**NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO 2021**

**Nota 00 – Resultado Financeiro**

O resultado financeiro do exercício de 2021 importou no acréscimo superior a R$ 654 milhões e sua formação é detalhada na tabela a seguir:

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

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Receita Orçamentária | 1.546.331.084,42 | 589.154.917,41  | 162,47 |
| Despesa Orçamentária | -48.775.040.420,69 | -36.093.912.133,16 | -35,13 |
|  | **-47.228.709.336,27** | **-35.504.757.215,75** | **-33,02** |
|  |  |  |  |
| Transferências Financeiras Recebidas | 91.132.457.051,56 | 55.788.441.521,51 | 63,35 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -46.372.749.412,83 | -28.455.919.175,38 | -62,96 |
|  | **44.759.707.638,73** | **27.332.522.346,13** | **63,76** |
|  |  |  |  |
| Recebimentos Extraorçamentários | 8.864.288.202,76 | 10.868.528.654,54 | -18,44 |
| Pagamentos Extraorçamentários | -5.740.549.109,47 | -2.795.793.197,66 | -105,33 |
|  | **3.123.739.093,29** | **8.072.735.456,88** | **-61,31** |
|  |  |  |  |
| **Resultado Financeiro do Exercício** | **654.737.395,75** | **-99.499.412,74** | **758,03** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

A superavit financeiro de 2021 em relação ao déficit de 2020 decorre especialmente das transferências financeiras recebidas. O grande aumento das receitas orçamentárias diz respeito ao excesso de arrecadação, por conta do ingresso na Conta Única do Tesouro dos valores constantes na conta corrente que a ANP possui junto ao Banco do Brasil, assim como da aplicação das penalidades contratuais pelo não cumprimento das cláusulas previstas no Programa Exploratório Mínimo – PEM, junto às empresas que realizam exploração de óleo e gás, da arrecadação das multas por infrações da legislação do petróleo e dívida ativa represadas do ano de 2020, por conta da pandemia, aumento significativo está no volume financeiro apresentado pelas multas aplicados pelas superintendências de Upstream.

No âmbito das transferências constitucionais e legais, os fluxos orçamentário e financeiro aumentaram significativamente desde outubro de 2019, pois a ANP passou a ser Setorial Orçamentária e Financeira, passando a ser responsável 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.

Já os recebimentos extraorçamentários expressivos, dizem respeito aos restos a pagar não processados inscritos. O grande volume se deve aos saldos de empenhos de participações pela produção de petróleo e gás natural aos Estados e aos Municípios a serem liquidados e pagos, mas que ainda estavam pendentes de cálculo no final do exercício. Os pagamentos ocorreram no início de 2021 e o saldo excedente está sendo anulado durante o mês de janeiro de 2022.

**Nota 00 – Resultado Orçamentário**

Os valores arrecadados no exercício de 2021 estão apresentados na tabela abaixo, comparados com o mesmo período do exercício anterior:

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

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** |  **AH (%)** |
| Receitas Correntes Realizadas | 1.546.331.084,42 |  589.154.917,41 | 162,47 |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

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 31/12/2021:

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

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Receita Patrimonial - Exploração de Recursos Naturais | 373.739.013,26 | 24,17 |
| Receita Patrimonial – Valores Mobiliários | 74.187.889,20 | 4,80 |
| Receitas de Serviços - Serviços Administrativos | 725.094.172,22 | 46,89 |
| Outras Receitas Correntes - Multas administrativas, contratuais e judiciais, Indenizações, restituições e ressarcimentos | 373.310.009,74 | 24,14 |
| **Total** | 1.546.331.084,42 | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2021.*

No exercício de 2021, a dotação da receita corrente, inicial e atualizada das atividades-fim da ANP, foi superada, demonstrando um excesso de arrecadação. Esse excesso, se deu por conta do alto impacto nas Receitas de Serviços, e diz respeito à realização da receita quando da entrada na Conta Única do Tesouro dos valores constantes na conta corrente que a ANP possui junto ao Banco do Brasil, assim como da aplicação das penalidades contratuais pelo não cumprimento das cláusulas previstas no Programa Exploratório Mínimo – PEM, junto às empresas que realizam exploração de óleo e gás.

Já o alto impacto no item Outras Receitas Correntes, faz referência a arrecadação das multas administrativas por infração da legislação do petróleo e da dívida ativa, que tiveram em 2020 sua demanda represada por conta da pandemia, sendo arrecadadas em 2021. A explicação para o aumento significativo está no volume financeiro apresentado pelas multas aplicados pelas superintendências de Upstream. Em 2021, as multas pecuniárias com valor superior a 500 mil reais representaram 63% do volume financeiro notificado e pago no referido exercício.

Quanto as Receitas Patrimoniais, essa se refere à arrecadação das retenções de áreas de exploração para produção, realizados anualmente e também aos valores mobiliários provenientes da remuneração da aplicação financeira realizada no banco do Brasil, oriunda dos valores constantes na conta corrente mantida pela ANP.

Vale salientar que, além do 2º Ciclo de Licitações de Oferta Permanente, realizado em 04/12/2020, ainda vigente, no final de 2021, foi realizada a 2ª rodada do excedente de cessão onerosa e também a 17ª Rodada de Licitações de Blocos para Exploração e Produção de Petróleo e Gás Natural sob o regime de concessão, que irão refletir na arrecadação, somente no primeiro trimestre de 2022.

Quanto às despesas, foram empenhados valores superiores a R$ 48,7 bilhões, cuja comparação com o exercício anterior é demonstrada da tabela a seguir:

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

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Despesas Correntes | 48.764.612.977,55 | 36.085.830.570,83 | 35,20 |
| Despesas de Capital | 10.427.443,14 | 8.081.562,33 | 34,26 |
| **Total** | **48.775.040.420,69** | **36.093.912.133,16** | **37,04** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

Os valores empenhados são significativos pois, desde o mês de outubro de 2019, a ANP passou a ser Setorial Orçamentária e Financeira, assim sendo, os fluxos orçamentário e financeiro aumentaram significativamente, refletindo no aumento de Receitas e Despesas, principalmente no condizente da assunção 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** | **31/12/2021** |
| Pessoal e Encargos Sociais (31) | 246.048.670,73 |
| Outras Despesas Correntes (33) | 39.675.913.502,66 |
| Despesas de Capital (44) | 4.305.720,14 |
| **Total** | **39.926.267.893,53** |

*Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.*

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** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Locação de mão-de-obra (37) | 14.874.265,31 | 12,17 |
| Passagens/Locomoção (33) | 4.366.985,19 | 3,57 |
| Outros Serviços PF (36) | 1.636.411,26 | 1,34 |
| Outros Serviços PJ (39) | 57.772.867,96 | 47,28 |
| Auxílio Alimentação (46) | 4.203.020,24 | 3,44 |
| Indenizações e restituições (93) | 2.931.390,15 | 2,40 |
| Serviços de TI e Comunicação (40) | 33.227.184,64 | 27,19 |
| Diárias (14) | 1.020.064,19 | 0,83 |
| Despesas de Exercícios Anteriores DEA (92) | 307.569,53 | 0,25 |
| Material de Consumo (30) | 942.887,00 | 0,77 |
| Outros | 900.499,51 | 0,74 |
| **Total** | **122.183.144,98** | **100,00** |

*Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.*

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

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

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Serviços de TI (40) | 2.266.327,64 | 47,36 |
| Equipamentos e Material Permanente (52) | 2.039.392,50 | 52,64 |
| Obras e Instalações (51) | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **4.305.720,14** | **100,00** |

*Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.*

**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, apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício.

O Resultado Patrimonial apurado em 2021 foi superavitário em pouco mais de R$ 367,1 milhões e está demonstrado na tabela abaixo:

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

 R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **Colunas2** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 92.530.918.080,39 | 56.444.592.459,00 | 63,93 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | -92.163.734.261,95 | -56.514.415.094,70 | -63,40 |
| **Resultado Patrimonial** | **367.183.818,44** | **-69.822.635,70** | **625,88%** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

O resultado do ano de 2021 reflete contabilmente os aspectos financeiro e patrimonial decorrentes da aplicação, junto às empresas que realizam exploração de óleo e gás, das penalidades contratuais pelo não cumprimento das cláusulas previstas no Programa Exploratório Mínimo – PEM. Contudo, sob o ponto de vista econômico, o resultado não é o esperado, visto que, essa penalidade contratual quando aplicada, traduz o não cumprimento das metas estabelecidas para a exploração de óleo e gás e a devolução da área concedida. Sendo assim, esse fato será objeto de acompanhamento da área responsável no exercício de 2022.

Em relação à realização da receita quando da entrada na Conta Única do Tesouro dos valores constantes na conta corrente que a ANP possui junto ao Banco do Brasil, esse foram classificados, em sua maior parte, como despesas de exercício anteriores, pois derivam da fatos geradores dos anos de 2009 até 2020, não afetando o resultado na DVP, mas sim, diretamente o patrimônio líquido.

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

Este item contempla o numerário e outros bens e direitos conversíveis e evidenciados em moeda nacional. Em 31/12/2021, a ANP possuía um saldo superior a R$ 1,4 bilhões, 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| 0100000000 | Recursos Ordinários | 235.114,97 |  308.266,64 | -23,73 |
| 0150022064 | Multas do CNP/ANP | 11.843.157,97 | 11.843.157,97 | 0 |
| 0150322051 |  | 624.501.084,18 | 0 | 100,00 |
| 0180322650 | Rem de Depósitos | 74.187.889,20 | 0 | 100,00 |
| 0250322051 | Serv de Inform Técnicas ANP | 731.422.426,9 | 810.149.202,74 | -9,72 |
| 0250322064 |  | 37.000.000,00 | 0 | 100,00 |
| 0650322051 | Serv Inf Téc ANP ExerAnterior | 1.486.764,15 | 3.661.878,87 | -59,40 |
| Outras fontes |  | 759.846,10 | 0 | 100,00 |
| **Total** |  |  **1.481.436.283,47** |  **825.987.909,69** | **55,76** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

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.

Durante o exercício de 2021, foi incorporado o saldo da conta corrente que havia em nome da ANP junto ao Banco do Brasil para recebimentos das taxas de participação nos leilões e Serviços de Informações Técnica de dados, eminentemente oriundos do exterior. Dessa forma, esses valores foram recolhidos à Conta Única, gerando entradas expressivas na fonte 0150322051 e 0180322650 e contribuindo para o aumento das disponibilidades.

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 para fornecimento de bens e serviços. O saldo das cauções em dinheiro referentes às concessões de áreas de exploração de óleo e gás, apesar de constarem nas contas de controle, ainda necessitam de ajuste na contas de ativo e passivo para refletirem adequadamente seus registros, fato esse que está sendo providenciado no primeiro trimestre de 2021.

Os valores a seguir mostram essa composição e referem-se a contratos vigentes das por empresas contratadas pela ANP para fornecimento de bens e serviços. Ressalte-se que, os saldos não contemplam atualização monetária, em razão da dificuldade na obtenção dos extratos junto às respectivas agências bancárias onde os recursos estão depositados.

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

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fonte Recursos**  | **Descrição** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| 0190000000 | Recursos Diversos | 1.511.621,29 |  5.383.999,42  | -71,92 |
| **Total** |  | 1.511.621,29 |  **5.383.999,42** | **-71,92** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020*

**Nota 02 – Créditos a Receber**

**2.1 Créditos a Curto Prazo**

Em 31/12/2021, a ANP tinha a receber em Curto Prazo, mais de R$ 123 milhões, referente a adiantamentos concedidos (remuneração, 13º salário) e créditos por cessão de pessoal, além dos adiantamentos que envolvem Termo de Execução Descentralizada – TED adiantados e ainda não comprovados.

Não estão reconhecidos no Balanço Patrimonial e na DVP, de acordo com o período da competência, os créditos de curto prazo relativos às multas aplicadas aos entes regulados. 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. Somente no início do exercício de 2022 é que se finalizou a elaboração de uma sistemática básica apta a fornecer informações fidedignas para alimentar o SIAFI. Em paralelo, o Núcleo de Gestão de Créditos - NGC, junto com a Superintendência de Tecnologia da Informação – STI, estão desenvolvendo um novo sistema de gestão de créditos, mais confiável e que será capaz de atender a todos os requisitos de contabilização.

**Tabela 3 – Demais Créditos e Valores CP**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** |
| Créditos a Receber CP - Pessoal | 4.258.466,85 |  3.012.997,79 | 41,34 |
| Adiantamento de TED | 119.579.916,15 | 148.692.219,16 | -19,58 |
| **Total** | **123.838.383,00** | **151.705.216,95** | **-18,37** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**Estoques e VPD pagas antecipadamente**

Os valores em estoques permaneceram constantes na relação 2021 x 2020. Quanto aos valores presentes em VPD pagas antecipadamente, o significativo aumento dessa conta refere-se à liquidação e registro contábil das atividades manutenção referentes ao condomínio do edifício onde se encontra o Escritório Central da ANP, no Rio de Janeiro.

**2.2 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Dívida Ativa Não Tributária | 1.832.239.861,67 | 1.855.289.239,55 | -1,24 |
| Ajuste de Perdas de Dívida Ativa Não Tributária | (0,00) | (0,00) | 0,00 |
| **Total** | **1.832.239.861,67** | **1.855.104.857,90** | **-1,24** |

*Fonte: SIAFI 2021, 2020.*

Em 31/12/2021, a ANP possuía um saldo superior a R$ 1,8 bilhões de créditos a receber. 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, por meio do sistema SAPIENS. 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.

Contudo, por conta do excessivo volume de inscrições e baixas e por não haver sistemática para contabilização automática, os valores presentes nessa conta não se encontram atualizados. Somente no início do exercício de 2022 é que se finalizou a elaboração de uma sistemática básica apta a fornecer informações fidedignas para alimentar o SIAFI. Em paralelo, o Núcleo de Gestão de Créditos - NGC, junto com a Superintendência de Tecnologia da Informação – STI, estão desenvolvendo um novo sistema de gestão de créditos, mais confiável e que será capaz de atender a todos os requisitos de contabilização.

**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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Valor Contábil Bruto - Bens Móveis | 132.444.088,47 | 128.844.261,93 | 2,72 |
| Depreciação/Amortiz/Exaustão - Bens Móveis | -41.008.346,24 | -33.881.222,79 | -21,04 |
| Valor Contábil Bruto - Bens Imóveis | 133.918.254,43 | 133.444.772,85 | 0,35 |
| Depreciação/Amortiz/Exaustão - Bens Imóveis | -1.513.219,67 | -1.423.740,11 | -6,28 |
| **Total** | **223.840.776,99** | **226.984.071,88** | **-1,40** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**3.1 Bens Móveis**

Os Bens Móveis da ANP em 31/12/2021 totalizaram pouco mais de R$ 91 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

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

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas  | 33.370.843,24 | 32.843.230,20 | 1,58 |
| Bens de Informática | 67.475.560,05 | 63.937.962,81 | 5,24 |
| Móveis e Utensílios  | 17.144.724,52 | 17.124.268,19 | 0,12 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 4.143.196,38 | 4.027.211,11 | 2,80 |
| Veículos  | 39.873,97 | 39.873,97 | 0 |
| Demais Bens Móveis\* | 10.269.890,31 | 10.871.715,65 | -5,86 |
| Depreciação Acumulada - Bens Móveis | -41.008.346,24 | -33.881.222,79 | -21,84 |
| **Total Geral** | **91.435.742,23** | **94.963.039,14** | **-3,86** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

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 |
| Máquinas e equipamentos industriais | 20 | 10 |
| Máquinas e equipamentos energéticos | 10 | 10 |
| Máquinas e equipamentos gráficos | 15 | 10 |
| Máquinas, ferramentas e utensílios de oficina | 10 | 10 |
| Máquinas, utensílios e equipamentos diversos | 10 | 10 |
| Equipamentos de processamento de dados | 5 | 10 |
| Aparelhos e utensílios domésticos | 10 | 10 |
| Máquinas 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: MCASP.*

Na composição dos demais bens móveis, encontra-se inadequadamente, o valor de R$ 4.630.366,79, que foram transferidos para bens imóveis a classificar no início de 2022, pois são os imóveis onde estão localizados o BDEP e o Núcleo de Porto Alegre, e que se encontram em fase de levantamento de informações, após contato inicial com os proprietários dos imóveis correspondentes, aguardando transferência no SPIUnet e relatórios.

Atualmente, estamos envidando esforços na implementação do sistema SIADS, para que, ainda durante o primeiro semestre de 2022, o mesmo esteja disponível para uso. Dessa forma, esperamos corrigir as falhas nas contas do RMB da UG 323031 e também proceder a depreciação dos bens adquiridos anteriormente ao ano de 2010, além da reavaliação dos bens que já se encontram totalmente depreciados ou registrados por valor simbólico devido ao feito monetário do plano real (1994).

**3.2 Bens Imóveis**

Os Bens Imóveis da ANP em 31/12/2021 totalizavam pouco mais de R$ 132 milhões e estão distribuídos nas contas contábeis demonstradas na tabela a seguir.

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

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Bens de Uso Especial Registrados no Spiunet | 133.435.761,43 | 132.986.779,85 | 0,34 |
| Bens Imóveis em Andamento | 17.700,00 | 1200,00 | 1375,00 |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 464.793,00 | 456.793,00 | 1,75 |
| Depreciação Acumulada - Bens Imóveis | -1.513.219,67 | -1.423.740,11 | -6,28 |
| Amortização Acumulada - Bens Imóveis | 0 | 0 |  |
| **Total** | **132.405.034,76** | **132.021.032,74** | **0,29** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

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 variação de 6,49% nos bens registrados se deu por conta da reavaliação do imóvel da ug 323031 (R$ 8,1 milhões), 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 posto em comodato para a 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*

Os bens recebidos em forma de cessão gratuita ou comodato estão listados na tabela 25.

**Nota 04 – Intangível**

O Ativo Intangível da ANP, em 31/12/2021, totalizava pouco mais de R$ 30 milhões em Softwares e Marcas e Patentes está distribuído conforme tabela a seguir:

**Tabela 10 – Intangível – Composição.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INTANGÍVEL** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Softwares com Vida Útil Indefinida | 30.845.303,28 | 26.848.371,93 | 14,89 |
| Softwares em Desenvolvimento | 0 | 253.270,82 | 0,00 |
| Softwares com Vida Útil Definida | 0 | 209.146,04 | 0,00 |
|  |  |  |  |
| Amortização Acumulada | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Marcas e patentes | 0 | 3.800,00 | 0,00 |
| **Total**  | **30.845.303,28** | **27.314.588,79** | **12,06** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

Os softwares adquiridos pela ANP, conforme a norma contábil foram mensurados pelo seu custo de produção ou aquisição. O levantamento dos mesmos foi finalizado em 2021 e o desmembramento em vida útil definida ou indefinida encontra-se fidedigno. Ao final de cada período a área de TI é instada a informar quais softwares continuam ou não em uso. Os softwares de vida útil indefinida, de acordo com o MCASP, não devem ser amortizados, uma vez que geram constantes benefícios imediatos e futuros para o órgão.

Especificamente em relação aos sistemas fabricados internamente pelos servidores ou por meio de empresas contratadas (o qual foram incorretamente registrados em VPD), um processo de levantamento e mensuração dos custos e dos benefícios econômicos futuros ou serviços em potencial, encontra-se em andamento.

Quanto às marcas e patentes, no ano de 2021 foi informado à contabilizada a desistência e baixa do processo de registro de marca junto ao INPI, pelas áreas responsáveis.

**Nota 05 – Passivos**

**5.1 Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 31/12/2021, a ANP possuía um saldo em aberto pouco mais de R$ 1,3 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Nacionais | 1.330.364,67 | 752.452,31 | 76,80 |
| **Total** | **1.330.364,67** | **752.452,31** | **76,80** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

Com a entrada em funcionamento do sistema SIADS (parte almoxarifado) no final de 2021, as notas fiscais de itens para estoque e consumo ao serem inseridas no SIADS geram seu reflexo contábil na conta em liquidação e no passivo de fornecedores, contribuído assim para a melhoria das informações. Ainda assim, apesar de manter um saldo equilibrado dos níveis de contas a pagar em aberto, a ANP ainda carece melhorar as práticas de reconhecimento do passivo de forma tempestiva. Para isso, espera-se que a entrada em funcionamento do sistema Comprasnet contratos e sua integração com o SIAFI, gere uma maior celeridade e fidedignidade no registro do passivo, haja visto que se apresentam itens na inscrição de RP - Restos a Pagar Não Processados (RPNP) que poderiam estar na fase Em Liquidação.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores com seus respectivos saldos em aberto na data base de 31/12/2021:

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

 R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fornecedor** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Condomínio Visc Itaboraí | 900.000,00 | 67,65 |
| VR Transportes | 138.605,31 | 10,42 |
| IBTR | 72.166,71 | 5,42 |
| Demais fornecedores | 219.592,65 | 16,51 |
| **Total** | **1.330.364,67** |  **100,00**  |

 *Fonte: SIAFI, 2021.*

**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 (218911300), LP** **(221110200/228911000) x Controle (899910403)**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Precatórios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Precatórios de Terceiros CP  | 850.695,45 | 273.579,57 | 210,95 |
| Precatórios de Benefícios Previdenciários CP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Precatórios de Terceiros LP | 0,00 | 65.739,15 | 10,00 |
| Precatórios de Pessoal | 1.726.490,25 | 0 | 100,00 |
| **Total** |  **2.577.185,70** |  **339.318,72** |  **659,52**  |

 *Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**Tabela 14 – Origem dos Processos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gestor** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| TRF 4 Região  | 1.915.089,79 | 74,31 |
| TRF 2 Região  | 588.600,61 | 22,84 |
| TRF 3 Região | 73.495,30 | 2,85 |
| **Total** |  **2.577.185,70** |  **100,00**  |

*Fonte: Justiça Federal, 2021.*

**Nota 06 – Contas de Controle**

**6.1 Saldos Contratuais (Compensado)**

Em 31/12/2021, a ANP possuía um saldo superior a R$ 186 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços | 177.003.705,77 | 176.588.891,64 | 0,23 | 94,82 |
| Aluguéis | 5.856.473,06  | 2.671.025,45 | 119,26 | 3,14 |
| Bens | 3.804.426,73 | 4.610.757,67 | -17,49 | 2,04 |
| **Total** | **186.664.605,56** | **183.870.674,76** | **1,52** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais Executadas – 2021**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Colunas1** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** | **AV %** |
| Serviços | 104.340.437,86 | 108.197.586,89 | -3,56 | 93,31 |
| Aluguéis | 2.433.568,64 | 2.224.408,79 | -9,40 | 2,18 |
| Bens | 5.044.771,23 | 16.019.492,30 | -68,51 | 4,51 |
| **Total** | **111.818.777,73**  | **126.441.487,98**  | **-11,56** | **100,00** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**Tabela 17 - Maiores Contratos Executados – 2021**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Serviços | Plataforma Terceirização de Servicos contrato 9035/19Datainfo Soluções em TI contrato  | 8.022.001,776.858.006,03 | 7,696,57 |
| Aluguéis | Irmandade – Aluguel dos andares 14/15/16/17/18/19 Rio de Janeiro  | 1.542.449,06 | 63,38 |
| Bens | Telsinc Comercio de Equipamentos Contrato 9068/20 | 1.911.871,17 | 37,91 |

*Fonte: SIAFI 2021.*

**6.2 Garantias Contratuais a Executar**

Em 31/12/2021, a ANP possuía um saldo superior a R$ 13 bilhões 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 e com concessionários de áreas de exploração de petróleo e gás.

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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** | **AV %** |
| Fianças Bancárias | 257.646,66 | 549.297,22 |  | 0,002 |
| Seguros-Garantia a Executar | 1.833.175.470,88 | 5.700.547,30 |  | 13,27 |
| Caução a Executar | 8.509.968,55 | 5.416.240,47 |  | 0,06 |
| Garantias Lei Especial | 4.558.137.245,87 |  |  | 33,00 |
| Apólices de Seguros | 1.804.277.291,02 |  |  | 13,06 |
| Outras garantias | 5.608.702.974,87 |  |  | 40,60 |
| **Total** | **13.813.060.597,85** | **11.666.084,99**  | **40,50** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

**Tabela 19 – Garantias mais expressivas.**

 R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | **EMPRESA** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| Fianças | Fundunesp | 144.577,49 | 0,0010 |
| Seguros-Garantia | Shell Brasil | 136.324.962,50 | 0,9869 |
| Caução | BGM | 1.389.547,26 | 0,0101 |
| Garantias Lei Especial | Petrobrás | 479.540.343,16 | 3,4716 |
| Apólices de Seguros | BP Energy | 252.146.603,17 | 1,8254 |
| Outras garantias | Petrobrás | 399.881.910,00 | 2,8950 |
| **Total** |  |  | **13.813.060.597,85** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2021 e documentação pertinente.*

O salto qualitativo dado de 2020 para 2021 diz respeito ao registro das garantias concedidas pelas empresas que atuam nas áreas de exploração de petróleo e gás. Esse avanço contribui com a fidedignidade dos demonstrativos, realizando-se os registros de forma oportuna e tempestiva. Ainda assim, encontra-se em andamento o levantamento das garantias de participação em leilões de exploração de óleo e gás, assim como as garantias de descomissionamento dos campos já explorados.

**6.3 Convênios e TEDs**

Em parceria com a FINEP, a ANP possui em 31/12/2021, R$ 7 milhões em TEDs, conforme tabela:

**Tabela 20 – Direitos Conveniados - FINEP**

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** | **AV (%)** |
| a receber da FINEP (811210201) | 1.194.705,12 | 1.194.705,12 |  | 17,07 |
| a comprovar à FINEP (811210202) | 5.805.294,88 | 5.805.294,88 |  | 82,93 |
| Concluído | 0,00 | 0,00 |  | 0 |
| **TOTAL** | **7.000.000,00** | **7.000.000,00** |  | **100** |

*Fonte: SIAFI 2021 e 2020.*

Em 31/12/2021, 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** |  | **AV (%)** |
| a liberar | 0,00 | 0,00 |  |  | 0 |
| a comprovar (812210102) | 14.584.036,80 | 14.584.036,80 | 0 |  | 83,81 |
| a aprovar (812210102) | 1.290.716,85 | 1.290.716,85 | 0 |  | 7,42 |
| Não liberado/devolvido (812210109) | 0 | 1.525.573,90 | 0 |  | 8,77 |
| **TOTAL** | **15.874.753,65** | **17.400.327,55** | **-8,77** |  | **100,00** |

*Fonte: SIAFI 2021 e 2020.*

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

R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTA** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH %** | **AV (%)** |
| a repassar (812210201) | 26.351.816,19 | 47.042.471,34 | -43,98 | 12,13 |
| a comprovar (812210202) | 119.579.916,15 | 148.692.219,16 | -19,58 | 55,06 |
| Comprovado (812210203) | 71.252.728,40 | 21.449.770,24 | 232,18 | 32,81 |
| **TOTAL** | **217.184.460,74** | **217.184.460,74** | **0** | **100,00%** |

*Fonte: SIAFI 2021 e 2020.*

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

Contas que controlam por devedor, os saldos detalhados na Nota Explicativa 2. No ano de 2021, as inscrições em dívida ativa totalizaram pouco mais de R$ 22 milhões. O total da Dívida em 31/12/2021 supera os 1,83 bilhões. Mais detalhes, ver nota explicativa 2, item 2.2.

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

R$

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CNPJ** | **EMPRESA** | **31/12/2021** | **AV (%)** |
| 33000167000101 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 594.908.709,57 | 32,47 |
| 33000167104900 | Petróleo Brasileiro S A PETROBRAS | 61.719.414,77 | 3,37 |
| 02031413000169 | Petro Rio Jaguar Petróleo Ltda | 28.991.708,72 | 1,58 |

*Fonte: SIAFI 2021 e 2020.*

**6.5 Comodato de Bens**

Em 31/12/2021, a ANP possuía R$ 5,3 milhões em bens de terceiros sob sua responsabilidade, 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 |
| 320058 | Av Afonso Pena 867 - Centro  | NBH - Escritório de Belo Horizonte | 448.981,58 |
| --- | Av Pasteur 404 Bloco A4 - Urca | BDEP  | 3.889.108,46 |
| **TOTAL** |  |  | **5.303.480,08** |

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.

\*\* Sem registro pois o imóvel cedido pelo CENSIPAM ainda se encontra registrado em nome da União.

Ressalte-se que, para adequação contábil a macrofunção SIAFI e ao MCASP, os itens em comodato também foram registrados no ativo imobilizado (móveis/imóveis).

Os itens BDEP e NPA ainda necessitam de ajustes em seu valor, refletindo no ativo na conta bens móveis a classificar, pois se encontram em fase de levantamento de informações, após contato inicial com os proprietários dos imóveis correspondentes, aguardando transferência no SPIUnet e relatórios.

**6.6 Diversos Responsáveis (Desfalques, Desvios e Pagamentos sem respaldo Orçamentário – 897320300/897320600)**

Em 31/12/2021, 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

**Nota 07 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Os ajustes de exercícios anteriores reconhecidos do exercício de 2021 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** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **AH (%)** |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 233.702.940,35 | 10.903.150,72 | 2043,744 |
| **Total** | **233.702.940,35** | **10.903.150,72** | **2043,44** |

*Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.*

A parte mais significativa do aumento corresponde ao registro das receitas oriundas da conta corrente que a ANP possui junto ao Banco do Brasil e que não era contabilizada desde o ano de 2009. A partir de 2022, esse fato não mais ocorrerá, dado que a área responsável pela conta corrente criou uma sistemática de reconhecimento e recolhimento dos valores de forma automática à conta única.

Os valores restantes referem-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 2021, pois não havia crédito suficiente durante o exercício de 2019. 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.

Todos as movimentações encontradas na tabela 26, estão presentes na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL.