



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

3º TRIMESTRE DE 2025

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

Joel Ferreira Lopes
Coordenação de Contabilidade e Custos

EQUIPE TÉCNICA – Contadores

Anicésio Tavares dos Santos
Fernando de Sousa Leal
Genival Francisco de Carvalho
Ludimilla da Silva Coelho Muniz
Maria Pedrinha Ângelo de Sousa Oliveira
Valdinez Pereira Feitoza
Vladimir Lisboa de Carvalho



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

SUMÁRIO

1. ESTRUTURA DO IFTO.....	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS..	6
2.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	6
3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	9
3.1 Balanço Patrimonial.....	9
3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	11
3.3 Balanço Orçamentário.....	13
3.4 Balanço Financeiro.....	15
3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa.....	16
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP.....	18
4.1 Caixa e Equivalente de Caixa.....	18
4.2 Imobilizado.....	18
4.2.1 Bens Móveis.....	20
4.2.2 Bens Imóveis.....	21
4.3 Intangível.....	23
4.4 Obrigações Contratuais.....	23
4.5 Fornecedores e Contas a Pagar.....	25
4.6 Patrimônio Líquido.....	27
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP.....	28
5.1 Resultado Patrimonial.....	28
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas.....	28
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas.....	29
6. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	32
6.1 Receitas.....	32
6.2 Despesas.....	33



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

6.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar.....	34
7. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO.....	37
7.1 Ingressos Financeiros.....	37
7.2 Dispendios.....	38
7.3 Resultado Financeiro.....	38
8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	39
9. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES	40



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.

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

* Os Campus Avançados 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 14.133/2021 e Lei nº 10.520/2002 (pregão eletrônico) para contratação dos seus fornecedores, Lei nº 4.320/1964 para suas finanças, Lei 15.121 – Lei Orçamentária Anual de 2025, 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.



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

3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 Balanço Patrimonial

EXERCÍCIO 2025
PERÍODO 3º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSÃO 20/10/2025
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO CIRCULANTE	26.231.963,15	28.586.850,63	PASSIVO CIRCULANTE	86.650.329,59	82.382.930,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.966.223,97	23.854.469,84	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto	26.057.191,47	20.514.348,22
Créditos a Curto Prazo	3.164.856,14	1.963.786,61	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	3.164.856,14	1.963.786,61	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.613.337,94	644.570,61
Demais Créditos e Valores	3.164.856,14	1.963.786,61	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.828,25	2.828,25
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques a Curto Prazo	3.100.883,04	2.768.594,18	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	57.976.971,93	61.221.183,28
VPDs Pagas Antecipadamente a Curto Prazo	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	270.988.116,68	254.408.352,62	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	161.201,90	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a	-	-
Créditos a Longo Prazo	161.201,90	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	161.201,90	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	161.201,90	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques a Longo Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	86.650.329,59	82.382.930,36
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	(AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	2.920.692,70	2.016.859,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais	-	-	Resultados Acumulados	207.649.057,54	198.595.413,17
Imobilizado	270.772.679,68	254.354.117,52	Resultado do Exercício	8.893.548,17	3.412.821,97
Bens Móveis	84.826.996,37	82.954.902,61	Resultados de Exercícios Anteriores	198.595.413,17	198.602.896,90
Bens Móveis	107.231.067,08	105.358.973,32	Ajustes de Exercícios Anteriores	160.096,20	-3.420.305,70
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.	-22.404.070,71	-22.404.070,71	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	210.569.750,24	200.612.272,89
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens	-	-			
Bens Imóveis	185.945.683,31	171.399.214,91			
Bens Imóveis	188.426.740,06	173.556.098,34			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-2.481.056,75	-2.156.883,43			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens	-	-			
Intangível	54.235,10	54.235,10			
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	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas,	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso	-	-			
de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	297.220.079,83	282.995.203,25	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	297.220.079,83	282.995.203,25



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

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO FINANCEIRO	19.991.821,37	23.880.067,24	PASSIVO FINANCEIRO	112.527.432,91	54.146.337,80
ATIVO PERMANENTE	277.228.258,46	259.115.136,01	PASSIVO PERMANENTE	56.451.907,67	54.854.692,77
			SALDO PATRIMONIAL	128.240.739,25	173.994.172,68

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos		
SALDO DOS ATOS	50.469.236,01	59.528.446,19	SALDO DOS ATOS	91.194.194,81	64.618.299,13
POTENCIAIS ATIVOS			POTENCIAIS PASSIVOS		
Atos Potenciais Ativos	50.469.236,01	59.528.446,19	Atos Potenciais Passivos	91.194.194,81	64.618.299,13
Garantias e	3.760.070,11	1.818.076,88	Garantias e	-	-
Contragarantias Recebidas			Contragarantias Concedidas		
Direitos Conveniados e	46.638.700,33	57.642.790,07	Obrigações Conveniadas	1.776.223,09	1.410.000,00
Outros Instrumentos			e Outros Instrumentos		
Congêneres			Congêneres		
Direitos Contratuais	70.465,57	67.579,24	Obrigações Contratuais	89.417.971,72	63.208.299,13
Outros Atos Potenciais	-	-	Outros Atos Potenciais	-	-
Ativos			Passivos		
TOTAL	50.469.236,01	59.528.446,19	TOTAL	91.194.194,81	64.618.299,13

DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Não Vinculados	-90.505.161,22
Recursos Vinculados	-2.030.450,32
Educação	-1.201.009,83
Seguridade Social (Exceto Previdência)	4.290,55
Previdência Social (RPPS)	-884.541,12
Dívida Pública	-178.478,38
Fundos, Órgãos e Programas	229.288,46
TOTAL	-92.535.611,54



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

3.2 Demonstrações das Variações Patrimoniais

EXERCÍCIO 2025
PERÍODO 3º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSÃO 20/10/2025
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	339.348.407,73	274.693.581,03
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	229.196,23	624.466,81
Venda de Mercadorias	34.387,74	23.422,52
Vendas de Produtos	415,89	1.957,55
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	194.392,60	599.086,74
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	969,36	1.118,30
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	969,36	1.118,30
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	310.204.046,93	261.519.849,07
Transferências Intragovernamentais	309.800.924,64	260.195.071,45
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	403.122,29	1.324.777,62
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	28.835.648,08	12.269.582,57
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	350.000,00	46.965,12
Ganhos com Desincorporação de Passivos	28.485.648,08	12.222.617,45
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	78.547,13	278.564,28
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	61.750,00
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	78.547,13	216.814,28



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	330.454.859,56	287.301.653,99
Pessoal e Encargos	227.906.700,17	202.498.536,37
Remuneração a Pessoal	179.499.666,14	160.445.885,93
Encargos Patronais	32.817.663,96	28.800.591,22
Benefícios a Pessoal	15.589.370,07	13.252.059,22
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.248.353,83	7.558.897,17
Aposentadorias e Reformas	4.436.361,87	3.784.252,03
Pensões	1.116.323,98	1.250.076,10
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	7.195,00	8.240,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.688.472,98	2.516.329,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.680.285,55	31.455.310,40
Uso de Material de Consumo	2.633.470,56	2.752.877,17
Serviços	32.722.641,67	28.437.175,54
Depreciação, Amortização e Exaustão	324.173,32	265.257,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.247,16	1.401,20
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.247,16	812,87
Variações Monetárias e Cambiais	-	53,49
Descontos Financeiros Concedidos	-	534,84
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	30.755.414,94	26.737.994,70
Transferências Intragovernamentais	30.521.160,36	25.486.399,96
Transferências Intergovernamentais	45.971,84	66.875,53
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	188.282,74	1.184.719,21
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.843.430,37	13.896.412,87
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	21.921.145,26	13.896.412,87
Desincorporação de Ativos	922.285,11	-
Tributárias	24.203,42	25.903,54
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.835,53	4.537,31
Contribuições	17.367,89	21.366,23
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.995.224,12	5.127.197,74
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.971.366,26	5.072.614,39
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	23.857,86	54.583,35
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	8.893.548,17	-12.608.072,96



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

3.3 Balanço Orçamentário

EXERCÍCIO 2025
PERÍODO 3º TRIMESTRE (FECHADO)
EMISSION 20/10/2025
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO	RECEITAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	809.006,00	809.006,00	228.696,75	-580.309,25
Receita Tributária	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social	-	-	-	-
Receita Patrimonial	52.581,00	52.581,00	11.768,35	-40.812,65
Exploração do Patrimônio Imobiliário do	51.093,00	51.093,00	10.808,90	-40.284,10
Valores Mobiliários	1.488,00	1.488,00	959,45	-528,55
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	20.335,00	20.335,00	34.387,74	14.052,74
Receita Industrial	1.323,00	1.323,00	415,89	-907,11
Receita de Serviços	734.767,00	734.767,00	179.662,06	-555.104,94
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	734.767,00	734.767,00	179.662,06	-555.104,94
Serviços e Atividades Referentes à Navegação	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	2.462,71	2.462,71
Multas Administrativas, Contratuais e	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	2.462,71	2.462,71
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS	809.006,00	809.006,00	228.696,75	-580.309,25
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	809.006,00	809.006,00	228.696,75	-580.309,25
DÉFICIT	-	-	341.882.106,32	341.882.106,32
TOTAL	809.006,00	809.006,00	342.110.803,07	341.301.797,07
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	36.862.320,00	-	-36.862.320,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	36.862.320,00	-	-



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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS	SALDO DA
DESPESAS CORRENTES	328.507.961,00	365.370.281,00	319.217.767,09	261.212.256,71	232.698.064,53	46.152.513,91
Pessoal e Encargos Sociais	256.926.301,00	290.269.986,00	260.021.285,00	210.318.362,01	186.014.881,95	30.248.701,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	71.581.660,00	75.100.295,00	59.196.482,09	50.893.894,70	46.683.182,58	15.903.812,91
DESPESAS DE CAPITAL	750.000,00	750.000,00	22.893.035,98	5.605.337,58	4.509.381,57	-22.143.035,98
Investimentos	750.000,00	750.000,00	22.893.035,98	5.605.337,58	4.509.381,57	-22.143.035,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	329.257.961,00	366.120.281,00	342.110.803,07	266.817.594,29	237.207.446,10	24.009.477,93
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	329.257.961,00	366.120.281,00	342.110.803,07	266.817.594,29	237.207.446,10	24.009.477,93
TOTAL	329.257.961,00	366.120.281,00	342.110.803,07	266.817.594,29	237.207.446,10	24.009.477,93

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	746.879,98	9.584.880,51	8.422.409,97	8.374.198,98	164.028,97	1.793.532,54
Pessoal e Encargos	-	271.117,63	76.568,33	76.568,33	-	194.549,30
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas	746.879,98	9.313.762,88	8.345.841,64	8.297.630,65	164.028,97	1.598.983,24
DESPESAS DE CAPITAL	734.572,13	15.557.153,43	10.907.969,06	10.563.763,48	86.840,00	5.641.122,08
Investimentos	734.572,13	15.557.153,43	10.907.969,06	10.563.763,48	86.840,00	5.641.122,08
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.481.452,11	25.142.033,94	19.330.379,03	18.937.962,46	250.868,97	7.434.654,62

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.945,15	27.305.256,77	27.296.137,14	518,47	22.546,31
Pessoal e Encargos	1.381,32	24.312.662,14	24.307.974,00	-	6.069,46
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas	12.563,83	2.992.594,63	2.988.163,14	518,47	16.476,85
DESPESAS DE CAPITAL	44.660,69	154.781,15	153.173,59	1.607,56	44.660,69
Investimentos	44.660,69	154.781,15	153.173,59	1.607,56	44.660,69
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	58.605,84	27.460.037,92	27.449.310,73	2.126,03	67.207,00



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

3.4 Balanço Financeiro

EXERCÍCIO 2025
PERÍODO 3º TRIMESTRE (FECHADO)
EMIÇÃO 20/10/2025
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
Receitas Orçamentárias	228.696,75	687.025,71	Despesas Orçamentárias	342.110.803,07	314.852.074,95
Recursos Não Vinculados	-	-	Recursos Não Vinculados	334.719.357,00	307.575.075,77
Recursos Vinculados	228.696,75	811.063,55	Recursos Vinculados	7.391.446,07	7.276.999,18
Educação	-	180,38	Educação	776.156,51	2.023.316,20
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	6.268.000,00	5.181.000,00
Fundos, Órgãos e Programas	228.696,75	810.880,17	Fundos, Órgãos e Programas	347.289,56	72.682,98
Recursos Não Classificados	-	3,00			
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-124.037,84			
Transferências Financeiras Recebidas	309.800.924,64	260.195.071,45	Transferências Financeiras Concedidas	30.521.160,36	25.486.399,96
Resultantes da Execução Orçamentária	277.623.228,23	233.868.389,81	Resultantes da Execução Orçamentária	21.628.788,39	17.300.009,34
Repasse Recebido	256.302.282,79	216.568.380,47	Repasse Concedido	307.842,95	
Sub-repasse Recebido	21.320.945,44	17.300.009,34	Sub-repasse Concedido	21.320.945,44	17.300.009,34
Independentes da Execução Orçamentária	32.177.696,41	26.326.681,64	Independentes da Execução Orçamentária	8.892.371,97	8.186.390,62
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	26.090.720,43	20.595.370,99	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.529.821,67	7.766.709,85
Movimentação de Saldos Patrimoniais	6.086.975,98	5.731.310,65	Demais Transferências Concedidas	-	685,00
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	362.550,30	418.995,77
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	105.265.966,88	112.782.566,67	Pagamentos Extraorçamentários	46.551.870,71	39.780.552,86
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.610.148,19	18.892.139,92	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	27.449.310,73	26.574.762,88
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	75.293.208,78	93.319.639,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	18.937.962,46	12.990.561,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	170.282,40	215.401,53	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	164.597,52	215.228,25
Outros Recebimentos Extraorçamentários	192.327,51	355.385,72	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de	112.321,45	136.100,34			
Cancelamento de Obrigações do Exercício	-	2.699,14			
Arrecadação de Outra Unidade	80.006,06	216.586,24			
Saldo do Exercício Anterior	23.854.469,84	23.380.388,49	Saldo para o Exercício Seguinte	19.966.223,97	16.926.024,55
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.854.469,84	23.380.388,49	Caixa e Equivalentes de Caixa	19.966.223,97	16.926.024,55
TOTAL	439.150.058,11	397.045.052,32	TOTAL	439.150.058,11	397.045.052,32



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

3.5 Demonstrações dos Fluxos de Caixa

EXERCÍCIO 2025
PERÍODO 3º TRIMESTRE (FECHADO)
EMIÇÃO 20/10/2025
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2025	2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	11.338.072,77	98.098,53
INGRESSOS OPERACIONAIS	310.279.909,85	261.255.034,07
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	10.808,90	28.741,76
Receita Agropecuária	34.387,74	23.422,52
Receita Industrial	415,89	1.957,55
Receita de Serviços	179.662,06	569.810,14
Remuneração das Disponibilidades	959,45	1.115,70
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.462,71	228,04
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais Recebidas	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais Recebidas	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	310.051.213,10	260.629.758,36
Ingressos Extraorçamentários	170.282,40	215.401,53
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	2.699,14
Transferências Financeiras Recebidas	309.800.924,64	260.195.071,45
Arrecadação de Outra Unidade	80.006,06	216.586,24
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	-298.941.837,08	-261.156.935,54
Pessoal e Demais Despesas	-240.018.151,52	-207.223.826,70
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-2.800,37
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-5.274.509,18	-4.559.856,78
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-234.855.963,79	-202.177.269,89
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-500.000,00
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-120.000,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	112.321,45	136.100,34
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-28.237.927,68	-28.231.480,63
Intergovernamentais Concedidas	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais Concedidas	-28.191.955,84	-28.164.605,10
Outras Transferências Concedidas	-45.971,84	-66.875,53
Outros Desembolsos Operacionais	-30.685.757,88	-25.701.628,21
Dispêndios Extraorçamentários	-164.597,52	-215.228,25
Transferências Financeiras Concedidas	-30.521.160,36	-25.486.399,96



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

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-15.226.318,64	-6.552.462,47
INGRESSOS DE INVESTIMENTO	-	61.750,00
Alienação de Bens	-	61.750,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTO	-15.226.318,64	-6.614.212,47
Aquisição de Ativo Não Circulante	-15.226.245,39	-6.477.417,68
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-73,25	-136.794,79
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTO	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.888.245,87	-6.454.363,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	23.854.469,84	23.380.388,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	19.966.223,97	16.926.024,55



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

4. 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 – 11ª Edição, 2024).

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.

4.1 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

Conta Contábil	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.966.223,97	23.854.469,84	-16,30
Total	19.966.223,97	23.854.469,84	-16,30

Fonte: SIAFI 2025

A tabela acima demonstra um decréscimo de 16,30% dos recursos financeiros entre o quarto trimestre de 2024 e o terceiro trimestre de 2025. O decréscimo dos recursos disponíveis é consequência da programação financeira no período.

4.2. 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.



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

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 terceiro trimestre de 2025 e do quarto trimestre de 2024.

Tabela 2 – Imobilizado – Composição

IMOBILIZADO	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	107.231.067,08	105.358.973,32	1,78
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-22.404.070,71	-22.404.070,71	0
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido	84.826.996,37	82.954.902,61	2,26
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	188.426.740,06	173.556.098,34	8,57
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-2.481.056,75	-2.156.883,43	15,03
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Valor Líquido	185.945.683,31	171.399.214,91	8,49
Total do Imobilizado	270.772.679,68	254.354.117,52	6,46

Fonte: SIAFI, 2025

Em 30/09/2025, o valor líquido contábil dos bens móveis do IFTO foi de R\$ 84.826.996,37 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 2024 de 2,26% em consequência de novas entradas (aquisições) de bens permanentes.

Em relação a Depreciação Acumulada de Bens Móveis que no terceiro trimestre de 2025 apresenta o valor de R\$ 22.404.070,71 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 8,49%.



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

A Depreciação Acumulada dos Bens Imóveis é baseada em informações do sistema SPIUNET. No período, a depreciação de bens imóveis variou 15,03%, e totaliza em 30/09/2025 R\$ 2.481.056,75.

No total, o imobilizado do IFTO sofreu um acréscimo de 6,46% na comparação com o quarto trimestre do ano de 2024.

Do total sobre o Ativo, o Imobilizado representa 91,10%.

4.2.1 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 30/09/2025, totalizavam R\$ 84.826.996,37 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Móveis – Composição

				R\$
BENS	30/09/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	35.443.715,30	35.314.522,09	0,37	41,78
Bens de Informática	24.937.374,61	24.616.854,05	1,30	29,40
Móveis e Utensílios	23.148.786,66	23.077.157,15	0,31	27,29
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.605.800,49	7.583.182,29	0,30	8,97
Veículos	12.551.684,87	11.329.284,87	10,79	14,80
Bens Móveis em Almoxarifado	81.082,09	4.568,60	1674,77	0,10
Armamentos	0,01	0,01	0	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	789.745,79	789.745,79	0	0,93
Demais Bens Móveis	2.672.877,26	2.643.658,47	1,11	3,15
Depreciação / Amortização Acumulada	(22.404.070,71)	(22.404.070,71)	0	-26,41
Total	84.826.996,37	82.954.902,61	2,26	100%

Fonte: SIAFI, 2025

Do montante de R\$ 84.826.996,37 dos bens móveis registrados no Órgão, a maior parte (41,78%), refere-se a conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, seguido de bens de informática (29,40%) e Móveis e Utensílios (27,29%). 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.



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

A conta com maior representatividade é composta conforme a tabela 4.

Tabela 4 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

BENS	30/09/2025	31/12/2024	AH(%)	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	12.393.691,97	12.388.838,33	0,04	34,97
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	312.604,93	312.604,93	0	0,88
Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab e Hosp	5.547.764,31	5.529.212,06	0,34	15,65
Aparelho e Equipamento p/Esportes e Diversões	713.752,88	710.442,09	0,47	2,01
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	383.366,39	383.366,39	0	1,08
Maquinas e Equipamentos Industriais	3.463.624,96	3.463.624,96	0	9,78
Maquinas e Equipamentos Energéticos	5.229.375,85	5.146.610,16	1,61	14,78
Maquinas e Equipamentos Gráficos	104.689,72	104.689,72	0	0,30
Maquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	696.699,59	689.688,36	1,02	1,97
Equipamentos de Montaria	5.636,59	5.636,59	0	0,02
Maquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.984.649,79	1.976.599,79	0,41	5,60
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	297.678,42	297.678,42	0	0,84
Maquinas e Equipamentos - Construção Civil	80.538,35	80.538,35	0	0,23
Maquinas e Equipamentos Eletroeletrônicos	455.742,02	455.742,02	0	1,29
Maquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	3.760.110,57	3.755.480,96	0,12	10,61
Outras Maquinas, Equipamentos e Ferramentas	13.788,96	13.788,96	0	0,04
Total	35.443.715,30	35.314.522,09	0,37%	100,00

Fonte: SIAFI, 2025

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 34,97% do total.

4.2.2 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 30/09/2025 totalizaram R\$ 185.945.683,31 e estão distribuídos nas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

BENS	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	134.222.597,46	133.318.764,48	0,68	72,18
Bens Imóveis em Andamento	53.065.902,68	39.099.093,94	35,72	28,54
Instalações	1.138.239,92	1.138.239,92	0,00	0,61
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2481056,75)	(2.156.883,43)	15,03	-1,33



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

Total	185.945.683,31	171.399.214,91	4,49	100%
--------------	-----------------------	-----------------------	-------------	-------------

Fonte: SIAFI, 2025

Os bens de uso especial perfazem 72,18% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, totalizando assim o montante de R\$ 134.222.597,46 em 30/09/2025 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 28,54% (R\$ 53.065.902,68) 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

BENS	30/09/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
Imóveis de Uso Educacional	125.413.257,98	124.509.425,00	0,73	93,44
Autarquias/Fundações	8.809.339,48	8.809.339,48	0	6,56
Total	134.222.597,46	133.318.764,48	0,68	100%

Fonte: SIAFI, 2025

O saldo da conta Imóveis de Uso Educacional é composto pelos valores dos imóveis dos *campi* do IFTO e representam 93,44% dos Bens de Uso Especial. O valor de R\$ 8.809.339,48 (6,56%) 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 30/09/2025, por unidade do IFTO.

Tabela 7 - Bens Imóveis em Andamento

Unidades	30/09/2025	30/12/2024	AH (%)	AV (%)
Reitoria	16.004.401,18	6.510.355,80	145,83	30,16
Campus Palmas	0,00	0,00		0,00
Campus Araguatins	0,00	774.332,98	-100	0,00
Campus Paraíso do Tocantins	0,00	129.500,00	-100	0,00
Campus Araguaína	5.330.962,63	3.113.015,15	71,25	10,05
Campus Gurupi	2.729.752,67	1.828.499,63	49,29	5,14
Campus Porto Nacional	2.098.802,32	655.571,74	220,15	3,96
Campus Dianópolis	11.774.769,44	11.774.769,44	0	22,19
Campus Colinas do Tocantins	15.127.214,44	14.313.049,20	5,69	28,51
Total	53.065.902,68	39.099.093,94	35,72	100,00

Fonte: SIAFI, 2025



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

O valor de Bens Imóveis em Andamento na unidade Reitoria diz respeito a obras nos Campus Avançados de Pedro Afonso, Lagoa da Confusão e Formoso do Araguaia, que não são unidades gestoras e da criação do Campus de Tocantinópolis, que não possui ainda seu número de UG.

Os campus de Araguaína, Gurupi, Porto Nacional e Colinas de Tocantins, estão passando por obras de ampliação e melhoria da infraestrutura.

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.

4.3 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

INTANGÍVEIS	30/09/2025	31/12/2024	AV (%)
Software com Vida Útil Indefinida	54.235,10	54.235,10	100%
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	
Amortização Acumulada	-	-	-
Total	54.235,10	54.235,10	100%

Fonte: SIAFI, 2025

4.4 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2025, o Instituto Federal de Ciência e Tecnologia do Tocantins (Órgão 26424) apresentou um saldo de R\$ 89.417.971,72.



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

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

Tabela 9 - Obrigações Contratuais – Composição

Obrigações Contratuais	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	12.693,13	12.693,13	0,00	0,01
Fornecimento de Bens	3.386.015,42	2.371.279,13	4,2,79	3,79
Seguros	16.436,01	1.723,20	853,81	0,02
Serviços	86.002.827,16	60.822.603,67	41,40	96,18
Total	89.417.971,72	63.208.299,13	41,47	100%

Fonte: SIAFI 2025

Na comparação entre os dois períodos as obrigações contratuais tiveram um acréscimo de 41,47%.

As obrigações contratuais com Serviços representam a maioria, cerca de 96,18% do total das obrigações assumidas pelo IFTO ao final de 30/09/2025.

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	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Reitoria	50.760.995,51	39.030.445,03	30,05	56,77
Campus Palmas	19.944.418,12	6.622.608,26	201,16	22,30
Campus Araguatins	5.286.629,25	3.059.345,45	72,80	5,91
Campus Paraíso do Tocantins	2.076.779,51	1.606.871,81	29,24	2,32
Campus Araguaína	3.202.384,20	4.438.149,85	-27,84	3,58
Campus Gurupi	2.019.495,35	1.770.850,84	14,04	2,26
Campus Porto Nacional	1.405.586,05	2.718.424,34	-48,29	1,57
Campus Dianópolis	2.162.250,04	1.907.380,38	13,36	2,42
Campus Colinas do Tocantins	2.559.433,69	2.054.223,17	24,59	2,86
Total	89.417.971,72	63.208.299,13	41,47	100

Fonte: Siafi, 2025.

Com relação a participação de cada unidade sobre o total (AV), as unidades Reitoria, Palmas e Araguatins são responsáveis por 84,99% 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 30/09/2025. Contratações de obras e serviços de engenharia puxaram as obrigações contratuais para cima.



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

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

Contratos	30/09/2025	AV (%)
A - Construtora Ferreira Santos	7.476.119,53	8,36
B – Construtora Ferreira Santos – Contrato 24/2023	5.629.411,65	6,30
C – Bela Vista Gestão de Recursos Humanos	4.838.767,27	5,41
D – Focus Engenharia Projetos	4.203.253,19	4,70
E – Terra Vermelha Const. Incorp. Ltda	4.161.112,93	4,65
Demais	63.109.307,15	70,58
Total	89.417.971,72	100

Fonte: SIAFI 2025

A soma dos Contratados A, B, C, D e E representa 29,42% do total. Estes contratados prestam os seguintes serviços:

- A – Contratação de serviços de manutenção predial;
- B – Contratação de serviços de manutenção predial para as dependências do IFTO;
- C – Locação de mão de obra para serviços de apoio administrativo;
- D – Construção do bloco de 23 salas de aula no Campus Tocantinópolis;
- E – Contratação de obras para os Campus Avançados do IFTO;

4.5 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2025, o IFTO apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.613.337,94 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	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)
Curto Prazo	2.613.337,94	644.570,61	395,44
Nacionais	2.613.337,94	644.570,61	395,44
Total	2.613.337,94	644.570,61	395,44

Fonte: SIAFI 2025

A comparação entre os períodos apresenta uma variação positiva de 395,44%, e está relacionada a dois fatores: montante das liquidações realizadas x repasses de recursos financeiros recebidos para o pagamento das obrigações.



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

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	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
UG 158131 - Reitoria	1.031.844,82	251.987,75	40948,21	39,48
UG 158336 – Campus Palmas	393.775,83	36.683,94	107342,80	15,07
UG 158337 – Campus Araguatins	280.562,33	152.151,95	18439,61	10,74
UG 158489 – Campus Paraíso do Tocantins	113.051,51	43.189,64	26175,61	4,33
UG 158511 – Campus Araguaína	551.466,62	7.015,11	876112,60	21,10
UG 158556 – Campus Gurupi	133.203,55	50.038,39	26620,27	5,10
UG 158557 – Campus Porto Nacional	42.459,38	96.126,83	-8,51	1,62
UG 158628 – Campus Dianópolis	28.791,69	0,00	-	1,10
UG158633 – Campus Colinas do Tocantins	38.182,21	7377,00	51758,45	1,46
Total	2.613.337,94	644.570,61	40543,86	100

Fonte: SIAFI 2025

Na comparação entre períodos, houve um significativo aumento com fornecedores a pagar.

Da participação sobre o total, Reitoria (39,48%), Campus Araguaína (21,10%) e Campus Araguatins (15,07%) são responsáveis por 75,65% 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 30/09/2025.

Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Fornecedores	30/09/2025	AV (%)
Fornecedor A – Hikari Construções Ltda	478.125,04	18,30
Fornecedor B – Terra Vermelha Construtora e Incorporadora Ltda	386.953,56	14,81
Fornecedor C – Fundação de Apoio Científico e Tecnológico do Tocantins	308.799,98	11,82
Demais	1.439.459,36	55,08
Total	2.613.337,94	100

Fonte: SIAFI 2025

Em relação aos fornecedores A, B e C eles representam 31,12% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- a) Fornecedor A: obras no Campus Araguaína;
- b) Fornecedor B: Obras no Campus de Pedro Afonso.;
- c) Fornecedor C: Projetos de Ensino.



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

4.6 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFTO representa 70,55% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a tabela 15.

Tabela 15 – Resultado do Exercício

Resultados	30/09/2025	31/12/2024	AH (%)
(+) Demais Reservas	2.920.692,70	2.016.859,72	44,81
(-) Resultado do exercício	8.893.548,17	3.412.821,97	160,59
(+) Resultado de exercícios anteriores	198.595.413,17	198.602.896,90	-0,004
(-) Ajustes de exercícios anteriores	160.096,2	-3.420.305,70	-104,68
(=) Resultados Acumulados	210.569.750,24	200.612.272,89	4,96

Fonte: SIAFI, 2025

Em 30/09/2025, o “Patrimônio Líquido” do IFTO apresentou um acréscimo de 4,96%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2024. O resultado do exercício foi positivo fechando o trimestre com R\$ 8.893.548,17.



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

5. 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, 2024).

5.1 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

Variações Patrimoniais	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	339.348.407,73	274.693.581,03	23,54
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	330.454.859,56	287.301.653,99	15,02
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	8.893.548,17	-12.608.072,96	-170,54

Fonte: SIAFI, 2025

O IFTO apresentou em 30/09/2025 um resultado patrimonial positivo de R\$ 8.893.548,17.

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

5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

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



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

Tabela 17 - Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV(%)
	339.348.407,73	274.693.581,03	23,54	100,00
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	229.196,23	624.466,81	-63,30	0,07
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	969,36	1.118,3	-13,32	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	310.204.046,93	261.519.849,07	18,62	91,41
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	28.835.648,08	12.269.582,57	135,02	8,50
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	78.547,13	278.564,28	-71,80	0,02

Fonte: SIAFI, 2025

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, que equivale a 91,41% 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 entre os dois períodos (AH = 135,02%).

Tabela 18 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV (%) 30/09/25
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	28.835.648,08	12.269.582,57	135,02	100
Ganhos com Incorporação de Ativos	350.000,00	44.965,12	645,23	1,21
Ganhos com Desincorporação de Passivos	28.485.648,08	12.222.617,45	133,06	98,79

Fonte: SIAFI, 2025

Dentro da Variação Patrimonial Aumentativa “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos”, a conta Ganhos com Desincorporação de Passivos representa 99,76% do total. A conta está relacionada a comprovação por prestação de contas de Termos de Execução Descentralizada – TEDs.

5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPD's tiveram um acréscimo monetário no terceiro trimestre de 2025 em comparação com o terceiro trimestre de 2024 de 15,02%, passando do patamar de R\$ 287.301.653,99 para R\$ 330.454.859,56. Basicamente as variações patrimoniais diminutivas, incorreram acerca de despesas



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

com pessoal (despesa obrigatória) e serviços para a manutenção e funcionamento do IFTO (despesa discricionária).

Tabela 19 - Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV (%) 30/09/2025
	330454859,56	287301653,99	15,02	100
Pessoal e Encargos Sociais	227.906.700,17	202.498.536,37	12,55	68,97
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.248.353,83	7.558.897,17	9,12	2,50
Uso de Bens, Serviços e Cons de Capital Fixo	35.680.285,55	31.455.310,40	13,43	10,80
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.247,16	1.401,20	-10,99	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Inc. de Passivos	22.843.430,37	13.896.412,87	64,38	6,91
Tributárias	24.203,42	25.903,54	-6,56	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.995.224,12	5.127.197,74	-2,57	1,51
Transferências e Delegações Concedidas	30.755.414,94	26.737.994,70	15,03	9,31

Fonte: SIAFI, 2025

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos” (68,97%), com aumento de 12,55% em relação ao mesmo período do ano passado. A tabela 20 apresenta o detalhamento deste grupo.

Tabela 20 - Pessoal e Encargos

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV (%) 30/09/2025
Pessoal e Encargos	227.906.700,17	202.498.536,37	12,55	100
Remuneração a Pessoal	179.499.666,14	160.445.885,93	11,88	78,76
Encargos Patronais	32.817.663,96	28.800.591,22	13,95	14,40
Benefícios a Pessoal	15.589.370,07	13.252.059,22	17,64	6,84

Fonte: SIAFI, 2025

De maneira geral, a despesa com pessoal em encargos cresceu 12,55% na comparação com o mesmo período do ano passado.

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



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

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

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV (%) 30/09/2025
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.680.285,55	31.455.310,40	13,43	100,00
Uso de Material de Consumo	2.633.470,56	2.752.877,17	-4,34	7,38
Serviços	32.722.641,67	28.437.175,54	15,07	91,71
Depreciação, Amortização e Exaustão	324.173,32	265.257,69	22,21	0,91

Fonte: SIAFI, 2025

A conta “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” apresentou um acréscimo de 13,43% na comparação com o mesmo período do ano passado. Os serviços representam a maior parte da composição do grupo e responde por 91,71% 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. A depreciação registrada diz respeito aos bens imóveis.



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

6. 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 11ª Edição, 2024).

6.1 Receitas

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

Tabela 22 – Receitas por Categoria Econômica

Categoria Econômica	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo d=(c-b)
Receitas Correntes	809.006,00	809.006,00	228.696,75	-580.309,25
Receitas de Capital				
Total das Receitas	809.006,00	809.006,00	228.696,75	-580.309,25

Fonte: SIAFI, 2025

Para o ano de 2025, a previsão inicial da receita está estimada em R\$ 809.006,00, até o fechamento do terceiro trimestre a arrecadação foi de R\$ 228.696,75.

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

Tabela 23 – Receitas Realizadas

Receitas Correntes	30/09/2025	30/09/2024	Variação R\$	% Variação
Receita Patrimonial	11.768,35	29.857,46	-18.089,11	-60,58
Receita Agropecuária	34.387,74	23.422,52	10.965,22	46,81
Receita Industrial	415,89	1.957,55	-1.541,66	-78,75
Receitas de Serviços	179.662,06	569.810,14	-390.148,08	-68,47
Outras Receitas Correntes	2.462,71	228,04	2.234,67	979,95
Total Receitas Correntes	228.696,75	625.275,71	65.265,83	-63,45
Receitas de Capital	30/09/2025	30/09/2024	Variação R\$	% Variação



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

Alienação de Bens	0,00	61.750,00	61.750,00	-100
Total Receitas de Capital	0,00	61.750,00	61.750,00	-100

Fonte: SIAFI, 2025, 2024

Na comparação com o mesmo período do ano passado, as Receitas Correntes Realizadas foram 63,45% menor.

Para as Receitas de Capital, não houve arrecadação em 2025.

6.2 Despesas

O Orçamento aprovado pela Lei 15.121/2025 – Lei Orçamentária Anual de 2025, publicada no Diário Oficial da União no dia 10/04/2025, fixou inicialmente para o IFTO uma Despesa de R\$ 313.014.809,00. A dotação atualizada em 30/09/2024 é de R\$ 325.418.277,00 conforme demonstra a tabela abaixo.

Tabela 24 – Dotação Orçamentária

Categoria Econômica	Grupo da Despesa	Dotação Inicial (a)	Dotação Suplementar (b)	Dotação Cancelada e Remanejada (c)	Dotação Atualizada d = (a+b) + c
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos Sociais	256.926.301,00	33.343.685,00		290.269.986,00
	Outras Despesas Correntes	71.581.660,00	3.518.635,00		75.100.295,00
Despesas de Capital	Investimentos	750.000,00			750.000,00
Total		329.257.961,00	36.862.320,00		366.120.281,00

Fonte: SIAFI, 2025

A tabela a seguir demonstra execução da despesa orçamentária até o terceiro trimestre de 2025.



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

Tabela 25 – Execução da Despesa Orçamentária (UO 26424)

Despesas orçamentárias	Dotação atualizada (a)	Despesa empenhada (b)	% Empenho =b/a	Despesa liquidada (c)	% Liquidação = c/b	Despesa paga (d)	% Pagamento =d/c
Despesas Correntes	365.370.281,00	316.929.864,31	86,74	259.533.489,78	81,89	231.364.985,31	89,15
Pessoal e Encargos Sociais	290.269.986,00	260.021.285,00	89,58	210.318.362,01	80,89	186.014.881,95	88,44
Outras Despesas Correntes	75.100.295,00	56.908.579,31	75,78	49.215.127,77	86,48	45.350.103,36	92,15
Despesas de Capital	750.000,00	187.174,78	24,96	187.174,78	100	97.844,78	52,27
Investimentos	750.000,00	187.174,78	24,96	187.174,78	100	97.844,78	52,27
Total das Despesas	366.120.281,00	317.117.039,09	86,62	259.720.664,56	81,90	231.462.830,09	89,12

Fonte: SIAFI, 2025

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 86,62% do total da dotação, as despesas liquidadas 81,90% do total empenhado, e as despesas pagas 89,12% 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
Despesas Correntes	3.000.703,53	2.287.902,78	76,25	1.678.766,93	73,38	1.333.079,22	79,41
Outras Despesas Correntes	3.000.703,53	2.287.902,78	76,25	1.678.766,93	73,38	1.333.079,22	79,41
Despesas de Capital	23.020.639,79	22.705.861,20	98,63	5.418.162,80	23,86	4.411.536,79	81,42
Investimentos	23.020.639,79	22.705.861,20	98,63	5.418.162,80	23,86	4.411.536,79	81,42
Total das Despesas	26.021.343,32	24.993.763,98	96,05	7.096.929,73	28,39	5.744.616,01	80,95

Fonte: SIAFI, 2025

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

6.3 Execução Orçamentária do Restos a Pagar

A seguir demonstra-se a execução de Restos a Pagar Não Processados e Processados até o terceiro trimestre de 2025.



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

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	26.623.486,05	19.330.379,03	18.937.962,46	250.868,97	7.434.654,62	71,13

Fonte: SIAFI 2025

Dos valores inscritos em Restos a Pagar não Processados, demonstrados no quadro acima, 71,13% foram pagos até 30/09/2025.

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

Grupo de Despesa	Inscritos (a)	Liquidados (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (a-c-d)	% Execução e = (c/a)
Pessoal e Encargos Sociais	271.117,63	76.568,33	76.568,33	0,00	194.549,30	28,24
Outras Despesas Correntes	10.060.642,86	8.345.841,64	8.297.630,65	164.028,97	1.598.983,24	82,48
Investimentos	16.291.725,56	10.907.969,06	10.563.763,48	86.840,00	5.641.122,08	64,84
TOTAL	26.623.486,05	19.330.379,03	18.937.962,46	250.868,97	7.434.654,62	71,13

Fonte: SIAFI 2025

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, 28,24% foram executados em Pessoal e Encargos Sociais, 82,48% foram executados em Outras Despesas Correntes e 64,84% executados em Investimentos.

Tabela 29 – Execução dos Restos a Pagar Processados

Inscritos (a)	Pagos (b)	Cancelados (c)	Saldo (a-b-c)	% Execução d = (b/a)
27.518.643,76	27.449.310,73	2.126,03	67.207,00	99,75

Fonte: SIAFI 2025

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.



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

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

Grupo de Despesa	Inscritos (a)	Pagos (b)	Cancelados (c)	Saldo (a-b-c)	% Execução d= (b/a)
Pessoal e Encargos Sociais	24.314.043,46	24.307.974,00	0,00	6.069,46	99,98
Outras Despesas Correntes	3.005.158,46	2.988.163,14	518,47	16.476,85	99,43
Investimentos	199.441,84	153.173,59	1.607,56	44.660,69	76,80
TOTAL	27.518.643,76	27.449.310,73	2.126,03	67.207,00	99,75

Fonte: SIAFI 2025

Pessoal e Encargos Sociais representa 88,35% do total de inscrições em Restos a Pagar Processados, Outras Despesas Correntes corresponde a 10,92% e também carregam despesas da folha, que são benefícios pagos a servidores, o Grupo de Investimentos representa 0,72%. No geral a execução de Restos a Pagar Processado até 30/09/2025 foi de 99,75% sobre o total das inscrições.



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

7. 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.

7.1 Ingressos Financeiros

Apresenta-se a seguir a composição dos ingressos financeiros.

Tabela 31 - Composição dos Ingressos

INGRESSOS	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV 30/09/2025 (%)
Receitas Orçamentárias	228.696,75	687.025,71	-66,71	0,05
Transferências Financeiras Recebidas	309.800.924,64	260.195.071,45	19,06	70,55
Recebimentos Extraorçamentários	105.265.966,88	112.782.566,67	-6,66	23,97
Saldo do Exercício Anterior	23.854.469,84	23.380.388,49	2,03	5,43
TOTAL	439.150.058,11	397.045.052,32	10,60	100,00

Fonte: SIAFI 2025

No terceiro trimestre de 2025, as Transferências Financeiras constituíram a principal forma de ingressos respondendo por 70,55% 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 com 23,97% 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 543% do total dos ingressos.



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

As Receitas Orçamentárias (0,05%) constituem as receitas diretamente arrecadas pelo órgão fruto de esforço institucional.

7.2 Dispêndios

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

Tabela 32 – Composição dos Dispêndios

DISPÊNDIOS	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)	AV 30/09/2025 (%)
Despesas Orçamentárias	342.110.803,07	314.852.074,95	8,66	77,90
Transferências Financeiras Concedidas	30.521.160,36	25.486.399,96	19,75	6,95
Pagamentos Extraorçamentários	46.551.870,71	39.780.552,86	17,02	10,60
Saldo para o Exercício Seguinte	19.966.223,97	16.926.024,55	17,96	4,55
TOTAL	439.150.058,11	397.045.052,32	10,60	100,00

Fonte: SIAFI 2025

Para os dispêndios, a maior relevância está nas Despesas Orçamentárias que respondem por 77,90% 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.

7.3 Resultado Financeiro

O IFTO apurou como resultado financeiro no terceiro trimestre de 2025 um déficit de R\$ 3.888.245,87 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	30/09/2025	30/09/2024
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	19.966.223,97	16.926.024,55
INGRESSOS	30/09/2025	30/09/2024
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	23.854.469,84	23.380.388,49
= Resultado Financeiro	-3.888.245,87	-6.454.363,94

Fonte: SIAFI 2025



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

8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Segundo o MCASP (2024), 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	30/09/2025	30/09/2024	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	19.966.223,97	16.926.024,55	17,96
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	23.854.469,84	23.380.388,49	2,03
(-) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.888.245,87	-6.454.363,94	-39,76

Fonte: SIAFI 2025

Conforme evidenciado na tabela acima, no terceiro trimestre de 2025 foi registrado um déficit na geração líquida de caixa de R\$ 3.888.245,87.

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

Tabela 35 – Fluxos

	30/09/2025	30/09/2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	11.338.072,77	98.098,53
INGRESSOS	310.279.909,85	261.255.034,07
DESEMBOLSOS	-298.941.837,08	-261.156.935,54
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-15.226.318,64	-6.614.212,47
INGRESSOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	-3.888.245,87	-6.454.363,94

Fonte: SIAFI 2024

Do somatório dos fluxos obtemos a Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (-3.888.245,87), e corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro (Tabela 33).



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

9. 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.