**Nota 00 – Resultado Orçamentário**

Os valores arrecadados no exercício de 2019 estão apresentados na tabela abaixo, comparados com o mesmo período do exercício anterior:

**Tabela 1 – Execução Orçamentária da Receita.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** |  **AH (%)** |
| Receitas Correntes Realizadas | 84.582.952.010,27 | 737.548.903,67 | 11368,11 |
| **Total**  | **84.582.952.010,27** | **737.548.903,67** | **11368,11** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

No Balanço Orçamentário, as Receitas Correntes da ANP estão evidenciadas conforme a seguinte classificação: (i) Patrimonial, (ii) de Serviços e (iii) Outras Receitas Correntes. A seguir, é apresentada a composição destes grupos de receitas, conforme origem, na data base de 31/12/2019:

**Tabela 2 – Execução das Receitas Correntes por espécies.**

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Receita Patrimonial - Exploração de Recursos Naturais |  84.209.438.835,24  | 99,56% |
| Receitas de Serviços - Serviços Administrativos | 184.097.942,57 | 0,22% |
| Outras Receitas Correntes - Multas administrativas, contratuais e judiciais | 189.412.621,13 | 0,22% |
| Indenizações, restituições e ressarcimentos | 2.611,33 | 0,00% |
| **Total** | **84.582.952.010,27** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2019.*

No exercício de 2019, a dotação da receita, inicial e atualizada de 2 bilhões, foi muito distante da efetivamente arrecadada em decorrência das rodadas de licitação realizadas no último quadrimestre de 2019.

Foram empenhados valores superiores a R$ 21 bilhões, cuja comparação com o exercício anterior é demonstrada da tabela a seguir:

**Tabela 6 – Execução Orçamentária da Despesa - Despesa Empenhada.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Despesas Correntes | 21.432.324.902,61 | 9.898.551.565,11 | 116,52 |
| Despesas de Capital | 21.523.941,31 | 13.916.084,14 | 54,67 |
| **Total** | **21.453.848.843,92** | **9.912.467.649,25** | **116,43** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

Os valores empenhados são significativamente maiores tendo em vista a assunção, pela ANP, da responsabilidade pela transferência das participações pela produção de petróleo e gás natural aos Estados e aos Municípios, de acordo com o decreto 10.078 de 21/10/2019.

Do total empenhado, demonstramos os valores liquidados, cujo detalhamento é apresentado na tabela a seguir:

**Tabela 7 – Execução das Despesas Correntes – Principais Itens Liquidados.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** |
| Pessoal e Encargos Sociais (31) | 229.994.131,92 |
| Outras Despesas Correntes (33) | 139.700.620,27 |
| **Total** |  **369.694.752,19**  |

*Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.*

Os gastos com locação de mão-de-obra contemplam, sobretudo, as despesas liquidadas com apoio administrativo (secretárias, recepcionistas, mensageiros, vigilância e limpeza entre outros). Já passagens e locomoção englobam passagens aéreas e/ou rodoviárias e contratos de locação de veículos com motorista para locomoção dos servidores em missão, conforme apresentado na tabela a seguir:

 **Tabela 8 – Execução – Outras Despesas Correntes – Principais Itens Liquidados.**

 R$

|  |  |
| --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** |
| Locação de mão-de-obra (37) | 19.382.939,53 |
| Passagens e Locomoção (33) | 10.285.162,97 |
| Outros Serviços PJ (39) | 61.861.530,46 |
| Serviços de TI e Comunicação (40) | 33.315.152,52 |
| **Total** | **124.844.785,48** |

 *Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.*

Os gastos com despesas de capital estão detalhados na tabela a seguir:

**Tabela 9 – Execução – Despesas de Capital – Itens Liquidados.**

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Serviços de TI (40) | 480.221,69 | 14,25 |
| Equipamentos e Material Permanente (52) | 2.865.521,97 | 85,04 |
| Obras e Instalações (51) | 24.000,00 | 0,71 |
| **Total** | **3.369.743,66** | **100,00** |

*Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.*

**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 (DVP).

O Resultado Patrimonial apurado em 2019 foi superavitário em R$ 190 milhões e está demonstrado na tabela abaixo:

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

 R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **Colunas2** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 125.953.115.925,96 | 28.892.255.261,48 | 335,94 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 125.762.377.796,27 | 28.727.083.910,22 | 337,78 |
| **Resultado Patrimonial** | **190.738.129,69** | **165.171.351,26** | **15,48%** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

A latente discrepância nas VPA/VPD de 2019 com relação a 2018 foi determinada em decorrência das rodadas de licitação de áreas de petróleo, realizadas no último quadrimestre de 2019, assim como pela assunção da responsabilidade, que antes era do Ministério de Minas e Energia, pelo recebimento e transferência das participações pela produção de petróleo e gás natural aos Estados e aos Municípios, de acordo com o decreto 10.078 de 21/10/2019.

**Nota 00 – Resultado Financeiro**

O resultado financeiro do exercício de 2019 importou no acréscimo superior a R$ 23 milhões e sua formação é detalhada na tabela a seguir:

**Tabela 1 – Resultado Financeiro – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Receita Orçamentária | 84.582.952.010,27 | 737.548.903,67 | 11.368,11 |
| Despesa Orçamentária | -21.453.848.843,92 | -9.912.467.649,25 | 116,43 |
|  | **63.129.103.166,35** | **-9.174.918.745,58** | **-788,06** |
|  |  |  |  |
| Transferências Financeiras Recebidas | 41.099.491.834,07 | 9.806.539.658,11 | 319,10 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -104.986.410.068,86 | -23.449.340.196,44 | 347,72 |
|  | **-63.886.918.234,79** | **-13.642.800.538,33** | **368,28** |
|  |  |  |  |
| Recebimentos Extraorçamentários | 2.808.390.970,72 | 22.738.655.576,72 | -87,65 |
| Pagamentos Extraorçamentários | -2.026.612.887,79 | -51.873.135,31 | 3806,86 |
|  | **781.778.082,93** | **22.686.782.441,41** | **-96,55** |
|  |  |  |  |
| **Resultado Financeiro do Exercício** | 23.963.014,49 | **-130.936.842,50** | **-118,30** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

A redução do déficit em relação à 2018 foi de 118,30% e decorre especialmente do aumento das receitas orçamentárias e das transferências recebidas.

As receitas orçamentárias ordinárias, que não ocorreram em 2018, e vinculadas, referem-se ao grupo de Exploração de Recursos Naturais e foram superiores a 84,5 bilhões em 2019, em decorrência das rodadas de licitação realizadas no último quadrimestre de 2019.

Já no âmbito das transferências constitucionais e legais, os fluxos orçamentário e financeiro aumentaram significativamente, principalmente em razão da assunção da responsabilidade, que antes era do Ministério de Minas e Energia, pelo recebimento e transferência das participações pela produção de petróleo e gás natural aos Estados e aos Municípios, de acordo com o decreto 10.078 de 21/10/2019.

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

Este item contempla o numerário e outros bens e direitos conversíveis e evidenciados em moeda nacional. Em 31/12/2019, a ANP possuía um saldo superior a R$ 939 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** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| 0100000000 | Recursos Ordinários |  16.129.951,12 | 1.116.428,51 | 1344,78 |
| 0150022064 | Multas do CNP/ANP | 11.843.157,97 | 11.843.157,97 | 0 |
| 0156000000 |  | 8.675,69 | 0,00 |  |
| 0174022064 | Multas Leg.Lubrif.CombustAnp | 105.711,38 | 0,00 |  |
| 0180365009 | Rec Fin Diretam. Arrecadados | 11.568,90 | 56.705,10 | -79,60 |
| 0190000000 | Recursos Diversos | 22.525,93 | 23.111,22 | -2,53 |
| 0250322051 | Serv de Inform Técnicas ANP | 910.171.682,25 | 883.849.625,60 | 2,96 |
| 0650322051 | Serv de Inform Técnicas ANP Exercício Anterior | 874.393,63 | 3.889.862,60 | -77,52 |
| **Total** |  |  **939.167.666,87** |  **901.500.565,02** | **4,18** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

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 não contemplarem atualização monetária, em razão da dificuldade na obtenção dos extratos junto às respectivas agências bancárias onde os recursos estão depositados, algumas áreas da ANP não enviaram a documentação para o setor contábil efetuar o registro da garantia, o que provoca significativa distorção das demonstrações.

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

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonte Recursos**  | **Descrição** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| 0190000000 | Recursos Diversos |  5.383.999,42  | 5.240.849,58 | 2,73 |
| **Total** |  |  **5.383.999,42** |  | **2,73** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018*

**Nota 02 – Créditos a Receber**

**Créditos a Curto Prazo**

Em 31/12/2019, a ANP tinha a receber em CP, mais de R$ 139 milhões a receber, referentes a adiantamentos concedidos (remuneração, 13º salário) e créditos por cessão de pessoal, além dos adiantamentos que envolvem Termo de Execução Descentralizada - TED.

O reconhecimento dos valores de TED repassados foi incorporado ao ativo no início de 2019, devido à mudança de critério contábil pela Coordenação Geral de Contabilidade (CCONT) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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 3 – Demais Créditos e Valores CP**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH %** |
| Créditos a Receber CP - Pessoal |  3.620.107,12  | 1.808.968,01 | -100,12 |
| Adiantamento de TED | 135.692.910,99 | 0,00 |  |
| **Total** | **139.313.018,11** | **1.808.968,01** | **7601,24** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

**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 4 – Créditos a Longo Prazo - Composição**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2018** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Dívida Ativa Não Tributária | 1.865.104.857,90 | 1.834.670.229,41 | 1,66 |
| Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária | (0,00) | (0,00) | 0,00% |
| **Total** | **1.865.104.857,90** | **1.834.670.229,41** | **1,66** |

*Fonte: SIAFI 2019, 2018.*

Em 31/12/2019, 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 2020, 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 5 – Imobilizado - Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Valor Contábil Bruto - Bens Móveis | 103.413.203,45 | 88.843.950,26 | 16,40 |
| Depreciação/Amortização/Exaustão - Bens Móveis | -28.037.355,66 | -22.829.728,05 | 22,81 |
| Valor Contábil Bruto - Bens Imóveis | 124.908.860,23 | 125.825.180,81 | -0,73 |
| Depreciação/Amortização/Exaustão - Bens Imóveis | - 1.311.491,74 | - 1.787.480,50 | -26,63 |
| **Total** | **198.973.216,28** | **190.051.922,52** | **2,26** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

**Bens Móveis**

Os Bens Móveis da ANP em 31/12/2019 totalizaram pouco mais de R$ 75 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 6 – Bens Móveis – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Maquinas, Aparelhos, Equipamento e Ferramenta | 33.130.475,06 | 32.328.268,08 | 2,48 |
| Bens de Informática | 47.009.763,72 | 35.088.208,21 | 33,98 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 3.681.601,47 | 3.704.816,90 | -0,63 |
| Móveis e Utensílios | 17.142.272,92 | 17.536.542,96 | -2,25 |
| Veículos | 39.873,97 | 39.873,97 | 0 |
| Peças e Conjunto de reposição | 194.531,61 | 194.531,61 | 0 |
| Demais Bens Móveis | 2.409.216,31 | 146.240,14 | 1547,44 |
| Depreciação Acumulada - Bens Móveis | -28.037.355,66 | -22.829.728,05 | 22,81 |
| **Total Geral** | **75.570.379,40** | **66.208.753,82** | **14,14** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

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 7 – 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 2019, envidamos esforços para corrigir as falhas no RMB da UG 323031, contudo, algumas falhas ainda persistem no fechamento de 2019. 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.

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 31/12/2019 totalizavam pouco mais de R$ 123 milhões e estão distribuídos nas contas contábeis demonstradas na tabela a seguir.

**Tabela 8 – Bens Imóveis – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Bens de Uso Especial Registrados no Spiunet | 124.884.860,23 | 108.365.914,54 | 15,24 |
| Bens Imóveis em Andamento | 0 | 16.557.751,44 | 0,00 |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 24.000,00 | 901.514,83 | -97,34 |
| Depreciação Acumulada - Bens Imóveis | -1.311.491,74 | -885.965,67 | 48,03 |
| Amortização Acumulada - Bens Imóveis | 0 | -901.514,83 |  |
| **Total** | **123.597.368,49** | **124.037.700,31** | **-0,35** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

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) estão sendo executadas em imóveis locados ou por comodato pela ANP e a amortização se dará pelo prazo da vigência dos contratos.

Segue a lista de bens Imóveis da ANP:

**Tabela 9 - 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 31/12/2019, totalizava pouco mais de R$ 24 milhões em Softwares e Marcas e Patentes está distribuído conforme tabela a seguir:

**Tabela 10 – Intangível – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Softwares com Vida Útil Indefinida | 23.709.230,31 | 0,00 |  |
| Softwares em Desenvolvimento | 116.321,69 | 0,00 |  |
| Softwares com Vida Útil Definida | 545.118,85 | 24.681.109,13 | -97,79 |
|  |  |  |  |
| Amortização Acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marcas e patentes | 3.800,00 | 3.800,00 | 0,00 |
| **Total**  | **24.374.470,85** | **24.684.909,13** | **-1,26** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

Os softwares, mensurados pelo seu custo de produção ou aquisição, foram avaliados pelo setor de TI no início de 2019 e desmembrados corretamente em Vida Útil Definida, Em desenvolvimento e em Vida Útil Indefinida, restando ainda avaliar os saldo restante de cerca de R$ 545 mil, o que ocorrerá no início de 2020.

Os de vida útil indefinida, de acordo com o Manual SIAFI, não devem ser amortizados, uma vez que geram constantes benefícios imediatos e futuros para o órgão.

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. Esse estudo levantamento e mensuração de custo está previsto no plano anual de trabalho do setor de contabilidade.

Quanto às marcas e patentes, está em andamento um estudo junto às áreas responsáveis, para a definição 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 31/12/2019, a ANP possuía um saldo em aberto superior a R$ 2,2 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 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Nacionais | 2.202.128,86 | 1.217.426,28 | 80,88 |
| **Total** | **2.202.128,86** | **1.217.426,28** | **80,88** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

Esse acréscimo de 80,88% baseia-se na implementação gradual cada vez mais efetiva das melhores práticas de reconhecimento do passivo de forma tempestiva, contudo ainda se apresenta muito aquém da realidade, haja visto os valores que se apresentam 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 31/12/2019:

**Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.**

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fornecedor** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Universidades / PMQC | 1.635.718,28 | 74,28 |
| VR Transportes | 138.605,31 | 6,29 |
| EMTEL | 160.069,29 | 7,27 |
| Demais fornecedores | 267.735,98 | 12,16 |
| **Total** |  **2.202.128,86** |  **100,00**  |

 *Fonte: SIAFI, 2019.*

**5.2 Demais Obrigações de Curto Prazo**

Valores se referem à impostos e contribuições retidos a serem recolhidos ao tesouro, Retenções da folha de pagamentos (Empréstimos, consignações, pensão alimentícia, Funpresp), garantias recebidas e depositadas na Caixa Econômica Federal (conforme **Nota Explicativa 01, Tabela 2)** e precatórios de curto prazo.

**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 13 – Precatórios CP e LP**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Precatórios** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Precatórios de Terceiros CP  | 102.228,65 | 451.485,26 | -77,36 |
| Precatórios de Benefícios Previdenciários CP | 0,00 | 257.974,24 | 100,00 |
| Precatórios de Terceiros LP | 0,00 | 1.559.026,02 | 100,00 |
| **Total** |  **102.228,65** |  **2.268.485,52** |  **-95,49**  |

 *Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

**Tabela 14 – Origem dos Processos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gestor** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| TRF 4 Região | 102.228,65 | 100,00 |
| **Total** |  **102.228,65** |  **100,00**  |

*Fonte: Justiça Federal, 2019.*

**Nota 06 – Contas de Controle**

**6.1 Saldos Contratuais (Compensado)**

Em 31/12/2019, a ANP possuía um saldo superior à R$ 235 milhões em obrigações contratuais de aquisições de bens, locações e serviços a serem executados durante o período de vigência dos contratos, conforme quadro:

**Tabela 15 – Obrigações Contratuais a executar – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços | 215.136.095,93 | 164.643.995,54 | 30,67 | 91,47 |
| Aluguéis | 5.577.057,94 | 4.857.041,10 | 14,82 | 2,37 |
| Bens | 14.491.163,69 | 4.416.075,56 | 370,76 | 6,16 |
| **Total** | **235.204.317,56** | **173.917.112,20** | **36,29** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

Importante ressaltar que esses valores se encontram um pouco desatualizados, ou seja, superdimensionados, pela falta do envio por parte das áreas gestoras, das baixas dos termos já encerrados. Contudo, para resolver essa questão, essa Contabilidade está migrando os contratos para subdivisão por termo e assim conseguirá demonstrar de forma fidedigna e detalhada os saldos ao final de 2020.

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais Executadas – 2019**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços |  115.308.944,31 | 123.429.651,42 | -6,58 | 90,28 |
| Aluguéis |  2.372.276,43 | 2.151.574,46 | 10,26 | 1,86 |
| Bens |  10.042.963,88 | 1.337.815,32 | 650,70 | 7,86 |
| **Total** |  **127.724.184,62** | **126.919.041,20** | **0,63** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

**Tabela 17 - Maiores Contratos Executados – 2019**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Serviços | Plansul Planejamento e Consultoria (Apoio administrativo – mão-de-obra) | 12.403.503,96 | 10,76 |
| Aluguéis | Irmandade – Aluguel dos andares 14/15/16/17/18/19 Rio de Janeiro  | 927.166,39 | 39,08 |
| Bens | Ingram Contratos 9001/19 e 9051/18 | 8.424.654,91 | 83,89 |

*Fonte: SIAFI 2019.*

**6.2 Garantias Contratuais a Executar**

Em 31/12/2019, 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.

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

**Tabela 18 – Garantias Contratuais a Executar – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH %** | **AV %** |
| Fianças Bancárias | 713.039,35 | 550.203,97 | 29,60 | 8,59 |
| Seguros-Garantia a Executar | 2.174.092,75 | 4.486.269,33 | -51,54 | 26,18 |
| Caução a Executar | 5.416.240,47 | 5.617.270,74 | -3,58 | 65,23 |
| **Total** | **8.303.372,57** | **10.653.744,04** | **-22,06** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

**Tabela 19 – Garantias mais expressivas.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Fianças | Ecology and Environment | 186.398,28 | 26,14 |
| Seguros-Garantia | Plansul  | 778.070,50 | 35,79 |
| Caução | Global Serviços Geofísicos | 3.620.626,63 | 66,85 |

*Fonte: SIAFI 2019 e documentação pertinente.*

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 gestoras dos contratos não consigam entregar tais informações à Contabilidade, gerando valores subdimensionados, de tal modo que estamos em contínuo trabalho de aperfeiçoamento da prática dos registros de forma oportuna e tempestiva.

As garantias ofertadas à ANP por contratos de concessões de blocos de exploração encontram-se em fase de levantamento para posterior registro, em 2020.

**6.3 Convênios e TEDs**

Em parceria com a FINEP, a ANP possui em 31/12/2019, R$ 7 milhões em TEDs, conforme tabela:

**Tabela 20 – Direitos Conveniados - FINEP**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| à receber da FINEP | 1.118.947,98 | 15,98 |
| à comprovar à FINEP  | 5.881.052,02 | 84,02 |
| Concluído | 0,00 | 0 |

*Fonte: SIAFI 2019.*

Em 31/12/2019, 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 21 – Atos Potenciais Passivos (Convênios)**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| à liberar | 1.525.573,90 | 8,77% |
| à comprovar  | 14.584.036,80 | 83,81% |
| à aprovar | 1.290.716,85 | 7,42% |
| **TOTAL** | **17.400.327,55** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2019.*

**Tabela 22 – Atos Potenciais Passivos (TEDs)**

R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| à repassar | 59.464.068,00 | 27,41 |
| à comprovar  | 135.692.910,99 | 62,55 |
| comprovado | 21.783.017,14 | 10,04 |
| **TOTAL** | **216.939.996,13** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2019.*

**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 2019, as inscrições em dívida ativa totalizaram R$ 111.547.857,01. O total da Dívida em 31/12/2019 supera os 1,86 bilhão.

**Tabela 23 - Maiores devedores da Dívida Ativa**

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CNPJ** | **EMPRESA** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| 33000167000101 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 594.908.709,57 | 31,90% |
| 33000167104900 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 61.719.414,77 | 3,31% |
| 02031413000169 | Chevron Brasil Upstream Frade Ltda | 28.991.708,72 | 1,55% |

*Fonte: SIAFI 2019.*

**6.5 Comodato de Bens**

Em 31/12/2019, a ANP possuía R$ 5.232.192,13 através de comodato em imóveis e/ou parte deles cedidos e bens, conforme tabelas:

**Tabela 24 - Lista de Bens Móveis – Identificação e Localização.**

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

**Tabela 25 - 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.

O núcleo 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 31/12/2019, 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.

No exercício de 2019, foram pagos mais de R$ 1,9 bilhões em subvenções às empresas que fizeram jus mediante as condições estabelecidas na legislação. Esse valor pode ser demonstrado da seguinte forma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **TIPO** | **31/12/2019** | **AV (%)** |
| Subvenção | 1.973.536.392,94 | 99,92 |
| Atualização Monetária - SELIC (art 6º, § 4 do decreto) | 1.521.452,67 | 0,08 |
| **TOTAL** | **1.975.057.845,61** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI 2019 e Planilhas de Controle.*

**Nota 07 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Os ajustes de exercícios anteriores reconhecidos do exercício de 2019 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 26 – Ajustes de Exercícios Anteriores – Variação.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **AH (%)** |
| Ajustes de Exercícios Anteriores |  723.606,79 | - 5.859.380,01 | -112,35 |
| **Total** |  **723.606,79** | **- 5.859.380,01** | **-112,35** |

*Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.*

A parte mais significativa dos valores correspondem aos ajustes das contas de intangíveis e à amortização de softwares com vida útil definida que já haviam expirados antes de 2019, como também aos ajustes de depreciação ocorridos antes de 2019.

O restante dos valores refere-se 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 2019, 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 notável redução do uso dessa conta é referenciada pelo melhor planejamento do tocante à adequação das dotações orçamentárias e aos ajustes promovidos por essa contabilidade nos bens do imobilizado.