         | 449.497,91           | 745,28       | 10,42      |
| Campus Porto Nacional       | 1.926.727,83         | 959.869,45           | 100,73       | 5,29       |
| Campus Dianópolis           | 2.344.390,93         | 1.222.165,61         | 91,82        | 6,53       |
| Campus Colinas do Tocantins | 2.877.872,75         | 837.741,51           | 243,53       | 7,89       |
| <b>Total</b>                | <b>36.453.906,76</b> | <b>38.434.873,70</b> | <b>-5,15</b> | <b>100</b> |

Fonte: Siafi, 2023.

Com relação a participação de cada unidade sobre o total (AV), as unidades Reitoria, Palmas e Gurupi são responsáveis por 64,96% 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 31/12/2023.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

| Contratos                                                   | 31/12/2023           | AV (%)     |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|------------|
| A – Construtora Ferreira Santos – Contrato 24/2023          | 3.796.048,41         | 15,43      |
| B – Bela Vista Gestão de Recursos Humanos                   | 3.197.678,97         | 8,77       |
| C - Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins | 2.986.687,66         | 8,19       |
| D – Fenix Assessoria e Gestão Empresarial                   | 2.291.084,33         | 6,28       |
| E – BF Construtora e Incorporadora Ltda                     | 2.066.184,61         | 5,67       |
| Demais                                                      | 20.287.871,18        | 55,65      |
| <b>Total</b>                                                | <b>36.453.906,76</b> | <b>100</b> |

Fonte: SIAFI 2023

A soma dos Contratados A, B, C, D e E representa 44,35% do total. Estes contratados prestam os seguintes serviços:

- A – Contratação de serviços de manutenção predial para todas as unidades do IFTO;
- B – Contratação de apoio administrativo com locação de mão de obra;
- C – Contratação de fundação de apoio para projetos de ensino;
- D – Contratação de serviços de limpeza e conservação;
- E – Reforma dos blocos do Campus Gurupi.

## 5.5 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2023, o IFTO apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.014.328,26 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

| Conta Contábil | 31/12/2023          | 31/12/2022          | AH (%)        |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Curto Prazo    | 1.014.328,26        | 2.767.222,83        | -63,34        |
| Nacionais      | 1.014.328,26        | 2.767.222,83        | -63,34        |
| <b>Total</b>   | <b>1.014.328,26</b> | <b>2.767.222,83</b> | <b>-63,34</b> |

Fonte: SIAFI 2023

A comparação entre os períodos apresenta uma variação negativa de 63,34%, 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 13 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

| Unidade Gestora                         | 31/12/2023          | 31/12/2022          | AH (%)        | AV (%)     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|------------|
| UG 158131 - Reitoria                    | 604.131,81          | 1.234.137,75        | -51,05        | 59,56      |
| UG 158336 – Campus Palmas               | 14.322,73           | 246.309,40          | -94,19        | 1,41       |
| UG 158337 – Campus Araguatins           | 181.564,02          | 563.713,99          | -67,79        | 17,90      |
| UG 158489 – Campus Paraíso do Tocantins | 46.084,89           | 138.962,95          | -66,84        | 4,54       |
| UG 158511 – Campus Araguaína            | 7.015,11            | 179.344,86          | -96,09        | 0,69       |
| UG 158556 – Campus Gurupi               | 156.140,34          | 161.898,58          | -5,56         | 15,39      |
| UG 158557 – Campus Porto Nacional       | 2.358,06            | 78.580,66           | -97,00        | 0,23       |
| UG 158628 – Campus Dianópolis           | 2.711,30            | 54.713,48           | -95,04        | 0,27       |
| UG158633 – Campus Colinas do Tocantins  | 0,00                | 109.561,16          | -100          | 0,00       |
| <b>Total</b>                            | <b>1.395.948,71</b> | <b>2.767.222,83</b> | <b>-63,34</b> | <b>100</b> |

Fonte: SIAFI 2023

Na comparação entre períodos nota-se a uma tendência de melhora nos repasses de recursos financeiros, tendo em vista a diminuição de fornecedores a pagar. As maiores variações ocorreram no Campus Cominas do Tocantins (-100%), Campus Porto Nacional (-97%) e Campus Araguaína (-96,09%).

Da participação sobre o total, Reitoria (59,56%), Campus Araguatins (17,90%) e Campus Gurupi (15,39%) são responsáveis por 92,85% 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 31/12/2023.

Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

| <b>Fornecedores</b>                                                    | <b>31/12/2023</b>   | <b>AV (%)</b> |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Fornecedor A – Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins | 396.596,68          | 39,10         |
| Fornecedor B – Fênix Assessoria e Gestão Empresarial Ltda              | 174.879,23          | 17,24         |
| Fornecedor C – Sagawa Malhas e Serigrafia EIRELI                       | 49.280,00           | 4,86          |
| Demais                                                                 | 393.572,35          | 38,80         |
| <b>Total</b>                                                           | <b>1.014.328,26</b> | <b>100</b>    |

Fonte: SIAFI 2023

Em relação aos fornecedores A, B e C eles representam 61,20% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- Fornecedor A: projetos de ensino executados mediante fundação de apoio;
- Fornecedor B: limpeza e conservação.
- Fornecedor C: aquisição de malharias.

## 5.6 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFTO representa 71,96% 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

| <b>Resultados</b>                             | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b>  |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>(-) Resultado do exercício</b>             | <b>-2.270.743,64</b>  | 19.574.940,86         | <b>-111,60</b> |
| <b>(+) Resultado de exercícios anteriores</b> | 200.889.442,38        | 176.332.460,55        | 13,93          |
| <b>(-) Ajustes de exercícios anteriores</b>   | <b>-15.801,84</b>     | 4.982.040,97          | <b>-100,32</b> |
| <b>(=) Resultados Acumulados</b>              | <b>198.602.896,90</b> | <b>200.889.442,38</b> | <b>-1,14</b>   |

Fonte: SIAFI, 2023

Em 31/12/2023, o “Patrimônio Líquido” do IFTO apresentou um decréscimo de 1,14%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2022.

## 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, 2023).

### 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

| <b>Variações Patrimoniais</b>                    | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH (%)</b>  |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I)          | 347.678.111,07       | 334.798.960,49       | 3,85           |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II)          | 349.948.854,71       | 315.224.019,63       | 11,02          |
| <b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b> | <b>-2.270.743,64</b> | <b>19.574.940,86</b> | <b>-111,60</b> |

Fonte: SIAFI, 2023

O IFTO apresentou em 31/12/2023 um resultado patrimonial negativo de R\$ 2.270.743,64.

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

### 6.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

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

Tabela 17 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>                    | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b> | <b>AV(%)</b>  |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                                                               | <b>347.678.111,07</b> | <b>334.798.960,49</b> | <b>3,85</b>   | <b>100,00</b> |
| Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos               | 624.917,88            | 559.394,91            | 11,71         | 0,18          |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras               | 1.396,36              | 1.235,00              | 13,07         | 0,00          |
| Transferências e Delegações Recebidas                         | 342.117.516,25        | 316.802.862,25        | 7,99          | 98,40         |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 4.573.500,44          | 17.247.739,97         | -73,48        | 1,32          |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas                    | 360.780,14            | 187.728,36            | 92,18         | 0,10          |

Fonte: SIAFI, 2023

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, que equivale a 98,40% 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 2023 com o quarto trimestre de 2022 (AH = 92,15%).

Tabela 18 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>        | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)<br/>31/12/23</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------------------------|
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b> | <b>360.780,14</b> | <b>187.728,36</b> | <b>92,18</b>  | <b>100</b>                 |
| Indenizações                                      | 51.445,48         | 0,00              |               | 14,26                      |
| Restituições                                      | 309.334,66        | 187.728,36        | 64,78         | 85,14                      |

Fonte: SIAFI, 2023

Dentro da Variação Patrimonial Aumentativa “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”, os lançamentos são de indenizações e restituições. As restituições são reposições ao erário por meio do pagamento de Guia de Recolhimento da União – GRU. A indenização diz respeito a um pagamento da concessionária de energia elétrica por danos a patrimônio público no Campus Dianópolis.

### 6.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD's tiveram um acréscimo monetário no quarto trimestre de 2023 em comparação com o quarto trimestre de 2022 de 11,02%, passando do patamar de R\$ 315.224.019,63 para R\$ 349.948.854,71. 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

| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>           | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)<br/>31/12/2023</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------------------|
|                                                     | <b>349.948.854,71</b> | <b>315.224.019,63</b> | <b>11,02</b>  | <b>100</b>                   |
| Pessoal e Encargos Sociais                          | 245.121.241,52        | 218.408.603,00        | 12,23         | 70,04                        |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais          | 8.810.504,99          | 7.838.020,88          | 12,41         | 2,52                         |
| Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo        | 39.992.367,32         | 36.502.814,33         | 9,56          | 11,43                        |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras      | 15.176,28             | 3.131,41              | 384,65        | 0,00                         |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Inc. de Passivos | 8.960.558,97          | 7.234.733,09          | 23,85         | 2,56                         |
| Tributárias                                         | 28.607,20             | 37.747,14             | -24,21        | 0,01                         |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas           | 7.561.390,92          | 7.322.735,92          | 3,26          | 2,16                         |
| Transferências e Delegações Concedidas              | 39.459.007,51         | 37.876.233,86         | 4,18          | 11,28                        |

Fonte: SIAFI, 2023

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos” (70,04%), com aumento de 12,23% em relação ao mesmo período do ano passado. A tabela 20 apresenta o detalhamento deste grupo.

Tabela 20 - Pessoal e Encargos

| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>                 | <b>31/12/2023</b>     | <b>31/12/2022</b>     | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%)<br/>31/12/2023</b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------------------|
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                 | <b>245.121.241,52</b> | <b>218.408.603,00</b> | <b>12,23</b>  | <b>100</b>                   |
| Remuneração a Pessoal                                     | 192.332.144,14        | 172.400.794,32        | 11,56         | 78,46                        |
| Encargos Patronais                                        | 39.532.565,58         | 36.103.188,52         | 9,50          | 16,13                        |
| Benefícios a Pessoal                                      | 13.256.531,80         | 9.882.620,16          | 34,14         | 5,41                         |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 0,00                  | 22.000,00             |               |                              |

Fonte: SIAFI, 2023

De maneira geral, a despesa com pessoal em encargos cresceu 12,237% na comparação com o mesmo período do ano passado. O crescimento é em virtude de aumento de salário a servidores concedido no mês de maio de 2023.

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

| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>              | <b>31/12/2023</b>    | <b>31/12/2022</b>    | <b>AH (%)</b> | <b>AV (%) 31/12/2023</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------------|
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b> | <b>39.992.367,32</b> | <b>36.502.814,33</b> | <b>9,56</b>   | <b>100,00</b>            |
| Uso de Material de Consumo                             | 4.065.919,92         | 4.750.438,78         | -14,41        | 10,17                    |
| Serviços                                               | 35.602.425,40        | 30.881.123,33        | 15,29         | 88,02                    |
| Depreciação, Amortização e Exaustão                    | 324.022,00           | 871.252,22           | -62,81        | 0,81                     |

Fonte: SIAFI, 2023

A conta “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” apresentou um acréscimo de 9,56% na comparação com o mesmo período do ano passado. Os serviços representam a maior parte da composição do grupo e responde por 88,02% do total.

Com relação à Depreciação, cabe informar que o IFTO não está registrando a depreciação acumulada dos bens móveis, a opção foi de ajustar o patrimônio para a implantação e operacionalização do sistema SIADS.

## 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 10ª Edição, 2023).

### 7.1 Receitas

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

Tabela 22 – Receitas por Categoria Econômica

| <b>Categoria Econômica</b> | <b>Previsão Inicial (a)</b> | <b>Previsão Atualizada (b)</b> | <b>Receita Realizada (c)</b> | <b>Saldo d=(c-b)</b> |
|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes         | 71.406,00                   | 71.406,00                      | 950.846,98                   | 879.440,98           |
| Receitas de Capital        | 814.514,00                  | 814.514,00                     | 139.635,00                   | -<br>674.879,00      |
| <b>Total das Receitas</b>  | <b>885.920,00</b>           | <b>885.920,00</b>              | <b>1.090.471,98</b>          | <b>204.561,98</b>    |

Fonte: SIAFI, 2023

No ano de 2023, a previsão inicial da receita está estimada em R\$ 885.920,00 a arrecadação foi de R\$ 1.090.481,98 todavia, ocorreu frustração de arrecadação nas Receitas de Capital no valor de R\$ 674.879,00.

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

Tabela 23 – Receitas Realizadas

| <b>Receitas Correntes</b>       | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>Variação R\$</b> | <b>% Variação</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Receita Patrimonial             | 43.523,83         | 22.953,50         | 20.570,33           | 89,62             |
| Receita Agropecuária            | 52.669,87         | 30.019,86         | 22.650,01           | 75,45             |
| Receita Industrial              | 11.632,11         | 4.133,75          | 7.498,36            | 181,39            |
| Receitas de Serviços            | 518.071,55        | 503.518,00        | 14.553,55           | 2,90              |
| Outras Receitas Correntes       | 324.949,62        | 4.763,84          | 320.185,78          | 6721,17           |
| <b>Total Receitas Correntes</b> | <b>950.846,98</b> | <b>565.388,95</b> | <b>385.458,03</b>   | <b>68,18</b>      |
|                                 |                   |                   |                     |                   |
| <b>Receitas de Capital</b>      | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>Variação R\$</b> | <b>% Variação</b> |
| Alienação de Bens               | 139.635,00        | 0,00              | 139.635,00          |                   |

|                                 |                   |             |                   |  |
|---------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|--|
| <b>Total Receitas Correntes</b> | <b>139.635,00</b> | <b>0,00</b> | <b>139.635,00</b> |  |
|---------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|--|

Fonte: SIAFI, 2023,2022

Na comparação com o mesmo período do ano passado, as Receitas Correntes Realizadas foram 68,18% a maior. Contribuiu consideravelmente para o resultado a arrecadação proveniente de inscrições para provimento de cargos técnicos administrativos em educação e recuperação de despesas de exercícios anteriores.

Para as Receitas de Capital, a arrecadação foi proveniente de leilão de semoventes realizado pelo Campus Araguatins.

## 7.2 Despesas

O Orçamento aprovado pela Lei 14.535/2023 – Lei Orçamentária anual do ano de 2023, publicada no Diário Oficial da União no dia 17/01/2023, fixou inicialmente para o IFTO uma Despesa de R\$ 273.502.553,00. A dotação atualizada em 31/12/2023 ficou em R\$ 304.494.694,002024/3021895 conforme demonstra a tabela abaixo.

Tabela 24 – Dotação Orçamentária

| <b>Categoria Econômica</b> | <b>Grupo da Despesa</b>    | <b>Dotação Inicial (a)</b> | <b>Dotação Suplementar (b)</b> | <b>Dotação Cancelada e Remejada (c)</b> | <b>Dotação Atualizada d = (a+b) + c</b> |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Despesas Correntes         | Pessoal e Encargos Sociais | 220.859.776,00             | 18.484.096,00                  |                                         | 239.343.872,00                          |
|                            | Outras Despesas Correntes  | 50.378.204,00              | 13.769.413,00                  | -<br>1.414.967,00                       | 62.732.650,00                           |
| Despesas de Capital        | Investimentos              | 2.264.573,00               | 688.759,00                     | 535.160,00                              | 2.418.172,00                            |
| <b>Total</b>               |                            | <b>273.502.553,00</b>      | <b>32.942.268,00</b>           | <b>1.950.127,00</b>                     | <b>304.494.694,00</b>                   |

Fonte: SIAFI, 2023

A tabela a seguir demonstra execução da despesa orçamentária no ano de 2023.

Tabela 25 – Execução da Despesa Orçamentária (UO 26424)

| <b>Despesas orçamentárias</b> | <b>Dotação atualizada (a)</b> | <b>Despesa empenhada (b)</b> | <b>% Empenho =b/a</b> | <b>Despesa liquidada (c)</b> | <b>% Liquidação = c/b</b> | <b>Despesa paga (d)</b> | <b>% Pagamento =d/c</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>     | <b>302.076.522,00</b>         | <b>301.444.077,95</b>        | <b>99,79</b>          | <b>292.979.322,11</b>        | <b>97,19</b>              | <b>264.797.059,05</b>   | <b>90,38</b>            |
| Pessoal e Encargos Sociais    | 239.343.872,00                | 239.249.168,69               | 99,96                 | 239.032.488,92               | 99,91                     | 212.544.402,97          | 88,92                   |
| Outras Despesas Correntes     | 62.732.650,00                 | 62.194.909,26                | 99,14                 | 53.946.833,19                | 86,74                     | 52.252.656,08           | 96,86                   |
| <b>Despesas de Capital</b>    | <b>2.418.172,00</b>           | <b>2.415.970,20</b>          | <b>99,91</b>          | <b>462.668,63</b>            | <b>19,15</b>              | <b>462.668,63</b>       | <b>100</b>              |
| Investimentos                 | 2.418.172,00                  | 2.415.970,20                 | 99,91                 | 462.668,63                   | 19,15                     | 462.668,63              | 100                     |
| <b>Total das Despesas</b>     | <b>304.494.694,00</b>         | <b>303.860.048,15</b>        | <b>99,79</b>          | <b>293.441.990,74</b>        | <b>96,57</b>              | <b>265.259.727,68</b>   | <b>90,40</b>            |

A tabela acima demonstra a dotação atualizada e a execução da despesa da Unidade Orçamentária 26424 - Instituto Federal do Tocantins. Conforme demonstrado, a despesa empenhada representa 99,79% do total da dotação, as despesas liquidadas 96,57% do total empenhado, e as despesas pagas 90,40% do liquidado.

Tabela 26 – Execução da Despesa Orçamentária de destaques recebidos

| Despesas orçamentárias     | Destaque recebido (a) | Despesa empenhada (b) | % Empenho =b/a | Despesa liquidada (c) | % Liquidação = c/b | Despesa paga (d)    | % Pagamento =d/c |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>  | <b>2.968.496,40</b>   | <b>2.968.496,40</b>   | <b>100</b>     | <b>2.164.819,82</b>   | <b>72,93</b>       | <b>1.755.131,00</b> | <b>81,08</b>     |
| Outras Despesas Correntes  | 2.968.496,40          | 2.968.496,40          | 100            | 2.164.819,82          | 72,93              | 1.755.131,00        | 81,08            |
| <b>Despesas de Capital</b> | <b>7.011.528,84</b>   | <b>7.011.528,84</b>   | <b>100</b>     | <b>2.752.568,78</b>   | <b>39,26</b>       | <b>2.621.678,45</b> | <b>95,24</b>     |
| Investimentos              | 7.011.528,84          | 7.011.528,84          | 100            | 2.752.568,78          | 39,26              | 2.621.678,45        | 95,24            |
| <b>Total das Despesas</b>  | <b>9.980.025,24</b>   | <b>9.980.025,24</b>   | <b>100</b>     | <b>4.917.388,60</b>   | <b>49,27</b>       | <b>4.376.809,45</b> | <b>89,01</b>     |

Fonte: SIAFI, 2023

A tabela acima demonstra destaques recebidos, que são créditos orçamentárias de outros órgãos, e a sua execução. Tais créditos são oriundos de Termos de Execução Descentralizada – TED ou de descentralizações.

### 7.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar

A seguir demonstra-se a execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados no ano de 2023.

Tabela 27 – 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  | 13.497.286,77 | 11.503.794,16  | 11.395.397,77 | 611.898,88     | 1.489.990,12  | 84,43                |

Fonte: SIAFI 2023

Dos valores inscritos em Restos a Pagar não Processados, demonstrados no quadro acima, 84,43% foram pagos até o final de 2023.

Tabela 28 – Execução de Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesas

| Grupo de Despesa           | Inscritos<br>(a)     | Liquidados<br>(b)    | Pagos<br>(c)         | Cancelados<br>(d) | Saldo<br>(a-c-d)    | % Execução<br>e = (c/a) |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 109.012,06           | 0,00                 | 0,00                 | 109.012,06        | 0,00                | 0                       |
| Outras Despesas Correntes  | 8.863.270,08         | 7.740.161,11         | 7.657.381,26         | 399.037,57        | 806.851,25          | 86,39                   |
| Investimentos              | 4.524.904,63         | 3.763.633,05         | 3.738.016,51         | 103.749,25        | 683.138,87          | 82,61                   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>13.497.186,77</b> | <b>11.503.794,16</b> | <b>11.395.397,77</b> | <b>611.898,88</b> | <b>1.489.990,12</b> | <b>84,43</b>            |

Fonte: SIAFI 2023

A tabela 28 apresenta a execução de Restos a Pagar não Processados por Grupo de Despesa. Nesse sentido, em consideração aos valores inscritos nos seus respectivos grupos, 86,39% foram executados em Outras Despesas Correntes e 82,61% executados em Investimentos.

Tabela 29 – Execução dos Restos a Pagar Processados

| Inscritos<br>(a) | Pagos<br>(b)  | Cancelados<br>(c) | Saldo<br>(a-b-c) | % Execução<br>d = (b/a) |
|------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| 21.591.053,14    | 21.197.468,01 | 327.685,35        | 65.685,35        | 98,18                   |

Fonte: SIAFI 2023

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 30 – Execução de Restos a Pagar Processados por Grupo de Despesas

| Grupo de Despesa           | Inscritos<br>(a)     | Pagos<br>(b)         | Cancelados<br>(c) | Saldo<br>(a-b-c) | % Execução<br>d= (b/a) |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 17.298.481,04        | 17.098.175,86        | 200.305,18        | 0,00             | 98,84                  |
| Outras Despesas Correntes  | 3.363.047,39         | 3.215.723,57         | 127.190,23        | 20.133,59        | 95,62                  |
| Investimentos              | 929.524,71           | 883.568,58           | 189,94            | 45.766,19        | 95,06                  |
| <b>TOTAL</b>               | <b>21.591.053,14</b> | <b>21.197.468,01</b> | <b>327.685,35</b> | <b>65.685,35</b> | <b>98,18</b>           |

Fonte: SIAFI 2023

Pessoal e Encargos Sociais representa 80,12% do total de inscrições em Restos a Pagar Processados, Outras Despesas Correntes corresponde a 15,58% e também carregam despesas da folha, que são benefícios pagos a servidores, o Grupo de Investimentos representa 4,31%. No geral a execução de Restos a Pagar Processado no ano de 2023 foi de 98,18% sobre o total das inscrições.

## 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 31 - Composição dos Ingressos

| INGRESSOS                            | 31/12/2023            | 31/12/2022            | AH (%)       | AV 31/12/2023 (%) |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| Receitas Orçamentárias               | 1.090.481,98          | 565.388,95            | 92,87        | 0,27              |
| Transferências Financeiras Recebidas | 340.224.355,05        | 314.969.408,64        | 8,02         | 83,49             |
| Recebimentos Extraorçamentários      | 44.432.291,54         | 32.499.338,89         | 36,72        | 10,90             |
| Saldo do Exercício Anterior          | 21.746.281,93         | 22.415.336,57         | -2,98        | 5,34              |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>407.493.410,50</b> | <b>370.449.473,05</b> | <b>10,00</b> | <b>100,00</b>     |

Fonte: SIAFI 2022

No quarto trimestre de 2023, as Transferências Financeiras Recebidas constituíram a principal forma de ingressos respondendo por 83,49% 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 também foram uma importante forma de ingresso e responderam por 10,90% do total. Este grupo 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 5,34% 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 32 – Composição dos Dispêndios

| DISPÊNDIOS                            | 31/12/2023            | 31/12/2022            | AH (%)       | AV 31/12/2023 (%) |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| Despesas Orçamentárias                | 313.840.073,39        | 275.818.753,58        | 13,78        | 77,02             |
| Transferências Financeiras Concedidas | 37.474.535,44         | 36.298.914,95         | 3,24         | 9,20              |
| Pagamentos Extraorçamentários         | 32.798.413,18         | 36.585.522,59         | -10,35       | 8,05              |
| Saldo para o Exercício Seguinte       | 23.380.388,49         | 21.746.281,93         | 7,51         | 5,74              |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>407.493.410,50</b> | <b>370.449.473,05</b> | <b>10,00</b> | <b>100,00</b>     |

Fonte: SIAFI 2023

Para os dispêndios, a maior relevância está nas Despesas Orçamentárias que respondem por 77,02% 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 2023 um superavit de R\$ 1.634.106,56 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 33 – Resultado Financeiro

| DISPÊNDIOS                                                         | 31/12/2023          | 31/12/2022         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| (+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa | 23.380.388,49       | 21.746.281,93      |
| INGRESSOS                                                          | 31/12/2023          | 31/12/2022         |
| (-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa     | 21.746.281,93       | 22.415.336,57      |
| <b>= Resultado Financeiro</b>                                      | <b>1.634.106,56</b> | <b>-669.054,64</b> |

Fonte: SIAFI 2023

## 9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Segundo o MCASP (2023), 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 34 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa/Resultado Financeiros

| Resultado Financeiro BF x DFC                                  | 31/12/2023          | 31/12/2022         | AH (%)         |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| (+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)    | 23.380.388,49       | 21.746.281,93      | 7,51           |
| (-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior) | 21.746.281,93       | 22.415.336,57      | -2,98          |
| <b>(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>    | <b>1.634.106,56</b> | <b>-669.054,64</b> | <b>-344,24</b> |

Fonte: SIAFI 2023

Conforme evidenciado na tabela acima, no quarto trimestre de 2023 foi registrado um superavit na geração líquida de caixa de R\$ 1.634.106,56.

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

Tabela 35 – Fluxos

|                                                       | 31/12/2023           | 31/12/2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>    | <b>9.200.403,73</b>  | <b>8.400.678,38</b>  |
| INGRESSOS                                             | 341.402.428,52       | 316.061.670,05       |
| DESEMBOLSOS                                           | -332.202.024,79      | -307.620.991,67      |
| <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b> | <b>-7.566.297,17</b> | <b>-9.109.733,02</b> |
| INGRESSOS                                             | 139.635,00           | 0,00                 |
| DESEMBOLSOS                                           | -7.705.932,17        | -9.109.733,02        |

Fonte: SIAFI 2023

Do somatório dos fluxos obtemos a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (1.634.106,56), e corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro (Tabela 33).

## **10. 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.
- Ausência do registro da depreciação acumulada de bens móveis.
- Presença de saldos alongados em diversas contas.