

2023

Relatório Contábil

EXERCÍCIO 2022

Sumário

Declaração do Contador	3
Conformidade Contábil.....	3
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.....	3
Balanço Patrimonial	4
Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	7
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	8
Balanço Orçamentário	8
Balanço Financeiro	10
Notas explicativas.....	11

I Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Agência Nacional de Transportes Aquaviários - ANTAQ.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

Brasília-DF, 31 de janeiro de 2023.

Benedito Eduardo Santos Alves

CRC/DF nº 016319/O-9

I Conformidade Contábil

A conformidade contábil das demonstrações contábeis da ANTAQ foi registrada “sem restrições”, de acordo com os procedimentos descritos no Manual do SIAFI.

A conformidade deverá oferecer segurança suficiente sobre o resultado da avaliação as demonstrações contábeis e suas notas explicativas, ou seja, deverá apresentar seguramente, em aspectos relevantes, a conformidade das demonstrações contábeis com as normas contábeis; ou se as demonstrações apresentam inconformidades perante tais normas que resultam em distorções relevantes que prejudicam a tomada de decisões e avaliação nelas baseadas.

A Coordenadoria de Contabilidade - CCT, integra a estrutura da Gerência de Orçamento e Finanças - GOF, subordinada a Superintendência de Administração e Finanças - SAF, que conforme o artigo 6º da Resolução nº 663-ANTAQ, de 17 de novembro de 2006, compete, entre outras atribuições, efetuar os registros e escriturações contábeis; conciliar e analisar as contas e registros contábeis; efetuar a liquidação das despesas; elaborar e analisar os balancetes, o balanço geral e as demais demonstrações contábeis; e apoiar a elaboração da prestação de contas anual.

I Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

As Demonstrações Contábeis da ANTAQ, de 31 de dezembro de 2022, foram elaboradas com base nos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro, cuja metodologia adotada baseou-se nas análises vertical e horizontal dos saldos do dia 31 de dezembro de 2022 em relação ao exercício de 2021, e são compostas por:

1. Balanço Patrimonial (BP);
2. Demonstração de Variações Patrimoniais (DVP);

3. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
4. Balanço Orçamentário (BO);
5. Balanço Financeiro (BF); e
6. Notas Explicativas (NE).

Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE (NE 01)	12.823.211,07	13.183.575,87	PASSIVO CIRCULANTE (NE 11)	15.298.961,51	16.094.803,61
Caixa e Equivalentes de Caixa (NE 02)	11.370.464,75	10.257.565,59	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	12.344.874,63	13.421.519,52
Créditos a Curto Prazo (NE 03)	1.353.329,66	2.827.466,80	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	880.808,06	270.670,36
Demais Créditos e Valores	1.353.329,66	2.827.466,80	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.073.278,82	2.402.613,73
Estoques (NE 04)	83.449,44	63.795,66	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente (NE 05)	15.967,22	34.747,82	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	15.298.961,51	16.094.803,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE (NE 06)	76.253.192,69	65.105.447,87	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Ativo Realizável a Longo Prazo	60.552.937,32	56.354.455,07	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Créditos a Longo Prazo (NE 07)	60.552.937,32	56.354.455,07	Resultados Acumulados	73.777.442,25	62.194.220,13
Dívida Ativa Não Tributária	58.178.890,13	55.431.831,24	Resultado do Exercício	11.583.222,12	14.631.272,75
Demais Créditos e Valores	2.374.047,19	922.623,83	Resultados de Exercícios Anteriores	62.194.220,13	46.232.195,82
Investimentos	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-	1.330.751,56
Imobilizado (NE 08)	10.716.903,29	4.474.703,43	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (NE 12)	73.777.442,25	62.194.220,13
Bens Móveis	5.164.406,43	4.474.703,43			
Bens Móveis	19.299.261,76	17.874.186,73			
(-) Depreciação/Amortização /Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.134.855,33	-13.399.483,30			
Bens Imóveis	5.552.496,86	-			
Bens Imóveis	5.555.600,00	-			
(-) Depr./Amortização /Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.103,14	-			
Intangível (NE 09)	4.983.352,08	4.276.289,37			
Softwares	4.983.352,08	4.276.289,37			
Softwares	22.247.741,87	20.900.773,65			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-17.264.389,79	-16.624.484,28			
TOTAL DO ATIVO	89.076.403,76	78.289.023,74	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (NE 10)	89.076.403,76	78.289.023,74

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO (NE 13)	11.370.464,75	10.257.565,59	PASSIVO FINANCEIRO (NE 14)	19.856.031,22	19.122.117,43
ATIVO PERMANENTE (NE 13)	77.705.939,01	68.031.458,15	PASSIVO PERMANENTE (NE 14)	5.718.460,76	6.682.600,97
			SALDO PATRIMONIAL	63.501.911,78	52.484.305,34

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO	2022	2021	PASSIVO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	23.270.204,17	24.150.990,60	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	74.580.070,13	72.532.842,79
Atos Potenciais Ativos	23.270.204,17	24.150.990,60	Atos Potenciais Passivos	74.580.070,13	72.532.842,79
Garantias e Contragarantias Recebidas (NE 15)	23.270.204,17	24.150.990,60	Obrigações Contratuais (NE 16)	74.580.070,13	72.532.842,79
TOTAL	23.270.204,17	24.150.990,60	TOTAL	74.580.070,13	72.532.842,79

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.034.431,16
Recursos Vinculados	-7.451.135,31
Seguridade Social (Exceto Previdência)	75.589,70
Previdência Social (RPPS)	42.410,42
Dívida Pública	6.751,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-7.575.887,08
TOTAL (NE 17)	-8.485.566,47

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

No quadro principal tem-se a visão patrimonial, ou seja, demonstram os ativos (bens e direitos), passivos (obrigações) e patrimônio líquido.

Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados no presente pela ANTAQ, como resultado de evento passado e com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrentes de eventos passados, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade.

O patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre os ativos e os passivos. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo.

Os quadros dos ativos e passivos financeiros e permanentes; e das compensações são elaborados em cumprimento ao disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964.

Art. 105. O Balanço Patrimonial demonstrará:

- I. O Ativo Financeiro;
- II. O Ativo Permanente;
- III. O Passivo Financeiro;
- IV. O Passivo Permanente;
- V. O Saldo Patrimonial;
- VI. As Contas de Compensação.

Os ativos e passivos financeiros compreendem os valores realizáveis ou exigíveis que independam de autorização orçamentária, por já terem passado pelo empenho ou por ser extraorçamentário.

Já os ativos e passivos permanentes dependem de autorização legislativa para mobilização, alienação, amortização ou resgate. O passivo permanente somente se transforma em financeiro no momento do empenho.

O quadro das compensações apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente.

O quadro “Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial” apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer a despesa e será precedida de exposição justificativa.

...

§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (NE 18)	485.391.921,12	343.285.353,37
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	305.436.348,53	167.533.684,81
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	305.436.348,53	167.533.684,81
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	624.848,48	6.130.703,80
Juros e Encargos de Mora	624.848,48	6.130.703,80
Transferências e Delegações Recebidas	168.261.047,95	142.273.659,93
Transferências Intragovernamentais	162.602.273,31	142.253.359,93
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.658.774,64	20.300,00
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	471.323,88	165.507,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	36.402,40	165.507,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	434.921,48	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	10.598.352,28	27.181.797,83
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	10.598.352,28	27.181.797,83
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (NE 19)	473.808.699,00	328.654.080,62
Pessoal e Encargos	102.300.747,47	102.599.857,10
Remuneração a Pessoal	83.827.881,05	83.470.588,23
Encargos Patronais	14.339.872,22	15.686.231,01
Benefícios a Pessoal	2.519.082,03	2.532.132,40
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.613.912,17	910.905,46
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.880.952,67	9.006.933,95
Aposentadorias e Reformas	7.594.703,38	6.854.482,28
Pensões	1.474.041,96	1.353.150,76
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	812.207,33	799.300,91
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.920.716,22	29.947.713,10
Uso de Material de Consumo	290.604,84	306.537,89
Serviços	32.194.059,67	27.874.819,82
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.436.051,71	1.766.355,39
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.705,38	17.900,77
Juros e Encargos de Mora	485,08	17.900,77
Descontos Financeiros Concedidos	1.220,30	-
Transferências e Delegações Concedidas	326.577.228,88	186.588.756,51
Transferências Intragovernamentais	326.564.961,36	186.574.492,96
Transferências ao Exterior	12.267,52	14.263,55
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	886.882,60	257.242,92
Perdas Involuntárias	10.442,98	-
Desincorporação de Ativos	876.439,62	257.242,92
Tributárias	235.091,51	227.007,13
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	217.729,12	215.192,49
Contribuições	17.362,39	11.814,64
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.374,27	8.669,14
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.374,27	8.669,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (NE 19)	11.583.222,12	14.631.272,75

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e apura o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD) e o valor apurado passa a compor o patrimônio líquido do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas causam alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público no momento a que se referem, segundo seu fato gerador, conforme o regime da competência, ou seja, as variações são registradas independentemente do recebimento ou pagamento.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (NE 20)	3.860.371,78	-693.865,20
INGRESSOS	475.312.796,13	327.387.109,51
Receita Patrimonial	305.436.348,53	172.956.807,56
Outras Receitas Derivadas e Originárias	7.049.719,53	11.743.925,46
Outros Ingressos Operacionais	162.826.728,07	142.686.376,49
Ingressos Extraorçamentários	139.563,52	252.476,57
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	400,00
Transferências Financeiras Recebidas	162.602.273,31	142.253.359,93
Arrecadação de Outra Unidade	84.891,24	180.139,99
DESEMBOLSOS	-471.452.424,35	-328.080.974,71
Pessoal e Demais Despesas	-131.083.163,99	-126.573.322,73
Previdência Social	-9.580.875,99	-8.767.285,24
Transporte	-121.502.288,00	-117.805.637,49
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-400,00
Transferências Concedidas	-13.004.104,61	-14.421.879,85
Intragovernamentais	-12.991.837,09	-14.407.616,30
Outras Transferências Concedidas	-12.267,52	-14.263,55
Outros Desembolsos Operacionais	-327.365.155,75	-187.085.772,13
Dispêndios Extraorçamentários	-800.194,39	-511.279,17
Transferências Financeiras Concedidas	-326.534.077,38	-186.574.492,96
Demais Pagamentos	-30.883,98	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (NE 20)	-2.747.472,62	-935.487,32
DESEMBOLSOS	-2.747.472,62	-935.487,32
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.400.504,40	-625.181,84
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.346.968,22	-310.305,48
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (NE 20)	1.112.899,16	-1.629.352,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.257.565,59	11.886.918,11
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.370.464,75	10.257.565,59

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento. Para essa demonstração adota-se o regime de caixa, apura-se a geração líquida de caixa para o exercício e evidencia o saldo de caixa inicial (que foi proveniente do exercício anterior) e o saldo de caixa final (que irá para o exercício seguinte).

Balanco Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (NE 21)	RECEITA			
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	166.459.003,00	166.459.003,00	312.486.068,06	146.027.065,06
Receita Patrimonial	155.377.000,00	155.377.000,00	305.436.348,53	150.059.348,53
Delegação de Serviços Públicos	155.377.000,00	155.377.000,00	305.436.348,53	150.059.348,53
Outras Receitas Correntes	11.082.003,00	11.082.003,00	7.049.719,53	-4.032.283,47
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	11.082.003,00	11.082.003,00	7.049.719,53	-4.032.283,47
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	166.459.003,00	166.459.003,00	312.486.068,06	146.027.065,06
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	166.459.003,00	166.459.003,00	312.486.068,06	146.027.065,06
TOTAL	166.459.003,00	166.459.003,00	312.486.068,06	146.027.065,06
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	8.115.660,00	-	-8.115.660,00
Excesso de Arrecadação	-	6.727.001,00	-	-
Créditos Cancelados	-	1.388.659,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (NE 22)	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	152.345.082,00	157.955.146,00	148.183.690,37	140.943.166,21	132.236.704,61	9.771.455,63
Pessoal e Encargos Sociais	111.182.544,00	112.354.203,00	109.115.336,36	108.806.445,65	101.557.508,94	3.238.866,64
Outras Despesas Correntes	41.162.538,00	45.600.943,00	39.068.354,01	32.136.720,56	30.679.195,67	6.532.588,99
DESPESAS DE CAPITAL	5.200.000,00	7.705.596,00	4.160.875,79	1.403.916,60	1.403.916,60	3.544.720,21
Investimentos	5.200.000,00	7.705.596,00	4.160.875,79	1.403.916,60	1.403.916,60	3.544.720,21
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	58.411.229,00	58.411.229,00	-	-	-	58.411.229,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	215.956.311,00	224.071.971,00	152.344.566,16	142.347.082,81	133.640.621,21	71.727.404,84
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	215.956.311,00	224.071.971,00	152.344.566,16	142.347.082,81	133.640.621,21	71.727.404,84
SUPERAVIT			160.141.501,90			-160.141.501,90
TOTAL	215.956.311,00	224.071.971,00	312.486.068,06	142.347.082,81	133.640.621,21	-88.414.097,06

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (NE 23)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	226.417,95	5.678.001,76	3.999.133,47	3.998.833,47	1.860.685,99	44.900,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	290.764,02	99.900,18	99.900,18	190.863,84	-
Outras Despesas Correntes	226.417,95	5.387.237,74	3.899.233,29	3.898.933,29	1.669.822,15	44.900,25
DESPESAS DE CAPITAL	101.995,80	3.703.499,28	1.333.506,02	1.333.506,02	2.238.542,19	233.446,87
Investimentos	101.995,80	3.703.499,28	1.333.506,02	1.333.506,02	2.238.542,19	233.446,87
TOTAL	328.413,75	9.381.501,04	5.332.639,49	5.332.339,49	4.099.228,18	278.347,12

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS (NE 24)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.291,84	7.881.033,38	7.851.730,52	16.052,10	14.542,60
Pessoal e Encargos Sociais	647,73	7.245.253,17	7.229.612,98	15.640,19	647,73
Outras Despesas Correntes	644,11	635.780,21	622.117,54	411,91	13.894,87
DESPESAS DE CAPITAL	-	15.075,00	10.050,00	-	5.025,00
Investimentos	-	15.075,00	10.050,00	-	5.025,00
TOTAL	1.291,84	7.896.108,38	7.861.780,52	16.052,10	19.567,60

O Balanço orçamentário é elaborado em obediência à Lei nº 4.320/1964, que prevê que ele demonstrará as receitas previstas e as despesas fixadas, segregadas por categoria econômica, em confronto com as realizadas. Para esse demonstrativo adota-se o regime orçamentário para a definição do momento do registro da sua realização, conforme descrito no art. 35 da citada Lei.

Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:

- I. As receitas nele arrecadadas;
- II. As despesas nele legalmente empenhadas.

O confronto entre a receita prevista atualizada e a receita realizada apura o saldo, que representa excesso ou insuficiência de arrecadação.

O saldo resultante do confronto entre dotação atualizada e as despesas empenhadas corresponde à economia orçamentária.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

No quadro denominado “Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados” informa-se os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior constam no “Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados” que evidencia o seu pagamento ou cancelamento.

Balanco Financeiro

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias (NE 25)	312.486.068,06	184.700.733,02	Despesas Orçamentárias (NE 25)	152.344.566,16	147.044.607,27
Ordinárias	-	-	Ordinárias	39.513.233,24	20.881.918,38
Vinculadas	324.191.154,68	184.730.582,35	Vinculadas	112.831.332,92	126.162.688,89
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.433.532,02	4.001.236,26
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	324.191.154,68	184.730.582,35	Previdência Social (RPPS)	-	3.281.011,22
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-11.705.086,62	-29.849,33	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	103.397.800,90	118.880.441,41
Transferências Financeiras Recebidas (NE 26)	162.602.273,31	142.253.359,93	Transferências Financeiras Concedidas (NE 26)	326.534.077,38	186.574.492,96
Resultantes da Execução Orçamentária	147.993.128,72	138.241.623,61	Resultantes da Execução Orçamentária	1.193.534,84	1.421.883,63
Cota Recebida	147.961.253,11		Repasso Concedido	1.172.875,13	728.708,64
Repasso Recebido	31.875,61	138.241.623,61	Cota Devolvida	20.659,71	
Independentes da Execução Orçamentária	14.609.144,59	4.011.736,32	Repasso Devolvido		693.174,99
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.839.561,35	3.740.000,00	Independentes da Execução Orçamentária	325.340.542,54	185.152.609,33
Demais Transferências Recebidas	566.108,22	29.849,33	Movimento de Saldos Patrimoniais	325.340.542,54	185.152.609,33
Movimentação de Saldos Patrimoniais	12.203.475,02	241.886,99	Aporte ao RPPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	18.928.399,71	17.684.332,95	Pagamentos Extraorçamentários	14.025.198,38	12.648.678,19
Inscrição dos Restos a Pagar Processados (NE 27)	8.706.461,60	7.869.815,35	Pagamento dos Restos a Pagar Processados (NE 28)	7.861.780,52	7.463.572,71
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados (NE 27)	9.997.483,35	9.381.501,04	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados (NE 28)	5.332.339,49	4.673.426,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	139.563,52	252.476,57	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	800.194,39	511.279,17
Outros Recebimentos Extraorçamentários	84.891,24	180.539,99	Outros Pagamentos Extraorçamentários	30.883,98	400,00
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		400,00	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		400,00
Arrecadação de Outra Unidade	84.891,24	180.139,99	Demais Pagamentos	30.883,98	
Saldo do Exercício Anterior	10.257.565,59	11.886.918,11	Saldo para o Exercício Seguinte	11.370.464,75	10.257.565,59
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.257.565,59	11.886.918,11	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.370.464,75	10.257.565,59
TOTAL	504.274.306,67	356.525.344,01	TOTAL	504.274.306,67	356.525.344,01

O Balanço Financeiro (BF) demonstra as receitas e despesas orçamentárias, os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, e ainda, as transferências financeiras recebidas e concedidas. Os ingressos financeiros são somados aos saldos de caixa que veio do exercício anterior, subtraído dos dispêndios financeiros e apura-se o saldo de caixa que se transferem para o início do exercício seguinte.

O resultado financeiro apurado neste demonstrativo não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial para fins de abertura dos créditos suplementares e especiais.

O Balanço Financeiro é elaborado em observância ao princípio de caixa, ou seja, registra as entradas e saídas de caixa.

Notas explicativas

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito desta autarquia e as informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

NE 01 – Ativo Circulante

A classe do Ativo compõe-se de 14,4% de Ativo Circulante. Verifica-se que houve um decréscimo de R\$ 360 mil em relação a 2021.

Tabela 1 – Ativo – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Ativo Circulante	12.823.211	13.183.576	-360.365	14,4
Ativo Não Circulante	76.253.193	65.105.448	11.147.745	85,6
TOTAL	89.076.404	78.289.024	10.787.380	100

Fonte: SIAFI

Os subgrupos que compõem o Ativo Circulante estão relacionados abaixo:

Tabela 2 – Ativo Circulante – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	2.575.202	1.194.482	1.380.720	115,59
Limite de Saque c/Vinc. Pagto-Ord. Pgto	7.944.462	7.551.651	392.810	5,20
Demais Contas- CEF	850.802	1.511.432	-660.631	-43,71
Adiantamento de Salário	720.923	1.207.948	-487.025	-40,32
Créditos a Receber	632.407	1.619.519	-987.112	-60,95
Estoque	83.449	63.796	19.654	30,81
VPDs de Serviços Pagos Antecipadamente	15.967	34.748	-18.781	-54,05
TOTAL	12.823.211	13.183.576	-360.365	-2,73

Fonte: SIAFI

NE 02 – Caixa e Equivalente de Caixa

O subgrupo Caixa e Equivalente de Caixa é representado pelas contas contábeis de Limites de Saque e Demais Contas - Caixa Econômica Federal, apresentou um acréscimo de R\$ 1,1 milhão em relação ao saldo existente em 31/12/2021. Esse subgrupo totalizou um saldo final de R\$ 11,4 milhões, e correspondeu a 10,85% do total do Ativo.

Tabela 3 – Caixa e Equivalente de Caixa – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	2.575.202	1.194.482	1.380.720	155,59
Limite de Saque c/Vinc. Pagto-Ord	7.944.462	7.551.651	392.810	5,20
Demais Contas – CEF	850.802	1.511.432	-660.631	-43,71
TOTAL	11.370.465	10.257.566	1.112.889	10,85

Fonte: SIAFI

Limite de Saque é a disponibilidade financeira da UG para a realização de pagamentos num determinado período, esses limites são disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, de acordo com a execução orçamentária e a necessidade de pagamentos aos fornecedores.

O valor de R\$ 7,9 milhões refere-se a Limite de Saque comprometido por Ordens de Pagamento decorrentes da execução da Folha de Pagamento de servidores, pensionistas e aposentados que serão efetivadas no dia 02 de janeiro de 2023.

A conta contábil Demais Contas - Caixa Econômica Federal trata-se de cauções recebidas, apresentou um montante de R\$ 851 mil, decorreu de registros contábeis realizados em contrapartida com a conta contábil “Depósitos e Cauções Recebidos” no passivo, trataram-se de ingressos extraorçamentários, ou seja, são recursos que não pertencem a autarquia, ingressam já comprometido com uma obrigação de devolução futura.

A seguir a relação das cauções depositadas como garantia em favor da ANTAQ:

Tabela 4 – Cauções - Composição

DESCRIÇÃO	CNPJ/CPF	CEF (CAUÇÕES)
Agencia de Integracao Escola LTDA	01406617000174	287
Linear Comunicação LTDA	1094724300195	1.680
GSM Servicos de Construcao LTDA	10275976000120	7.420
Novo Porto Term. Portuarios Mult. e Log. LTDA.	18648563000156	200.000
Itaipava S/A	27078567006097	62.291
Petroleo Brasileiro S a Petrobras	33000167104900	379.033
Associacao Mega Taxi Brasil	78713419000188	90
Chibatão Navegação e Comércio LTDA	84098383000687	200.000
TOTAL		850.802

Fonte: SIAFI

NE 03 – Créditos a Curto Prazo

Os valores que compõem o subgrupo Créditos a Curto Prazo estão relacionados abaixo:

Tabela 5 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
13º Salário - Adiantamento	598.655	1.084.177	-485.522	-44,78
Salários e Ordenados – PGTO Antecipado	122.268	123.771	-1.503	-1,21
Créd a Rec. de Infraç Leg e Contratuais	632.407	1.044.939	-412.532	-39,48
Adiantamento – TED	0	574.580	-574.580	-100
TOTAL	1.353.330	2.827.467	-1.474.137	-52,14

Fonte: SIAFI

A legislação em vigor concede aos servidores ou empregados públicos, a cada mês trabalhado, direito a receber o duodécimo da remuneração, a título de 13º salário. Em contraponto, os normativos também permitem que se pague a primeira parcela do 13º até junho e a segunda parcela até dezembro. Dessa forma, a rotina descrita no Manual SIAFI 02.11.42 prevê a apropriação mensal por competência da VPD de 13º Salário contra o passivo de 13º Salário a pagar, e considera todos os pagamentos de 13º Salário (primeira e segunda parcelas e outros pagamentos) como adiantamento, havendo a baixa mensal contra o passivo apropriado por competência, portanto, ao zerar a conta de passivo, 13º Salário a pagar, restou o saldo de R\$ 599 mil de 13º Salário pagos antecipadamente.

Os adiantamentos de salários e ordenados são concedidos aos servidores no período de gozo de férias, de acordo com a opção de cada servidor, nos termos da legislação. Mensalmente é realizada conciliação dos valores adiantados e descontados individualmente por servidor.

Consta entre as competências desta Agência, conforme regimento interno, art. 4º, XXXVII “aplicar penalidades nos casos de não atendimento à legislação, de descumprimento de obrigações ou má prática comercial por parte das empresas de navegação e de exploração da infraestrutura portuária e aquaviária”. Dentre as penalidades encontra-se a multa administrativa, que deve ser registrada na contabilidade desde a sua aplicação ao infrator. A conta Créditos a Receber Decorrentes de Infrações Legais ou Contratuais no valor de R\$ 632 mil refere-se às multas aplicadas recebíveis no curto prazo, ou seja, até o término do exercício seguinte.

O Adiantamento referente Termo de Execução Descentralizada no valor de R\$ 575 mil, referente ao TERM-SAF-ANTAQ nº 04/2015, celebrado entre a ANTAQ e a Fundação Universidade de Brasília (FUB) foi baixado em decorrência da Deliberação DG nº 160/2022, admitiu o Recurso de Reconsideração apresentado pela FUB, revogou a determinação constante no item 5.2 do Acórdão nº 184-2022-ANTAQ, atestou o cumprimento parcial do objeto do TED, aprovou a comprovação da prestação de contas e publicou no Diário Oficial da União em 27/12/2022.

NE 04 – Estoque

É importante revelar que a metodologia de avaliação e mensuração do estoque é feito com base no valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o inciso III, art. 106, da Lei 4.320/64. A conta apresentou em 31/12/2022, o saldo de R\$ 83 mil, integrado por materiais de consumo para utilização interna da instituição.

Tabela 6– Estoque – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Almoxarifado - Material de Consumo	83.449	63.796	19.654	30,81
TOTAL	83.449	63.796	19.654	30,81

Fonte: SIAFI

NE 05 – Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

O subgrupo Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente é composto por pagamentos antecipados de variações patrimoniais, tais como seguros prediais, assinaturas de jornais/revistas e aluguéis de softwares, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro, em obediência ao princípio de competência. O SIAFI, de acordo com o cronograma de vigência cadastrado, automaticamente, apropriada, mensalmente, o valor proporcional a variação patrimonial diminutiva do referido gasto, ou seja, debita VPD e credita a conta de Adiantamento do Ativo Circulante.

Tabela 7– VPD Antecipadas – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Prêmios de Seguros a Apropriar	3.264	2.088	1.176	56,32
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	1.777	18.848	-17.071	-90,57
Alugueis Pagos a Apropriar	0	13.811	-13.811	-100
VPD de Serviços Pagos Antecipadamente	10.926	0	10.926	100
TOTAL	15.967	34.748	-18.781	-54,05

Fonte: SIAFI

Os prêmios de seguros a apropriar referem-se a seguro obrigatório de drones utilizados na fiscalização, seguro para o imóvel da sede, Unidade Regional de Salvador e Gerência Regional do Rio de Janeiro.

As VPD de Serviços Pagos Antecipadamente são referentes certificados digitais e acesso ao Inteligov – Aplicativos de Internet, utilizado pela assessoria parlamentar.

NE 06 – Ativo Não Circulante

A classe do Ativo compõe-se de 85,6% de Ativo Não Circulante. Verifica-se que houve um acréscimo de R\$ 11 milhões em relação a 2021.

Tabela 8 – Ativo – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Ativo Circulante	12.823.211	13.183.576	-360.365	14,4
Ativo Não Circulante	76.253.193	65.105.448	11.147.745	85,6
TOTAL	89.076.404	78.289.024	10.787.380	100

Fonte: SIAFI

Os subgrupos que compõem o Ativo Não Circulante estão relacionados abaixo:

Tabela 9 – Ativo Não Circulante – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	58.178.890	55.431.831	2.747.059	4,96
Depósitos Judiciais Efetuados	108.042	108.042	0	0
Créditos a Receber Decorrentes de Infrações Legais	2.266.005	814.582	1.451.423	178,18
Imobilizado	10.716.903	4.474.703	6.242.200	139,50
Bens Móveis	19.299.262	17.874.186	1.425.075	7,97
(-) Depreciação Acumulada BM	-14.134.855	-13.399.483	735.372	5,49
Bens Imóveis	5.555.600	0	5.555.600	100
(-) Depreciação Acumulada BI	-3.103	0	-3.103	100
Intangível	4.983.352	4.276.289	707.063	16,53
Softwares	22.247.742	20.900.773	1.346.968	6,44
(-) Amortização Acumulada	-17.264.390	-16.624.484	-639.906	3,85
TOTAL	76.253.193	65.105.448	11.147.745	17,12

Fonte: SIAFI

NE 07 - Créditos a Longo Prazo

Todos os créditos de longo prazo da ANTAQ estão apresentados a seguir:

Tabela 10- Créditos a Longo Prazo – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	58.178.890	55.431.831	2.747.059	4,96
Depósitos Judiciais Efetuados	108.042	108.042	0	0
Créditos a Receber Decorrentes de Infrações Legais	2.266.005	814.582	1.451.423	178,18
TOTAL	60.552.937	56.354.455	4.198.482	7,45

Fonte: SIAFI

As informações tomadas como base para os registros contábeis da dívida ativa não tributária foram obtidas do Sistema AGU de inteligência Jurídica (SAPIENS) e recebidas por meio da Procuradoria Federal junto ANTAQ. Os registros dos créditos inscritos e dos pagamentos realizados são realizados mensalmente.

O saldo em depósitos judiciais de R\$ 108 mil está assim constituído:

- c. R\$ 25 mil de honorários judiciais referente ao processo judicial 5013752-97.2013.4.04.7000/PR, conforme orientações da Cota n. 00432/2019/NCO/PFANTAQ/PGF/AG - NUP: 00772.000187/2018-48 Processo SEI 00436.006795/2016-15;
- d. R\$ 18,5 mil para atender mandado de penhora de créditos decorrentes de contrato de locação, exarado nos autos do cumprimento de sentença referente ao processo judicial nº 0704026-98.2018.8.07.0001 atendendo a determinação da PROC. REG. FEDERAL DA 1ª REGIÃO. PROC. Nº 00772.000320/2019-49;
- e. R\$ 5,1 mil referentes resíduos remuneratórios, conforme orientações da Cota n. 00166/2020/NCO/PFANTAQ/PGF/AGU - NUP: 50300.010770/2020-14, processo TJDFT nº 0712697-61.2019.8.07.0006, 1ª vara de família e de órfãos e sucessões de sobradinho-Brasília-DF, assunto: inventário e família; e
- f. R\$ 59,4 mil referente ao ofício nº 2817/2021 TJPR SEI 1489182 - resíduos remuneratórios à requerente processo TJPR nº 0007453-14.2021.8.16.0188, 1ª vara de sucessões de Curitiba - PR, assunto: inventário e partilha. Processo SEI 50300.022498/2021-98.

E, por último, os créditos a receber decorrentes de infrações Legais ou Contratuais no valor de R\$ 2,3 milhões refere-se às multas aplicadas com expectativa de realização no longo prazo, ou seja, após o término do exercício seguinte.

Os créditos a receber para os quais houve apresentação de recursos administrativos ou judiciais que possuam efeito suspensivo foram registrados como ativos contingentes previstos, na conta de controle Ativos Contingentes Previstos (89991.49.01), até decisão definitiva do recurso impetrado, no montante de R\$ 8,6 milhões.

Tabela 11 – Ativos Contingentes Previstos

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Ativos Contingentes Previstos	8.576.042	8.086.455	489.587	6,05

Fonte: SIAFI

NE 08 – Imobilizado

O Imobilizado é mensurado com base no valor de aquisição e a depreciação é contabilizada mensalmente, por meio da integração entre o Sistema Integrado de Administração e Serviços - SIADS e o SIAFI, a metodologia de cálculo aplicada é a das cotas constantes, a vida útil e o valor residual são aqueles estabelecidos para cada bem, conforme orientações da Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

Tabela 12 – imobilizado – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Bens Móveis	19.299.262	17.874.187	1.425.075	7,97
(-) Depreciação Acumulada BM	-14.134.855	-13.399.483	735.372	5,49
Bens Imóveis	5.555.600	0	5.555.600	100
(-) Depreciação Acumulada BI	-3.103	0	-3.103	100
TOTAL	10.716.903	4.474.703	6.242.200	139,50

Fonte: SIAFI

Foram registrados em 2022 os imóveis de uso especial por meio do SPIUnet no valor de R\$ 5,6 milhões referentes a 14 salas, 1401 à 1414, no Rio de Janeiro, Avenida Rio Branco, em uso pela ANTAQ, por meio do termo de Cessão de Uso, RIP 6001016215002, a respectiva depreciação é contabilizada automaticamente via integração SPIUnet e SIAFI.

Os acréscimos dos bens móveis referem-se a aquisições de equipamentos de tecnologia da informação (165 notebooks por R\$ 758 mil, 4 servidores por R\$ 560 mil), mobiliários em geral, equipamentos para áudio/vídeo, dentre outros, e ainda, recebimento em doação de drones e tablets.

O lançamento da Depreciação Acumulada referente ao mês de dezembro de 2022 foi realizado em 03 de janeiro de 2023, por meio da 2023NL800001 e 2023NL800003 resultante da integração SIADS x SIAFI. Este lançamento deveria ter retroagido ao dia 31/12/2022 o qual não foi feito.

NE 09 - Intangível

Os bens intangíveis da ANTAQ são compostos por softwares mensurados ou avaliados, com base no valor de aquisição ou de produção, para o caso do contrato de desenvolvimento e evolução de softwares, cuja medição é realizada por ponto de função.

Em atendimento a recomendação da Auditoria Interna da ANTAQ, constante no Relatório 01/2021, Item X, assim descrito: Analisar a possibilidade de fazer uma revisão dos intangíveis, softwares, juntamente com a Coordenadoria de Almoxarifado e Patrimônio - CAP e a Secretaria de Tecnologia da Informação - STI ouvindo o gestor dos sistemas para determinar o tempo de vida útil do bem. Foram realizadas discussões conjuntas entre CAP, Gerência de Orçamento e Finanças (GOF) e STI, e levando em consideração a legislação e normas vigentes, bem como a experiência vivenciada pela área de tecnologia da informação relacionado ao assunto, a Secretaria de Tecnologia da Informação - STI definiu que o ciclo de vida útil dos softwares fosse de 10 (dez) anos com a amortização linear, a partir de maio de 2021. O cálculo da amortização é baseado no valor bruto do bem, ou seja, considerando valor residual igual a zero, pois são softwares de uso exclusivo na ANTAQ e não tem valor de mercado ao final de sua vida útil.

Tabela 13 - Intangível - Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Softwares	22.247.742	20.900.774	1.346.968	6,44
(-) Amortização Acumulada	-17.264.390	-16.624.484	-639.906	3,85
TOTAL	4.983.352	4.276.289	707.063	16,53

Fonte: SIAFI

Ocorreu variação de R\$ 1,3 milhão em relação ao saldo existente em 31/12/2021. O acréscimo referiu-se aos softwares desenvolvidos ou em desenvolvimento pela empresa contratada para essa finalidade.

O registro contábil da amortização é realizado mensalmente, em quotas constantes, até que o bem intangível tenha valor residual igual a zero.

■ NE 10 - Passivo e Patrimônio Líquido

A classe de Passivo é composta apenas de Circulante, ou seja, todas as obrigações da ANTAQ são de curto prazo, exigível até término do exercício seguinte. O Passivo Circulante representa 17,18% e o Patrimônio Líquido representa 82,82% do patrimônio total.

Tabela 14 - Passivo Exigível (Circulante) e Patrimônio Líquido - Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Passivo Circulante	15.298.962	16.094.804	-795.842	17,18
Patrimônio Líquido	73.777.442	62.194.220	11.583.222	82,82
TOTAL	89.076.404	78.289.024	10.787.380	100

Fonte: SIAFI

NE 11 – Passivo Circulante

A despesa é contabilizada no momento do fato gerador, independente do pagamento, ou seja, em cumprimento ao princípio da competência, o reconhecimento de uma despesa não paga gera uma obrigação correspondente.

O Passivo Circulante representa as obrigações que serão exigidas até o término do exercício subsequente. Em resumo, o Passivo Circulante da Agência em 31/12/2022 apresentou a seguinte composição.

Tabela 15 – Passivo Circulante – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Obrigações Tra.Prev.e Assit.a Pagar CP	12.344.875	13.421.520	-1.076.645	-8,02
Fornecedores e Contas a Pagar CP	880.808	270.670	610.138	225,42
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.073.279	2.402.614	-329.335	-13,71
TOTAL	15.298.962	16.094.804	-795.842	-4,94

Fonte: SIAFI

As Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo representam 80,69% do total do Passivo da ANTAQ.

Os registros dos passivos referentes férias e 13º salário a pagar são realizados mensalmente, proporcionalmente a um doze avo da remuneração em contrapartida a Variação Patrimonial Diminutiva, mais o terço constitucional, os valores das respectivas rubricas constam no Demonstrativo de Despesas de Pessoal, extraído do SIAPE.

Entre as Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo constam R\$ 5,7 milhões de férias a pagar, R\$ 6,4 milhões de salários a pagar referente dezembro de 2022 e benefícios previdenciárias e assistenciais de R\$ 184 mil.

Entre as obrigações trabalhistas constava o precatório de R\$ 91 mil que havia sido registrado por orientação do Ofício Circular nº 104/2017/CCONT/CGEF/SPO/SE-MTPA, porém, após consulta à Procuradoria, nos termos da COTA nº. 00444/2022/NCO/PFANTAQ/PGF/AGU (SEI nº 1741773), ele foi baixado, pois o precatório foi liquidado e contabilizado pelo TRT14, processo 50300.013084/2017-91; e ainda houve a baixa de R\$ 327,8 mil do precatório que havia sido incluído na Lei Orçamentária Anual (LOA) 2022 para transferência da conta de obrigação para a Justiça Federal, conforme T2-MEM-2022/03557.

O saldo em Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 880,8 mil refere-se aos valores líquidos das despesas liquidadas que ficaram pendentes de pagamento em 31/12/2022.

Entre as demais obrigações a curto prazo de R\$ 2,1 milhões constam as deduções na apropriação da folha de pagamento, como as retenções previdenciárias, sindicatos, associações, pensões alimentícias, empréstimos e outros que totalizam R\$ 940 mil; retenções tributárias e para conta vinculada bloqueada dos fornecedores de R\$ 279 mil; e a contrapartida das cauções

recebidas no valor de R\$ 850,8 mil, ou seja, são os ingressos extraorçamentários que serão devolvidos aos contratados tão logo tenha a execução contratual.

NE 12 – Patrimônio Líquido

O Resultado do Exercício de 2022 de R\$ 11,6 milhões está refletido no Patrimônio Líquido, com uma variação de 18,62% em relação ao saldo existente em 31/12/2021.

Tabela 16 – Patrimônio Líquido – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Resultado do Exercício	11.583.222	14.631.273	-3.048.051	-20,83
Resultados de Exercícios Anteriores	62.194.220	46.232.196	15.962.024	34,53
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	1.330.751	-1.330.751	-100
TOTAL	73.777.442	62.194.220	11.583.222	18,62

Fonte: SIAFI

NE 13 – Ativos Financeiros e Permanentes

Os ativos considerados financeiros pela Lei 4.320/64 no balanço patrimonial da ANTAQ são apenas os saldos de caixa e equivalentes de caixa, como o depósito de cauções e limites de saques. Todos os demais ativos do balanço são considerados permanentes, ou seja, são bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

NE 14 – Passivos Financeiros e Permanentes

Os passivos financeiros pela Lei 4.320/64 são as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária, portanto, todas as despesas empenhadas e não pagas são consideradas passivos financeiros, totalizando R\$ 19,9 milhões, sendo R\$ 9,6 milhões de despesas liquidadas e contabilizadas como passivos patrimoniais e R\$ 10,3 milhões são de empenhos a liquidar inscritos em retos a pagar não processados.

Os passivos permanentes são as férias a pagar que são apropriadas mensalmente, proporcionalmente a um doze avo da remuneração acrescida do terço constitucional.

NE 15 – Garantias e Contragarantias Recebidas

Nos atos potenciais ativos da ANTAQ constam as garantias recebidas, sendo R\$ 184 mil em fianças e R\$ 23 milhões em seguros-garantia. As devoluções são realizadas após a execução total do contrato e a constatação que não há pendências financeiras ou danos ao erário a serem executados das respectivas garantias.

A redução de R\$ 880,7 mil em relação a 31/12/2021 corresponde a devoluções de garantias por encerramento dos contratos e baixa contábil por vencimento das garantias. No ano de 2022 não houve execução de garantias.

Tabela 17 – Fianças a Executar

FIANÇAS A EXECUTAR	184.246
Capital Empresa de Serviços Gerais Limitada	109.221
Flora Garden Gramados e Paisagismo Limitada	13.642
M P L Projetos, Planejamento e Gerenciamento Ltda	22.000
N 04271959000112	10.983
Prevident Assistência Odontológica S.A.	16.752
Prodent - Assistência Odontológica Ltda.	11.648

Fonte: SIAFI

Tabela 18 – Seguros-Garantia a Executar

SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR	23.085.958
Networld Telecomunicações do Brasil Ltda	982
North Serviços Locação de Mão de Obra Ltda	6.017
Camorim Serviços Marítimos Ltda	300.408
Cooperativa de Transporte Rodoviário Coopertran	106.332
Orion Telecomunicações Engenharia S/A	100.424
Esplanada Serviços Terceirizados Eireli	284.270
Servix Informática Ltda	9.747
Agência de Integração Escola Ltda	4.399
Mirante Tecnologia S/A	249.552
Vip Service Club Locadora e Serviços Ltda	8.191
Nct Informática Ltda	8.000
Lga Assessoria Empresarial Ltda	9.249
Skyserv Locação de Mão de Obra Ltda	136.987
Euro Segurança Privada Eireli	88.590
Daten Tecnologia Ltda	89.466
Grg Tech Assessoria em Informática Ltda	52.871
Millennium Construções e Serviços Ltda	5.899
Web Pesquisa Ltda	103.100
Algar Ti Consultoria S/A	225.316
O. Pereira Serviços e Comércio de Cosméticos	220.109
Aires Turismo Ltda	58.246
Wr Comercial de Alimentos e Serviços Ltda	19.627

Inteligência de Negócios, Sistemas e Informática	17.735
Simpres Comercio Locação e Serviços Ltda	13.585
Brasil Port Logística Offshore e Estaleiro	6.951.718
Rcs Tecnologia Ltda	194.835
Csn Mineração S.A.	12.177.548
Bms Treinamentos Empresariais Eireli	17.550
Dfti - Comércio e Serviços de Informática Ltda	30.034
Prime Serviços Eireli	2.400
Cooperativa de Transporte Rodoviário Coopertran	106.332
Controles Contábeis Serviços Ltda	15.548
Minuta Comunicação, Cultura e Desenvolvimento	8.328
Mil Tech Soluções Tecnológicas Eireli	6.109
Gap Serviços de Eventos Eireli	31.232
Amj Terceirização de Serviços Eireli	39.803
Maciel Assessores S/S	23.188
Knewin Inteligência em Recuperação de Informática	840
Ace Comunicação e Editora Eireli	9.143
Bahia Terminais S/A	200.000
Centro Medico de Check Up Ltda	8.364
Facto Turismo Ltda	18.750
Cristal Terceirização de Serviços Ltda	94.095
Horus Serviços e Consultoria Eireli	2.285
Customers Consultoria e Serviços de Portaria	2.793
I Care Estratégia Ambiental Ltda	17.000
Brasfort Administração e Serviços Ltda	798.308
Northware Comércio e Serviços Ltda	28.000
Aster Serviços Administrativos Ltda	1.978
Ws Engenharia Industrial Ltda	21.836
Claro S.A.	56.208
Brasoftware Informática Ltda	67.914
Agil Serviços Especiais Ltda	116.462
Timperio Serviços Ltda	21.444

Fonte: SIAFI

NE 16 – Obrigações Contratuais

Nos atos potenciais passivos constam as obrigações contratuais de R\$ 74,6 milhões, sendo R\$ 36,1 milhões de contratos de serviços em execução e R\$ 38,5 milhões de contratos de aluguéis em execução.

Tabela 19 – Controle de Contratos em execução

CONTRATOS DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO	36.131.098
Contratos de serviços vigentes	34.747.562
Contratos de serviços em processo de encerramento	1.383.536
CONTRATO DE ALUGUÉIS EM EXECUÇÃO	38.448.972
Contratos de Aluguéis vigentes	35.851.916
Contratos de Aluguéis em processo de encerramento	2.597.056

Fonte: SIAFI

Após o fim da vigência do contrato, são realizados procedimentos de análise do saldo contratual, consulta a aplicação de penalidades, consulta nos tribunais se há ações judiciais correlatas ao contrato, não havendo pendência impeditiva, o Termo de Encerramento de Contrato é lavrado e, por fim, o saldo da conta de controle de contratos em execução é baixado.

Como consta acima, aproximadamente R\$ 4 milhões de contratos sem vigência continuam em processo de encerramento, os quais serão baixados do SIAFI tão logo sejam concluídas as tratativas e lavrado o Termo.

NE 17 – Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

A apuração do Superávit ou Déficit Financeiro no Balanço Patrimonial é em decorrência da Lei nº 4.320/64, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior, desde que não comprometido, é considerado recurso para abertura dos créditos suplementares e especiais.

Em 2022, houve déficit financeiro de R\$ 8,5 milhões, pois o Ativo Financeiro foi de R\$ 11,4 milhões e o Passivo Financeiro foi de R\$ 19,9 milhões.

NE 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

A Demonstração das Variações Patrimoniais demonstra as variações quantitativas, onde há o confronto das VPA e VPD e apuração do resultado patrimonial do período.

Trata-se de apropriação da Receita Patrimonial em obediência ao princípio de competência, portanto, a VPA não é necessariamente uma receita do ponto de vista orçamentário, pode-se ter o reconhecimento da VPA em contrapartida a um crédito a receber.

Entre as VPA que totalizaram R\$ 485 milhões em 2022, vale destacar o valor de R\$ 305 milhões referente receita de delegação para o setor privado explorar serviços públicos de infraestrutura de transporte aquaviário, mediante concessão, permissão ou autorização.

O segundo maior grupo das VPA são as transferências intragovernamentais recebidas, no valor de R\$ 168 milhões, principalmente as cota recebidas das programações financeiras visando o pagamento das despesas executadas e movimentações de saldos patrimoniais.

Foram registradas multas administrativas decorrentes do poder de polícia no valor de R\$ 7,8 milhões e o montante de R\$ 2,7 milhões de Dívida Ativa da União não Tributária próprias da atividade finalística dessa autarquia.

Houve registro de R\$ 624 mil referente juros e encargos de mora, e ainda, de Ganhos com Desincorporação de Passivos no valor de R\$ 435 mil decorrente de transferência da conta de obrigação da ANTAQ para a Justiça Federal dos valores referentes precatórios.

■ NE 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

As VPD são registradas respeitando o princípio da competência, independentemente da fase de execução da despesa orçamentária.

Entre as VPD que totalizaram R\$ 474 milhões em 2022, registra-se que R\$ 326,6 milhões são referentes transferências intragovernamentais concedidas, aquelas referentes as arrecadações realizadas pela ANTAQ e transferidas para a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), representando 68,9% do saldo total das VPD.

Destacam-se os grupos “Pessoal e Encargos” e “Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, que juntos atingem R\$ 112 milhões representando 23,6% do total das VPD.

Vale evidenciar que R\$ 33,9 milhões foram gastos com Material de Consumo, Serviços e Depreciação/Amortização e R\$ 235 mil com despesas tributárias, tais como Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) e Contribuição de Iluminação Pública.

Por fim, os gastos com desincorporação de ativo foram de R\$ 887 mil, sendo R\$ 574,6 mil relativo a comprovação do Termo de Execução Descentralizada, TERM-SAF-ANTAQ nº 04/2015, celebrado com a FUB e R\$ 302 mil relacionado às arrecadações realizadas pela AGU na cobrança judicial de multas aplicadas pela Agência.

O resultado patrimonial do período de 2022 foi de R\$ 11,6 milhões positivos, ou seja, as VPA superaram as VPD.

■ NE 20 – Fluxos de Caixa

Os fluxos de caixa das atividades operacionais geraram R\$ 3,9 milhões no disponível, ou seja, os ingressos superaram os desembolsos operacionais.

Para os fluxos de caixa das atividades de investimento houve apenas desembolsos de R\$ 2,7 milhões, referente aos pagamentos realizados de despesas de capital, sendo R\$ 1,4 milhão para aquisições de equipamentos de tecnologia da informação, mobiliários em geral, equipamentos para áudio/vídeo, dentre outros; e R\$ 1,3 milhão referentes pagamentos de fábrica de softwares.

Não houve movimentação para as atividades de financiamento, portanto, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi positiva em R\$ 1,1 milhão.

O caixa e equivalente de caixa inicial era de R\$ 10,2 milhões, ao somar com o caixa gerado no período, totaliza o caixa final de R\$ 11,3 milhões.

■ NE 21 – Receitas Orçamentárias

Na LOA de 2022 constava como previsão inicial para as receitas patrimoniais com Delegação de Serviços Públicos o valor de R\$ 155 milhões, realizou-se a arrecadação de R\$ 305 milhões, apurando um excesso de arrecadação de R\$ 150 milhões nesta rubrica. Para as receitas com Multas Administrativas a previsão era de R\$ 11 milhões, porém somente foi arrecadado R\$ 7 milhões, gerando um déficit na arrecadação nesta rubrica de R\$ 4 milhões, perfazendo um total geral de excesso de arrecadação de R\$ 146 milhões em 2022.

Foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 8,1 milhões, sendo que R\$ 6,7 milhões foram provenientes de excesso de arrecadação e R\$ 1,4 milhão de créditos cancelados.

■ NE 22 – Despesas Orçamentárias

A Dotação Atualizada para as despesas, considerando os créditos adicionais abertos e excluindo a Reserva de Contigência, foi de R\$ 165,7 milhões. As despesas executadas, ou seja, as legalmente empenhadas, foram de R\$ 152,3 milhões, representando 92% de execução, portanto, restou um saldo da dotação de R\$ 13,3 milhões.

Tabela 20 – Saldo da Dotação

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EXECUÇÃO	SALDO DA DOTAÇÃO
Pessoal e Encargos Sociais	112.354.203	109.115.336	3.238.867
Outras Despesas Correntes	45.600.943	39.068.354	6.532.589
Investimentos	7.705.596	4.160.876	3.544.720
TOTAL	165.660.742	152.344.566	13.316.176

Fonte: SIAFI

Vale registrar que houve um contingenciamento do orçamento de mais de R\$ 4,4 milhões em novembro, como consequência foram necessárias a suspensão de contratações em andamento e a restrição de abertura de ordens de serviços em contratos por demanda, muito próximo do encerramento do exercício o valor foi descontingenciado e disponibilizado o Crédito Adicional no dia 26 de dezembro de 2022, não restando tempo hábil para execução total do orçamento.

Foi apurado um superávit Orçamentário de R\$ 160 milhões.

■ NE 23 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados

No Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar não Processados pode-se observar que R\$ 9,4 milhões foram inscritos no exercício anterior e R\$ 328 mil foram inscritos em exercícios anteriores. Dos R\$ 9,7 milhões inscritos, R\$ 5,3 milhões foram liquidados, R\$ 4,1 milhões foram cancelados e resta um saldo de R\$ 278 mil a executar.

NE 24 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

No Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados pode-se observar que dos R\$ 7,9 milhões inscritos, quase a totalidade foi paga, sendo que R\$ 16 mil foram cancelados e resta um saldo de R\$ 19,6 mil a pagar.

NE 25 – Ingressos e Dispêndios Orçamentários

O Balanço Financeiro é elaborado em observância ao princípio de caixa, assim como pertence ao exercício financeiro as receitas orçamentárias nele arrecadadas, portanto, toda receita arrecadada representa ingresso no BF, totalizando um montante líquido das deduções de R\$ 312,5 milhões.

Já as despesas orçamentárias pertencem ao exercício financeiro nele legalmente empenhadas, podendo ser inscritos restos a pagar em exercícios futuros, ou seja, nem toda despesa orçamentária representa dispêndios. Nos Dispêndios, no grupo das Despesas Orçamentárias são lançadas todas as despesas empenhadas, R\$ 152,3 milhões, porém, do lado dos ingressos, no grupo Recebimentos Extraorçamentários são lançadas as inscrições de RP como compensação da parte das despesas orçamentárias que não houve desembolso, promovendo então o ajuste necessário.

NE 26 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Este grupo representa movimentações financeiras entre órgãos da União que pertencem ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS), portanto, na consolidação do Balanço Geral da União (BGU) esses saldos são excluídos.

Vale registrar, que o recurso financeiro enviado pela ANTAQ à Secretaria do Tesouro Nacional, de R\$ 326,5 milhões, superou ao valor recebido, de R\$ 162,6 milhões, ou seja, a arrecadação de 2022 superou os desembolsos financeiros do mesmo período, em decorrência dos recebimentos das parcelas das outorgas e das multas aplicadas.

NE 27 – Inscrição de Restos a Pagar

Das despesas orçamentárias executadas em 2022, R\$ 8,7 milhões foram empenhadas e liquidadas, porém não foram pagas, consequentemente foram inscritas em Restos a Pagar Processados (RPP); e quase R\$ 10 milhões somente passou pela fase do empenho, representando a inscrição em Restos a Pagar Não Processados (RPNP).

A composição dos gastos se apresentou conforme demonstrado a seguir:

Tabela 21 – Inscrição de Restos a Pagar Processados – Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Pessoal e Encargos Sociais	7.248.937	7.245.253	3.684	0,05
Outras Despesas Correntes	1.457.525	624.562	832.963	133,37
TOTAL	8.706.462	7.896.815	809.647	10,25

Fonte: SIAFI

O saldo de Pessoal e Encargos Sociais refere-se a folha de pagamento da competência de dezembro de 2022 com desembolso realizado no primeiro dia útil de janeiro de 2023, o qual representa 83,3% da Inscrição de RPP total, com variação insignificante em relação 2021.

As outras despesas correntes referem-se predominante às despesas da competência de dezembro de 2022 com vencimento em janeiro de 2023, como despesa com secretariado R\$ 370 mil; aluguel da sede R\$ 452 mil; serviço de transporte de passageiros R\$ 97 mil; assistentes e apoios administrativos terceirizados R\$ 53 mil; telefonia R\$ 44 mil; e diversos valores menores como copeiragem, manutenção predial, segurança, áudio visual, designer gráfico, alugueis das unidades regionais, energia, limpeza e outros.

O aumento de 133,37% de Outras Despesas Correntes em relação a 2021 refere-se ao maior esforço realizado para liquidar a despesa dentro do exercício do fato gerador em obediência ao princípio de competência, o que consequentemente transforma o restos a pagar em processado e registra o respectivo passivo.

Tabela 22 - Inscrição de Restos a Pagar Não Processados - Variação e Composição

DESCRIÇÃO	31/12/2022	31/12/2021	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Pessoal e Encargos Sociais	308.891	290.764	18.127	6,23
Outras Despesas Correntes	6.931.633	5.387.238	1.544.395	28,67
Investimentos	2.756.959	3.703.499	-946.540	-25,56
TOTAL	9.997.483	9.381.501	615.982	6,57

Fonte: SIAFI

O saldo de Pessoal e Encargos Sociais refere-se a Ressarcimento de pessoal requisitado de empresas públicas pendentes de 2022, INSS e PSS.

Em outras despesas correntes constam execuções de despesas somente empenhadas por falta de tempo hábil para liquidação, como: licença de softwares microsoft R\$ 1,4 milhão; assistentes e apoios administrativos terceirizados R\$ 1,2 milhão; serviços de tecnologia da informação R\$ 1 milhão; transporte de passageiros R\$ 564 mil; secretariado R\$ 548 mil; licença de software de designer gráfico R\$ 218 mil; telefonia R\$ 192 mil; estudos e pesquisas R\$ 185 mil; impressão/digitalização R\$ 170 mil; passagens emitidas R\$ 169 mil; modelagem de processos R\$ 127 mil; e diversos valores menores como copeiragem, manutenção predial, segurança, brigada, energia, limpeza, serviços gráficos, capacitação e outros.

No Grupo de Natureza de Despesa Investimento consta R\$ 1,8 milhão para cobertura das ordens de serviços abertas em 2022 para evolução e desenvolvimento de softwares; aquisição de computadores, notebooks e monitores no valor de R\$ 929 mil; e aquisição de microondas, geladeiras e frigobares no valor de R\$ 16 mil.

■ NE 28 - Pagamento dos Restos a Pagar

Os pagamentos dos Restos a Pagar Processados foram de cerca de R\$ 7,9 milhões e dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 5,3 milhões, perfazendo um desembolso total de R\$ 13 milhões de pagamentos considerados extraorçamentários, pois o desembolso ocorreu em período diferente da execução orçamentária.