**Nota 00 – Resultado Patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD) e 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.

O Resultado Patrimonial apurado em 2018 foi superavitário em R$ 165 milhão e está demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas.**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **Colunas2** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | | 28.892.255.261,48 | 13.098.358.312,43 | 120,58% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | | 28.727.083.910,22 | 13.063.438.970,94 | 119,90% |
| **Resultado Patrimonial** | | **165.171.351,26** | **34.919.341,49** | **373,01%** |

*Fonte: SIAFI, 2016 e 2017.*

A latente discrepância nas VPA/VPD de 2018 com relação a 2017 foi determinada pelas rodadas de Leilão e o consequente recolhimento do Bônus de assinatura e Cessão/Partilhas, retenção de áreas, aumento significativo no recebimento de multas e também a reavaliação dos bens imóveis.

**Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

Este item contempla o numerário e outros bens e direitos conversíveis e evidenciados em moeda nacional. Em 31/12/2018, a ANP possuía um saldo superior a R$ 900 milhões, relacionados a Caixa e Equivalentes de Caixa. O detalhamento destes saldos segue:

**Tabela 1 – Recursos Disponíveis Conta Única – Variação.**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonte Recursos** | **Descrição da Fonte** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| 0100000000 | Recursos Ordinários | 1.116.428,51 | 920.253,07 | 17,57% |
| 0129032280 | Retenção de Área Explor/Prod | 93.038,85 | 53.445,12 | 42,56% |
| 0142032284 | Royalties Petroleo - Est/Mun | 628.635,17 | 641.469,29 | -2,04% |
| 0150022064 | Multas do CNP/ANP | 11.843.157,97 | 11.843.157,97 | 0% |
| 0180000000 | Rec Fin Diretam. Arrecadados | 56.705,10 | 0,00 | 100% |
| 0190000000 | Recursos Diversos | 23.111,22 | 0,00 | 100% |
| 0250322051 | Serv de Inform Técnicas ANP | 883.849.625,60 | 1.034.689.039,18 | -17,07% |
| 0650322051 | Serv de Inform Técnicas ANP Exercício Anterior | 3.889.862,60 | 3.378.129,67 | 13,16% |
| **Total** |  | **901.500.565,02** | **1.051.525.494,30** | **-16,64%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

Em suma, os recursos disponíveis correspondem às Taxas de Fiscalização, às Multas aplicadas aos agentes regulados, Royalties do Petróleo e Serviços de Informações Técnica de dados prestados pela agência ao público em geral.

Ainda integram o Caixa e Equivalentes de Caixa, os saldos relativos a numerários em outros bancos. Estes referem-se às Garantias Contratuais, na modalidade caução em dinheiro, depositadas em contas abertas junto à Caixa Econômica Federal, por empresas contratadas pela ANP.

Os valores a seguir mostram essa composição e referem-se a contratos vigentes. Ressalte-se que, além dos saldos apresentarem-se na sua forma original, em razão da dificuldade na obtenção dos extratos junto às respectivas agências bancárias onde os recursos estão depositados, alguns setores responsáveis não enviaram a documentação para o setor contábil efetuar o registro, o que provoca significativa distorção das demonstrações.

**Tabela 2 – Recursos em outros Bancos – Caixa Econômica Federal**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonte Recursos** | **Descrição** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| 0190000000 | Recursos Diversos | 5.240.849,58 | 10.601.306,47 | -102,28% |
| **Total** |  | **5.240.849,58** |  | -102,28% |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017*

**Nota 02 – Créditos a Receber**

**Créditos a Curto Prazo**

Em 31/12/2018, a ANP tinha a receber em CP, mais de R$ 1,8 milhão a receber, referentes a adiantamentos concedidos (remuneração, 13º salário) e créditos por cessão de pessoal.

Não estão reconhecidos no Balanço Patrimonial os créditos relativos às multas aplicadas aos entes regulados, entre outros créditos de curto prazo de acordo com o período da competência. Faz-se necessária uma conciliação e classificação dos créditos de acordo com o fato gerador que os originou, tendo por base o sistema de gestão de créditos, a fim de permitir o reconhecimento de forma fidedigna.

**Tabela – Demais Créditos e Valores CP**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH %** |
| Créditos a Receber CP | 1.808.968,01 | 1.964.202,25 | -8,58% |
| **Total** | **1.808.968,01** | **1.964.202,25** | **-8,58%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

**Créditos a Longo Prazo**

Este item contempla os Créditos a Receber vencidos e não pagos, com inscrição em Dívida Ativa. Os créditos estão reconhecidos conforme tabela a seguir:

**Tabela 5 – Créditos a Longo Prazo - Composição**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Dívida Ativa Não Tributária | 1.834.670.229,41 | 1.530.315.781,32 | 16,59% |
| Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária | (0,00) | (0,00) | 0,00% |
| **Total** | **1.834.670.229,41** | **1.530.315.781,32** | **16,59%** |

*Fonte: SIAFI 2018, 2017.*

Em 31/12/2018, a ANP possuía um saldo superior a R$ 1,8 bilhões de créditos a receber. Os créditos a receber são gerenciados internamente por meio de uma ferramenta denominada Sistema de Comunicação de Multas SICOM e GPC – Gestão e Parcelamento de Créditos.

Conforme Portaria N. 954/2009/AGU, compete aos Serviços ou Seções de Cobrança e Recuperação de Créditos das Procuradorias Regionais Federais, Procuradorias Federais nos Estados, Procuradorias Seccionais Federais e Escritórios de Representação processarem os pedidos de parcelamento de créditos inscritos em dívida ativa das autarquias e fundações públicas federais. Segundo este normativo, ao valor de cada prestação mensal, por ocasião do pagamento, será acrescido de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do mês subsequente ao da consolidação até o mês anterior ao do pagamento, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que o pagamento estiver sendo efetuado.

A Diretoria da ANP, no ano de 2018, resolveu aderir ao Sistema de Gestão de Créditos que está sendo desenvolvido para todas as Agências Reguladoras pelo Ministério da Economia e o SERPRO, com previsão de ser implantado até o fim de 2019, conforme portaria. Essa solução irá auxiliar no oportuno e tempestivo registro das informações junto ao SIAFI.

**Nota 03 – Imobilizado**

O Imobilizado da ANP é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; e (ii) bens imóveis. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do item imobilizado:

**Tabela 1 – Imobilizado - Composição.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Valor Contábil Bruto - Bens Móveis | 88.843.950,26 | 88.042.220,47 | 0,90% |
| Depreciação/Amortização/Exaustão - Bens Móveis | -22.829.728,05 | -12.243.277,59 | 86,47% |
| Valor Contábil Bruto - Bens Imóveis | 125.825.180,81 | 111.528.265,84 | 12,82% |
| Depreciação/Amortização/Exaustão - Bens Imóveis | - 1.787.480,50 | -1.577.159,58 | 13,34% |
| **Total** | **190.051.922,52** | **185.750.049,14** | **2,26%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

**Bens Móveis**

Os Bens Móveis da ANP em 31/12/2018 totalizaram R$ 75 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 2 – Bens Móveis – Composição.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Maquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta | 32.328.268,08 | 32.462.594,27 | -0,41% |
| Bens de Informática | 35.088.208,21 | 34.105.442,53 | 2,80% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 3.704.816,90 | 3.612.652,94 | 2,55% |
| Móveis e Utensílios | 17.536.542,96 | 17.487.729,61 | 0,28% |
| Veículos | 39.873,97 | 39.873,97 | 0% |
| Peças e Conjunto de reposição | 194.531,61 | 194.531,61 | 0% |
| Demais Bens Móveis | 146.240,14 | 139.395,54 | 4,91% |
| Depreciação Acumulada - Bens Móveis | -22.829.728,05 | -12.243.277,59 | 86,47% |
| **Total Geral** | 66.208.753,82 | 75.839.616,88 | -12,70% |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

Os Bens Móveis estão distribuídos para uso em diversas localidades. Além da sede, em Brasília (DF) e do Escritório central no Rio de Janeiro/RJ, a ANP possui representações Regionais em São Paulo/SP, Salvador/BA, Porto Alegre/RS, Belo Horizonte/MG e Manaus/AM.

A partir da disponibilização dos bens para uso, o método de depreciação empregado é o de cotas constantes, tendo como referência a vida útil e o valor residual definidos para cada classificação contábil, conforme tabela a seguir:

**Tabela 3 – Bens Móveis – Vida Útil e Valor Residual.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Vida Útil (anos)** | **Valor Residual (%)** |
| Aparelhos de medição e orientação | 15 | 10 |
| Aparelhos e equipamentos de comunicação | 10 | 20 |
| Equipam/utensílios médicos, odontológicos, lab. e hospitalares | 15 | 20 |
| Equipamento de proteção, segurança e socorro | 10 | 10 |
| Maquinas e equipamentos industriais | 20 | 10 |
| Maquinas e equipamentos energéticos | 10 | 10 |
| Maquinas e equipamentos gráficos | 15 | 10 |
| Maquinas, ferramentas e utensílios de oficina | 10 | 10 |
| Maquinas, utensílios e equipamentos diversos | 10 | 10 |
| Equipamentos de processamento de dados | 5 | 10 |
| Aparelhos e utensílios domésticos | 10 | 10 |
| Maquinas e utensílios de escritório | 10 | 10 |
| Mobiliário em geral | 10 | 10 |
| Coleções e materiais bibliográficos | 10 | 0 |
| Equipamentos para áudio, vídeo e foto | 10 | 10 |
| Obras de arte e peças para exposição | Não se aplica | Não se aplica |
| Veículos em geral | 15 | 10 |
| Veículos de tração mecânica | 15 | 10 |
| Aeronaves | 10 | 10 |
| Pecas não incorporáveis a imóveis | 10 | 10 |
| Material de uso duradouro | Não se aplica | Não se aplica |

*Fonte: Manual SIAFI.*

No ano de 2018, envidamos esforços para corrigir as falhas no RMB da UG 323031, contudo, algumas falhas ainda persistem no fechamento de 2018. Com isso, em conjunto com o setor de Patrimônio, estamos fazendo os ajustes de algumas contas contábeis para corrigir os itens em desacordo e alguns valores que se apresentam distorcidos, sejam por falta de registro, sejam por critério contábil utilizado de forma diversa da norma.

A alta variação percebida na depreciação acumulada é devido aos ajustes de exercícios anteriores praticados na UG 323030. Com isso, a unidade apresenta RMB e Depreciação Acumulada com exatidão em 31/12/2018.

Outo fato relevante é que os bens adquiridos anteriormente ao ano de 2010 não estão sendo depreciados e os bens que já se encontram totalmente depreciados ou registrados por valor simbólico devido ao feito monetário do plano real (1994), ainda não foram reavaliados o que, ao serem acertados no futuro, poderão gerar impactos significativos nas contas de bens móveis.

**Bens Imóveis**

Os Bens Imóveis da ANP em 31/12/2018 totalizavam pouco mais de R$ 125 milhões e estão distribuídos nas contas contábeis demonstradas na tabela a seguir.

**Tabela 4 – Bens Imóveis – Composição.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Bens de Uso Especial Registrados no Spiunet | 108.365.914,54 | 95.004.781,69 | 14,06% |
| Bens Imóveis em Andamento | 16.557.751,44 | 15.621.969,32 | 5,99% |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 901.514,83 | 901.514,83 | 0,00% |
| Depreciação Acumulada - Bens Imóveis | -885.965,67 | -675.644,75 | 31,13% |
| Amortização Acumulada - Bens Imóveis | -901.514,83 | -901.514,83 | 0,00% |
| **Total** | **124.037.700,31** | **109.951.106,26** | **12,81%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

A depreciação dos Bens Imóveis é apurada utilizando-se o método descrito na Portaria Conjunta STN/SPU N. 03, de 10 de dezembro de 2014, cujos valores são apropriados pela Secretaria do Tesouro Nacional com base em informações prestadas pela Secretaria de Patrimônio da União.

O método de depreciação previsto na referida norma conjunta é a Parábola de Kuntzle, expressa pela seguinte fórmula: **Kd = (n² - x²) / n², onde:**

**Kd** = coeficiente de depreciação **n** = vida útil da acessão **x** = vida útil transcorrida da acessão

A significativa variação de 14,06% nos bens registrados se deu por conta da reavaliação que deve ocorrer segundo a portaria 703/2014 da SPU/STN.

As Benfeitorias em Imóveis de Terceiros (123210800) foram executadas em imóveis locados pela ANP e a amortização se dá pelo prazo da vigência dos contratos de locação firmados e que já foi totalmente amortizada e será baixada em 2019.

A ANP possui na conta 123210601- Bens Imóveis em andamento (Obra já acabada do CPT), cuja situação ainda não foi regularizada junto à SPU, não estando, portanto, incorporados ao sistema SPIU na data-base de 31/12/2018. Segue a lista de bens Imóveis da ANP:

**Tabela 5 - Lista de Bens Imóveis – Identificação e Localização.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Unidade Gestora** | **Endereço** | **RIP** |
| 323030 | Setor de Grandes Áreas Norte 603 - Asa Norte, Brasília - DF | 9701001725000 |
| 323031 | Av Rio Branco 65 – 12 ao 22 andares – Rio de Janeiro/RJ | 6001028615000 |

*Fonte: SPIUNET*/*SIAFI*

**Nota 04 – Intangível**

O Ativo Intangível da ANP, em 31/12/2018, totalizava pouco mais de R$ 24 milhões em Softwares e Marcas e Patentes está distribuído conforme tabela a seguir:

**Tabela – Intangível – Composição.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Softwares com Vida Útil Indefinida | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Softwares com Vida Útil Definida | 24.681.109,13 | 24.590.923,17 | 0,37% |
| Amortização Acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Marcas e patentes | 3.800,00 | 3.564,00 | 6,21% |
| **Total** | **24.684.909,13** | **24.594.487,17** | **0,37%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

Os softwares, mensurados pelo seu custo de produção ou aquisição, foram avaliados pelo setor de TI apenas no início de 2019 e serão corretamente desmembrados em vida útil definida ou indefinida, para que sejam amortizados a partir de 2019.

Especificamente em relação aos sistemas fabricados internamente, os mesmos ainda não possuem procedimentos de mensuração dos benefícios econômicos futuros ou fornecer serviços em potencial, o que faz com que o valor tanto do intangível como o da VPD não reflitam a realidade.

Quanto às marcas e patentes, iremos iniciar junto às áreas responsáveis, um estudo do seu real valor de mercado, visto que o registrado em 2018 e 2017 se referem apenas aos custos de registro no INPI.

**Nota 05 – Passivos**

**5.1 Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 31/12/2018, a ANP possuía um saldo em aberto superior a R$ 3,4 milhões relacionados com fornecedores e contas a pagar a curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, relacionando as obrigações com credores nacionais a curto prazo.

**Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Nacionais | 1.217.426,28 | 3.478.322,42 | -185,71% |
| **Total** | **1.217.426,28** | **3.478.322,42** | **-185,71%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

Essa redução de -185,71% baseia-se na boa disponibilidade financeiro ao fim do exercício e nas melhores práticas de reconhecimento do passivo de forma tempestiva, contudo ainda se apresenta muito aquém da realidade, haja visto o elevado valor que se apresenta na inscrição de RP - Restos a Pagar Não Processados (RPNP) inscritos e que poderiam estar Em Liquidação. Estamos em contínuo trabalho de aperfeiçoamento dessa prática para que os valores reflitam o mais próximo da realidade possível.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores com seus respectivos saldos em aberto na data base de 31/12/2018:

**Tabela – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fornecedor** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| Universidades / PMQC | 676.168,42 | 55,54 |
| VR Transportes | 138.605,31 | 11,39 |
| EMTEL | 151.599,34 | 12,45 |
| Demais fornecedores | 251.053,21 | 20,62 |
| **Total** | **1.217.426,28** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2018.*

**5.2 Depósitos e Cauções Recebidos**

Valores se referem à garantias recebidas e depositadas na Caixa Econômica Federal, conforme **Nota Explicativa 01, Tabela 2** e mais um depósito de R$ 21.751,22 feito incorretamente por um fornecedor de serviços e que foi restituído em 16/01/2019.

**5.3 Precatórios**

Conforme ofício da Justiça Federal, em cumprimento ao acórdão do TCU 2455/2017 que trata da contabilização de Precatórios e RPV relativos ao FRGPS, a Secretaria de Planejamento e Orçamento - SPO, na qualidade de setorial contábil, editou a Nota Técnica SPO/CJF n. 002/2018, em anexo, a qual uniformiza procedimentos de **Registro da obrigação de Precatórios e RPV com reflexos no patrimônio da(s) Entidade(s) Devedora(s)**.

Com isso, foram realizados os devidos registros, tanto de Curto Prazo quanto de Longo Prazo, que seguem:

**Tabela – Precatórios CP e LP**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Precatórios** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Precatórios de Terceiros CP | 451.485,26 | 0,00 | 100,00 |
| Precatórios de Benefícios Previdenciários CP | 257.974,24 | 0,00 | 100,00 |
| Precatórios de Terceiros LP | 1.559.026,02 | 0,00 | 100,00 |
| **Total** | **2.268.485,52** | **0,00** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2018.*

**Tabela – Origem dos Processos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gestor** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| TRF 3 Região | 1.817.000,26 | 80,10 |
| TRF 4 Região | 451.485,26 | 19,90 |
| **Total** | **2.268.485,52** | **100,00** |

*Fonte: Justiça Federal, 2018.*

**Nota 06 – Contas de Controle**

**6.1 Saldos Contratuais (Compensado)**

Em 31/12/2018, a ANP possuía um saldo superior à R$ 173 milhões em obrigações contratuais de aquisições de bens, locações e serviços a serem executados durante o período de vigência dos contratos, conforme quadro:

**Tabela – Obrigações Contratuais a executar – Composição.**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços | 164.643.995,54 | 235.137.487,89 | -29,98% | 94,67% |
| Aluguéis | 4.857.041,10 | 7.444.553,10 | -34,76% | 2,79% |
| Bens | 4.416.075,56 | 3.588.036,08 | 23,08% | 2,54% |
| **Total** | **173.917.112,20** | **246.170.077,07** | **-29,35%** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

**Tabela – Obrigações Contratuais Executadas – 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços | 123.429.651,42 | 183.532.185,83 | -32,75% | 97,25% |
| Aluguéis | 2.151.574,46 | 2.475.369,16 | -13,08% | 1,70% |
| Bens | 1.337.815,32 | 2.349.172,28 | -43,05% | 1,05% |
| **Total** | **126.919.041,20** | **188.356.727,27** | **-32,62%** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

**Maiores Contratos Executados – 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2017** | **AV (%)** |
| Serviços | Global Serviços Geofísicos – 9046/15 | 15.334.002,52 | 12,08% |
| Aluguéis | CCP Nordeste | 437.968,88 | 0,35% |
| Bens | Torino Informática | 500.000,00 | 0,39% |

*Fonte: SIAFI 2018.*

**6.2 Garantias Contratuais a Executar**

Em 31/12/2018, a ANP possuía um saldo superior a R$ 17 milhões em garantias contratuais a executar recebidas. As garantias possuem como objeto o fiel cumprimento das obrigações assumidas nos contratos firmados com os fornecedores da Agência.

As garantias ofertadas à ANP por contratos de concessões de blocos de exploração, encontram-se em fase de levantamento para posterior registro, em 2019.

A seguir, apresenta-se a tabela segregando-se essas garantias de acordo com a respectiva modalidade:

**Tabela – Garantias Contratuais a Executar – Composição.**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH %** | **AV %** |
| Fianças Bancárias | 550.203,97 | 1.829.172,78 | -69,92% | 5,16% |
| Seguros-Garantia a Executar | 4.486.269,33 | 5.562.682,69 | -19,35% | 42,11% |
| Caução a Executar | 5.617.270,74 | 10.601.306,47 | -47,01% | 52,73% |
| **Total** | **10.653.744,04** | **17.993.161,94** | **-40,79%** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

**Tabela – Garantias mais expressivas.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2017** | **AV (%)** |
| Seguro-Garantia | Plansul e Halliburton | 2.569.751,39 | 24,12% |
| Caução | Global Serviços geofísicos | 3.997.047,79 | 37,52% |
| Fianças | Ecology and Environment | 186.398,28 | 1,75% |

*Fonte: SIAFI 2018 e Apólices de Seguros.*

No entanto, o saldo total das garantias ainda não espelha 100% da realidade, pois a dinâmica de encerramentos e contratações faz com que as áreas responsáveis não consigam entregar tais informações à Contabilidade, de tal modo que estamos em contínuo trabalho de aperfeiçoamento da prática dos registros de forma oportuna e tempestiva.

**6.3 Convênios e TEDs**

Em parceria com a FINEP, a ANP possui R$ 37.000.000,00 em TEDs, conforme tabela:

**Tabela – Direitos Conveniados - FINEP**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| a receber da FINEP | 1.062.242,88 | 2,87% |
| a comprovar à FINEP | 5.937.757,12 | 16,05% |
| Concluído | 30.000.000,00 | 81,08% |

*Fonte: SIAFI 2018.*

Em 31/12/2018, a ANP possuía todos os Convênios e TEDs registrados corretamente no SICONV e no SIAFI respectivamente, de forma a transparecer a fidedignidade dos atos.

**Tabela – Atos Potenciais Passivos (Convênios)**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| a liberar | 1.525.573,90 | 8,77% |
| a comprovar | 14.584.036,80 | 83,81% |
| a aprovar | 1.290.716,85 | 7,42% |
| **TOTAL** | **17.400.327,55** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2018.*

**Tabela – Atos Potenciais Passivos (TEDs)**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| a repassar | 78.506.420,58 | 35,77% |
| a comprovar | 126.202.738,46 | 57,51% |
| comprovado | 12.230.837,09 | 5,57% |
| concluído | 2.517.891,63 | 1,15% |
| não repassado | 80,01 | 0,00% |
| **TOTAL** | **219.457.967,77** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2018.*

**6.4 Créditos à Receber – Curto Prazo CP e Longo Prazo LP**

Contas que controlam por devedor, os saldos explicados na Nota 2. No ano de 2018, as inscrições em dívida ativa totalizaram R$ 323.956.547,51. O total da Dívida em 31/12/2018 supera os 1,8 bilhão.

**Tabela - Maiores devedores da Dívida Ativa**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CNPJ** | **EMPRESA** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| 33000167000101 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 593.693.473,75 | 32,36% |
| 33000167104900 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 61.719.414,77 | 3,36% |
| Fianças | Chevron Brasil Upstream Frade Ltda | 28.991.708,72 | 1,58% |

*Fonte: SIAFI 2018.*

**6.5 Comodato de Bens**

Em 31/12/2018, a ANP possuía R$ 5.232.192,13 através de comodato em imóveis e/ou parte deles cedidos e bens, conforme tabelas:

**Tabela - Lista de Bens Móveis – Identificação e Localização.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidade Gestora** | **Empresa** | **BEM** | **R$** |
| 323030 / CPT | Tracerco do Brasil | Sistema de Cromatografia | 224.131,71 |

**Tabela - Lista de Bens Imóveis – Identificação e Localização.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidade Gestora** | **Endereço** | **Sigla** | **R$** |
| 320056 | Av do Turismo 1350 - Tarumã | NMA – Escritório de Manaus | 0,00 |
| 320059 | Av Loureiro da Silva 445 8 andar sala 822 - Centro | NPA – Escritório de Porto Alegre | 741.258,33 |
| 320059 | Av dos Estados 1545 - Anchieta | NPA – Escritório de Porto Alegre**\*** | 148.110,96 |
| 320058 | Av Afonso Pena 867 - Centro | NBH - Escritório de Belo Horizonte | 229.582,67 |
| --- | Av Pasteur 404 Bloco A4 - Urca | BDEP | 3.889.108,46 |
| **TOTAL** |  |  | **5.008.060,42** |

**\* Em fase de devolução**

Os valores representam o percentual em metros quadrados que a ANP ocupa em relação ao valor do imóvel disponível no SPIU e/ou do valor venal do imóvel.

Os escritórios de São Paulo e Salvador são locados e contabilizados como VPD mensalmente.

O núcleo de Manaus – Escritório de Manaus não possui esse registro pois o imóvel cedido pelo CENSIPAM ainda se encontra registrado em nome da União.

**6.6 Diversos Responsáveis (Desfalques, Desvios e Pagamentos sem respaldo Orçamentário )**

Em 31/12/2018, a ANP possuía junto ao TCU dois processos pendentes de julgamento, totalizando R$ 223.243,55.

**6.7 Precatórios – Ver Nota Explicativa 5, item 5.3**

**6.8 Execução de Riscos Fiscais (Subvenção óleo Diesel)**

Em conformidade com a MP 838/2018, regulamentada pelo decreto 9403/2018 e Regulamento Interno da ANP, foi determinada a concessão de subvenção econômica à comercialização de óleo diesel. Segundo o artigo 5º da referida MP, o valor máximo para tal subsídio é de R$ 9,5 bilhão.

Até 31/12/2018, foram pagos mais de R$ 4,8 bilhões em subvenções às empresas que fizeram jus mediante as condições estabelecidas na legislação. Esse valor pode ser demonstrado da seguinte forma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TIPO** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| Subvenção | 4.812.270.608,30 | 99,92% |
| Atualização Monetária - SELIC (art 6º, § 4 do decreto) | 4.090.296,13 | 0,08% |
| **TOTAL** | 4.816.360.904,43 | **100,00**% |

*Fonte: SIAFI 2018 e Planilhas de Controle.*

**Nota 07 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Os ajustes de exercícios anteriores reconhecidos do exercício de 2018 referem-se a erros imputados a exercícios anteriores bem como à mudança de política contábil.

A seguir, apresenta-se a tabela com a variações dos Ajustes de Exercícios Anteriores:

**Tabela – Ajustes de Exercícios Anteriores – Variação.**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2017** | **AH (%)** |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - 5.859.380,01 | - 17.436.875,48 | -197,59 |
| **Total** | **- 5.859.380,01** | **- 17.436.875,48** | **-197,59** |

*Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.*

A parte mais significativa dos valores (90,52%) se encontra respaldada nos ajustes de exercícios anteriores praticados na UG 323030 referentes à Depreciação.

O restante dos erros (9,48%) correspondem às omissões de despesas (as informações não estavam disponíveis quando da elaboração das demonstrações contábeis do período a que se referem), cujos fatos geradores ocorreram em exercícios anteriores e somente foram empenhados em 2018, pois não havia crédito suficiente durante o exercício de 2018. Estes ajustes correspondem aos reconhecimentos de passivos relacionados a despesa orçamentária classificada como Despesa de Exercícios Anteriores – DEA. Mormente, os passivos reconhecidos referem-se a despesas de exercícios encerrados, para os quais o orçamento consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, mas que não foram processados em época própria.

A seguir, é apresentada a tabela com a composição dos ajustes de exercícios anteriores na data-base de 31/12/2018:

**Tabela – Ajustes de Exercícios Anteriores – Composição.**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **AV (%)** |
| Ajustes de Exercícios Anteriores - Depreciação UG 323030 | - 5.303.939,72 | 90,52 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores – DEA | - 555.440,29 | 9,48 |
| **Total** | **- 5.859.380,01** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2018.*