

## 6.1. CONFORMIDADE CONTÁBIL

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

A conformidade contábil das demonstrações contábeis da ANTAQ foi registrada sem restrições, de acordo com os procedimentos descritos no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

A Divisão de Contabilidade (DCONT) integra a estrutura da Gerência de Orçamento e Finanças (GOF), subordinada à Superintendência de Administração e Finanças (SAF), que, confor-

me 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.

## 6.2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis da ANTAQ, de 31 de dezembro de 2024, foram elaboradas com base nos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial registrados no 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 2024 em relação ao exercício de 2023, 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);
6. Notas Explicativas (NE).

6.2.1. Balanço Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	682010 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS
ORGAO SUPERIOR	68201 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS

EXERCICIO 2024	PERÍODO Anual
EMISSAO 13/02/2025	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>225.509.486,49</b>	<b>153.970.970,94</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>179.647.714,01</b>	<b>174.583.097,66</b>
Ordinárias	-	-	Ordinárias	118.241.751,71	45.747.724,64
Vinculadas	226.773.916,68	154.110.829,45	Vinculadas	61.405.962,30	128.835.373,02
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	429.743,81	2.188.434,10
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	226.773.916,68	154.110.829,45	Previdência Social (RPPS)	5.768.068,42	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.264.430,19	-139.858,51	Dívida Pública	-	5.892.612,51
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	55.208.150,07	120.754.326,41
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>177.917.269,08</b>	<b>175.436.589,85</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>228.577.256,18</b>	<b>156.084.257,99</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	171.901.300,60	173.165.843,37	Resultantes da Execução Orçamentária	1.095.214,83	1.001.472,84
Cota Recebida	171.875.794,68	173.147.993,03	Repasse Concedido	1.095.214,83	954.584,61
Repasse Recebido	25.505,92	17.850,34	Cota Devolvida	-	46.888,23
Independentes da Execução Orçamentária	6.015.968,48	2.270.746,48	Independentes da Execução Orçamentária	227.482.041,35	155.082.785,15
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	2.382.924,26	1.726.375,00	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	356.928,00	-
Demais Transferências Recebidas	-	59.400,36	Demais Transferências Concedidas	-	511.861,93
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.633.044,22	484.971,12	Movimento de Saldos Patrimoniais	227.125.113,35	154.570.923,22
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>32.378.736,43</b>	<b>18.515.446,10</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>22.691.551,82</b>	<b>15.644.856,17</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.320.062,11	11.300.150,18	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	11.378.564,26	8.725.681,47
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.562.555,84	7.040.908,17	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.847.423,69	6.752.845,02
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.468.871,69	116.535,88	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.397.033,91	116.607,16
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.246,79	57.851,87	Outros Pagamentos Extraorçamentários	68.529,96	49.722,52
Arrecadação de Outra Unidade	27.246,79	57.851,87	Demais Pagamentos	68.529,96	49.722,52
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>12.981.259,82</b>	<b>11.370.464,75</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>17.870.229,81</b>	<b>12.981.259,82</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.981.259,82	11.370.464,75	Caixa e Equivalentes de Caixa	17.870.229,81	12.981.259,82
<b>TOTAL</b>	<b>448.786.751,82</b>	<b>359.293.471,64</b>	<b>TOTAL</b>	<b>448.786.751,82</b>	<b>359.293.471,64</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	682010 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS
ORGAO SUPERIOR	68201 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS

EXERCICIO 2024	PERIODO Anual
EMISSAO 13/02/2025	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>225.509.486,49</b>	<b>52.158.654,49</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>169.170.000,00</b>	<b>169.170.000,00</b>	<b>218.609.598,88</b>	<b>49.439.598,88</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	169.170.000,00	169.170.000,00	218.609.598,88	49.439.598,88
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	<b>4.180.832,00</b>	<b>4.180.832,00</b>	<b>6.899.887,61</b>	<b>2.719.055,61</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>4.180.832,00</b>	<b>4.180.832,00</b>	<b>6.899.887,61</b>	<b>2.719.055,61</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2024

PERIODO

Anual

EMISSAO

13/02/2025

PAGINA

2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	682010 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS
ORGAO SUPERIOR	68201 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>225.509.486,49</b>	<b>52.158.654,49</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>225.509.486,49</b>	<b>52.158.654,49</b>
<b>TOTAL</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>173.350.832,00</b>	<b>225.509.486,49</b>	<b>52.158.654,49</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-6.470.602,00	-	6.470.602,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-6.470.602,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>183.797.883,00</b>	<b>178.820.480,00</b>	<b>176.176.546,01</b>	<b>170.786.210,15</b>	<b>155.775.631,65</b>	<b>2.643.933,99</b>
Pessoal e Encargos Sociais	120.642.050,00	122.100.743,00	121.109.763,30	120.545.913,74	108.236.201,23	990.979,70
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	63.155.833,00	56.719.737,00	55.066.782,71	50.240.296,41	47.539.430,42	1.652.954,29
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.964.367,00</b>	<b>3.471.168,00</b>	<b>3.471.168,00</b>	<b>2.298.948,02</b>	<b>1.989.464,41</b>	-
Investimentos	4.964.367,00	3.471.168,00	3.471.168,00	2.298.948,02	1.989.464,41	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>103.964.446,00</b>	<b>103.964.446,00</b>	-	-	-	<b>103.964.446,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>292.726.696,00</b>	<b>286.256.094,00</b>	<b>179.647.714,01</b>	<b>173.085.158,17</b>	<b>157.765.096,06</b>	<b>106.608.379,99</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>292.726.696,00</b>	<b>286.256.094,00</b>	<b>179.647.714,01</b>	<b>173.085.158,17</b>	<b>157.765.096,06</b>	<b>106.608.379,99</b>
<b>SUPERAVIT</b>	-	-	<b>45.861.772,48</b>	-	-	<b>-45.861.772,48</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	682010 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS
ORGAO SUPERIOR	68201 - AGENCIA NACIONAL DE TRANSPORTES AQUAVIARIOS

EXERCICIO 2024	PERIODO Anual
-------------------	------------------

EMISSAO 13/02/2025	PAGINA 3
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL
-----------------------------

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	292.726.696,00	286.256.094,00	225.509.486,49	173.085.158,17	157.765.096,06	60.746.607,51

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	135.647,55	5.626.744,13	3.966.450,71	3.958.066,88	1.395.741,60	408.583,20
Pessoal e Encargos Sociais	-	364.431,94	278.069,21	278.069,21	86.362,73	-0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	135.647,55	5.262.312,19	3.688.381,50	3.679.997,67	1.309.378,87	408.583,20
DESPESAS DE CAPITAL	49.707,02	1.414.164,04	908.763,03	889.356,81	34.921,89	539.592,36
Investimentos	49.707,02	1.414.164,04	908.763,03	889.356,81	34.921,89	539.592,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	185.354,57	7.040.908,17	4.875.213,74	4.847.423,69	1.430.663,49	948.175,56

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	11.262.362,08	11.262.362,08	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	9.507.094,60	9.507.094,60	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.755.267,48	1.755.267,48	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	116.202,18	116.202,18	-	-
Investimentos	-	116.202,18	116.202,18	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	11.378.564,26	11.378.564,26	-	-

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. São demonstrados 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 [artigo 105, da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964](#), que Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal:

*Artigo 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 pela fase do empenho ou por serem extraorçamentários.

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 artigo 43, da Lei nº 4.320, de 17 de março de 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.*

### 6.2.2. Demonstrações das Variações Patrimoniais

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 na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) ante as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), e o valor apurado passa a compor o patrimônio líquido do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

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

### 6.2.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa

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 esta 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).

### 6.2.4. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário é elaborado em obediência à Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, a qual preconiza a demonstração das receitas previstas e das despesas fixadas, segregadas por categoria econômica, em confronto com as receitas realizadas e despesas executadas, respectivamente. Para esse demonstrativo, adota-se o regime orçamentário para a definição do momento do registro de sua realização, conforme descrito no artigo 35, da lei em comento.

*Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro:*

*I - As receitas nele arrecadadas;*

*II - As despesas nele legalmente empenhadas.*

A confrontação entre a receita prevista atualizada e a receita realizada apura o saldo, o qual representa o excesso ou a 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.

### 6.2.5. Balanço Financeiro

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 vieram do exercício anterior (2023), subtraídos dos dispêndios financeiros, apurando-se, assim, os saldos de caixa que se transferem para o início do exercício seguinte (2025). O BF é elaborado em observância ao princípio de caixa. Registra as entradas e saídas de caixa.

Neste demonstrativo, o resultado financeiro apurado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro apurado no BP para fins de abertura dos créditos suplementares e especiais.



6.2.6. Notas Explicativas

NE 01 - ATIVO CIRCULANTE

A classe do Ativo compõe-se de 15,5% de Ativo Circulante (AC). Verifica-se que houve um acréscimo de R\$ 4,6 milhões no exercício atual em relação ao exercício anterior.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Ativo Circulante	19.836.905	15.142.115	4.694.790	15,5
Ativo Não Circulante	107.786.244	100.895.753	6.890.491	84,5
TOTAL	127.623.149	116.037.868	11.585.281	100

Tabela 30: Ativo - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

Os subgrupos que compõem o AC estão relacionados abaixo:

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	4.456.390	3.309.833	1.146.556	34,64
Limite de Saque c/ Vinc. Pagto-Ord. Pgto	8.491.272	8.820.696	- 329.424	-3,73
Demais Contas - CEF	850.832	850.730	102	0,01
Adiantamento Concedido a Pessoal	109.358	502.201	- 392.843	-78,22
Créditos a Receber	1.508.063	1.407.102	100.961	7,18
Estoque	232.138	54.657	177.481	324,72
VPDs de Serviços Pagos Antecipadamente	117.117	196.896	-79.779	-40,52
Garantias (Depósitos em Conta-Vinculada)	4.071.736	-	4.071.736	-
TOTAL	19.836.905	15.142.115	4.694.789	31

Tabela 31: Ativo Circulante - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

Evidencia-se a conta estoque, que apresentou uma variação de 324,72% em relação ao exercício anterior. Tal acréscimo decorre, principalmente, da necessidade da recomposição da cadeia de suprimento atinente às competências desta Agência, consoante regimento interno, importando-se afirmar que a conta estoque receberá análise com maior detalhamento na Tabela 37 - Estoque - Variação e Composição.

Destaca-se também a variação negativa de 40,52% em relação ao exercício anterior da VPDs de serviços pagos antecipadamente.

A conta créditos a receber, por sua vez, apresentou um incremento positivo discreto de 7,2%. Esses créditos decorrem, principalmente, das competências fiscalizatórias da ANTAQ que ensejam aplicações de penalidades nos casos de não atendimento à legislação, de descumprimento de obrigações ou má prática comercial por parte das empresas de serviços de transportes aquaviários e de exploração da infraestrutura portuária e aquaviária, importando em multas administrativas aplicadas. A conta créditos a receber será analisada com maior detalhamento na Tabela 36 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Variação e Composição.

Ademais, destaca-se a conta **1.1.1.3.1.02.00 - Garantias**, referente a depósitos restituíveis em Conta-Depósito Vinculada - bloqueada para movimentação, que trouxe um incremento de R\$ 4.071.736,00 ao Ativo Circulante, cuja obrigatoriedade de lançamento se originou em função da alteração na Macrofunção 02.11.26 - Depósitos em Garantia, de acordo com o entendimento consignado no item 9.2 do Acórdão nº 2717/2023 - TCU - Plenário.

A conta Garantias será analisada com maior precisão na Tabela 35 - Garantias (Depósitos em Conta-Vinculada), a qual apresentará sua composição e o detalhamento dos valores nela registrados.



## NE 02 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O subgrupo Caixa e Equivalente de Caixa é representado pelas contas contábeis de Limites de Saque, Demais Contas - Caixa Econômica Federal e Garantias (Depósitos em Conta Vinculada). Apresentou em 2024 uma variação positiva de 37,7%, decorrente do acréscimo das contas de limites de saque, em relação ao saldo existente em 31/12/2023. A variação positiva total de 37,7% apresentada se dá em virtude da contabilização da conta Garantias.

Esse subgrupo totalizou um saldo final de R\$ 17,8 milhões e correspondeu a 90% do total do AC.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	4.456.390	3.309.833	1.146.556	34,6
Limite de Saque c/Vinc. Pagto-Ord	8.491.272	8.820.696	- 329.424	-3,7
Demais Contas - CEF	850.832	850.730	102	0,0
Garantias (Depósitos em Conta Vinculada)	4.071.736	-	4.071.736	-
<b>TOTAL</b>	<b>17.870.230</b>	<b>12.981.259</b>	<b>4.888.970</b>	<b>37,7</b>

Tabela 32: Caixa e Equivalente de Caixa - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

Limite de Saque é a disponibilidade financeira da Unidade Gestora (UG) para a realização de pagamentos em um determinado período. Tais limites são disponibilizados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), de acordo com a execução orçamentária e a necessidade de pagamentos aos fornecedores.

A conta contábil Demais Contas - Caixa Econômica Federal refere-se a cauções recebidas, cujo montante de R\$ 850 mil decorre de registros contábeis

realizados em contrapartida com a conta contábil “Depósitos e Cauções Recebidos” no passivo. Trata-se de ingressos extraorçamentários. São recursos que não pertencem à Autarquia, pois ingressam, já, comprometidos com uma obrigação de devolução futura. A seguir, apresenta-se a relação das cauções depositadas como garantia em favor da ANTAQ.

DESCRIÇÃO	CNPJ/CPF	CEF (CAUÇÕES)
Agência de Integração Escola Ltda	01.406.617/0001-74	320
Linear Comunicação Ltda	10.947.243/0001-95	1.767
GSM Serviços de Construção Ltda	10.275.976/0001-20	7.420
Novo Porto Terminais Portuários Multicargas e Logística Ltda.	18.648.563/0001-56	200.000
Itaipava S/A - em recuperação judicial	27.078.567/0060-97	62.291
Petróleo Brasileiro S/A Petrobras	33.000.167/1049-00	379.033
Chibatão Navegação e Comércio Ltda	84.098.383/0006-87	200.000
<b>TOTAL</b>		<b>850.832</b>

Tabela 33: Cauções – Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

A contabilização dos valores retidos e depositados em conta-vinculada, atinentes aos contratos de terceirização, originou-se pela contemporânea alteração da Macrofunção 02.11.26, Depósitos em Garantia, de acordo com o entendimento consignado no item 9.2, do Acórdão nº 2717/2023 - TCU - Plenário.

A atualização da Macrofunção trouxe a obrigatoriedade do reconhecimento dos depósitos das verbas trabalhistas em conta-vinculada, no momento da emissão da ordem bancária, na forma do artigo 121, § 3º, inciso III, da [Lei nº 14.133, de 2021](#), impactando de forma transitória, o Ativo Circulante da Agência em sua conta **1.1.1.3.1.02.00**.

As demais orientações normativas permanecem inalteradas. Desta forma, quando a empresa comprovar que as obrigações trabalhistas foram cumpridas, a ANTAQ autoriza o banco a repassar o valor comprovado para a contratada, devidamente, atualizado.

A seguir, verifica-se a composição e o detalhamento dos valores registrados a título de depósitos em conta-vinculada.

DEPÓSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES - CONTA-VINCULADA	R\$ 4.071.736
ESPLANADA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	R\$ 1.182.671
CONNECTOR ENGENHARIA LTDA	R\$ 72.459
EURO SEGURANCA PRIVADA LTDA	R\$ 336.106
SAARA OBRAS E SERVICOS LTDA	R\$ 6.904
INOVA SERVICOS DE MAO DE OBRA EIRELI	R\$ 22.199
PARA SERVICOS CONSTRUCAO & MAO DE OBRA LTDA	R\$ 6.450
POLO ADMINISTRACAO LTDA	R\$ 4.067
SWS SERVICOS E MANUTENCAO LTDA	R\$ 13.468
PRIME SERVICOS LTDA	R\$ 5.514
CONTROLES CONTABEIS SERVICOS LTDA	R\$ 51.234
MINUTA COMUNICACAO, CULTURA E DESENVOLVIMENTO SOCIAL LTDA	R\$ 2.636
SUL AMERICA SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	R\$ 35.345
MASTER ENGENHARIA E SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA	R\$ 39.009
PRIME SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	R\$ 8.683
CRISTAL TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	R\$ 245.628
C DANTAS SERVICOS E EMPREENDIMENTOS LTDA	R\$ 6.960
BRASFORT ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA	R\$ 1.708.889
WS ENGENHARIA INDUSTRIAL LTDA	R\$ 64.234
AGIL SERVICOS ESPECIAIS LTDA	R\$ 139.298
PEDRA AZUL SERVICOS DE LIMPEZA E CONSERVACAO EIRELI	R\$ 5.795
IMPERIO SERVICOS LTDA	R\$ 114.189

Tabela 34: Garantias (Depósitos em Conta-Vinculada). Fonte: SIAFI, 2024.

NE 03 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os valores que compõem o subgrupo Créditos a Curto Prazo estão relacionados na tabela subsequente.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Adiantamento Concedido a Pessoal	109.358	502.201	- 392.843	-78,2
Créd. a Rec. de Infraç Leg e Contratuais	1.508.063	1.407.102	100.961	7,2
TOTAL	1.617.420	1.909.303	- 291.882	-15,3

Tabela 35: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

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 salário até junho e a segunda parcela até dezembro. Com efeito, confrontou-se o saldo acumulado das contas de Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) de 13º Salário com os valores brutos de pagamento de 13º Salário disponíveis nos relatórios de despesa de pessoal. A rotina descrita, na Macrofunção SIAFI 02.11.42 - Folha de Pagamento, 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, não restou saldo 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 a conciliação dos valores adiantados e descon-

tados, individualmente, por servidor. Em 31 de dezembro de 2024, consta um saldo de R\$ 109,3 mil de adiantamento concedido a servidor pendente de desconto.

Quanto à segunda conta, que compõe os créditos de valores a curto prazo, decorre das competências desta Agência, conforme Regimento Interno, artigo 4º, inciso 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\$ 1,5 milhão, refere-se às multas aplicadas recebíveis no curto prazo, até o término do exercício seguinte.

#### NE 04 - ESTOQUE

Faz-se necessário evidenciar que a metodologia de avaliação e mensuração do estoque é executada 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, do artigo 106, da Lei 4.320, de 17 de março de 1964, a qual estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal. A conta apresentou em 31/12/2024, o saldo de R\$ 232 mil, integrado por materiais de consumo para utilização interna da instituição, com uma variação positiva de 324,72% em relação ao exercício anterior.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Almoxarifado - Material de Consumo	232.138	54.657	177.481	324,7
<b>TOTAL</b>	<b>232.138</b>	<b>54.657</b>	<b>177.481</b>	<b>324,7</b>

Tabela 36: Estoque - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

#### NE 05 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

O subgrupo VDP 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, apropria, mensalmente, o valor proporcional à variação patrimonial diminutiva do referido gasto, ou seja, debita VPD e credita a conta de Adiantamento do AC.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Prêmios de Seguros a Apropriar	4.953	861	4.092	475,1
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	647	1.725	- 1.078	-62,5
VPD de Serviços Pagos Antecipadamente	111.516	194.309	- 82.793	-42,6
<b>TOTAL</b>	<b>117.117</b>	<b>196.896</b>	<b>- 79.779</b>	<b>-40,5</b>

Tabela 37: VPD Antecipadas - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

Os prêmios de seguros a apropriar referem-se a seguro para o imóvel da sede da Agência.

As Assinaturas e Anuidades a Apropriar referem-se a banco de imagens *istock by getty* e jornais em versão digital.

As VPD de Serviços Pagos Antecipadamente são referentes ao acesso ao Inteligov - Aplicativo de Internet utilizado pela assessoria parlamentar e licença por subscrição de *softwares adobe creative cloud, acrobat pro e autocad*.

NE 06 - ATIVO NÃO CIRCULANTE

A classe do Ativo compõe-se de 84,46% de Ativo Não Circulante. Verifica-se que houve um acréscimo de R\$ 6,8 milhões em 2024 em relação ao ano de 2023.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Ativo Circulante	19.836.905	15.142.115	4.694.790	15,54
Ativo Não Circulante	107.786.244	100.895.753	6.890.491	84,46
<b>TOTAL</b>	<b>127.623.149</b>	<b>116.037.868</b>	<b>11.585.281</b>	<b>100</b>

Tabela 38: Ativo - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

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

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	84.068.572	78.373.886	5.694.686	7,3
Demais Créditos e Valores a longo prazo	6.369.899	4.767.042	1.602.857	33,6
<b>Imobilizado</b>	<b>11.022.235</b>	<b>12.361.689</b>	<b>-1.339.453</b>	<b>-10,8</b>
Bens Móveis	22.004.240	21.719.358	284.882	1,3
(-) Depreciação Acumulada BM	-	-	- 1.599.971	10,7
Bens Imóveis	5.555.600	5.555.600	-	0,0
(-) Depreciação Acumulada BI	- 34.422	-10.057	- 24.365	242,3
<b>Intangível</b>	<b>6.325.538</b>	<b>5.393.136</b>	<b>932.402</b>	<b>17,3</b>
Softwares	25.304.986	23.383.515	1.921.472	8,2
(-) Amortização Acumulada	-	-17.990.379	- 89.070	5,5
<b>TOTAL</b>	<b>107.786.244</b>	<b>100.895.753</b>	<b>6.890.491</b>	<b>6,8</b>

Tabela 30: Ativo Não Circulante - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

NE 07 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	84.068.572	78.373.886	5.694.686	7,27
Demais Créditos e Valores a longo prazo	6.369.899	4.767.042	1.602.857	33,62
<b>TOTAL</b>	<b>90.438.471</b>	<b>83.140.928</b>	<b>7.297.543</b>	<b>8,78</b>

Tabela 40: Créditos a Longo Prazo - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

As informações utilizadas para os registros contábeis, da dívida ativa não tributária, são originárias do Sistema AGU de inteligência Jurídica (SAPIENS) e recebidas por meio da Procuradoria Federal junto à ANTAQ. Observou-se um acréscimo R\$ 5,7 milhões em relação ao exercício anterior.

Ressalta-se que os registros dos créditos inscritos e dos pagamentos realizados são efetivados mensalmente. Os demais créditos e valores a longo prazo se referem a valores, cuja expectativa de realização ocorra no longo prazo, 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 (conta contábil 89991.49.01), até decisão definitiva do recurso impetrado, no montante de R\$ 9,4 milhões.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Ativos Contingentes Previstos	9.469.616	8.672.744	796.872	9,2
<b>TOTAL</b>	<b>9.469.616</b>	<b>8.672.744</b>	<b>796.872</b>	<b>9,2</b>

Tabela 41: Ativos Contingentes Previstos. Fonte: SIAFI, 2024.

## NE 08 - IMOBILIZADO

O subgrupo Imobilizado é mensurado com base no valor de aquisição. Quanto à depreciação, procede-se a contabilização, 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.

Para o estabelecimento da vida útil e do valor residual de cada bem, aplicam-se as orientações emanadas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Bens Móveis	22.004.240	21.719.358	284.882	1,3
(-) Depreciação Acumulada BM	-16.503.183	- 14.903.212	-1.599.971	10,7
Bens Imóveis	5.555.600	5.555.600	-	0,0
(-) Depreciação Acumulada BI	-34.422	- 10.057	- 24.365	242,3
<b>TOTAL</b>	<b>11.022.235</b>	<b>12.361.689</b>	<b>-1.339.454</b>	<b>-10,8</b>

Tabela 42: Imobilizado - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

Os bens imóveis de uso especial foram registrados por meio do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet) no valor de R\$ 5,6 milhões referentes a 14 salas, 1401 a 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. Portanto, os saldos são de gestão da Secretaria de Patrimônio da União (SPU).

Os acréscimos dos bens móveis referem-se a aquisições de equipamentos de tecnologia da informação (*notebooks*) e equipamentos para áudio e vídeo, perfazendo R\$ 620 mil e mobiliário em geral computando R\$ 512 mil, além de outras demais despesas que perfazem R\$ 127 mil. Vale registrar que, no exercício, foram registradas algumas baixas no imobilizado, restando um acréscimo líquido de R\$ 284 mil nos bens móveis.

Em 2024, o SIADS passou por vários períodos de inconsistências, ocasionando divergências temporárias nas conciliações de saldos com o SIAFI, porém houve esforço conjunto para promover regularizações e ajustes que se fizeram necessários.

## 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 à 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, atual Divisão de Almoxarifado e Patrimônio (DIAP), 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 relacionada ao assunto, a 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, considerando valor residual igual a zero, pois são *softwares* de uso exclusivo da ANTAQ e não possuem valor de mercado ao final de sua vida útil.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Softwares	25.304.986	23.383.515	1.921.472	8,2
(-) Amortização Acumulada	- 18.979.448	- 17.990.379	- 989.070	5,5
<b>TOTAL</b>	<b>6.325.538</b>	<b>5.393.136</b>	<b>932.402</b>	<b>17,3</b>

Tabela 43: Intangível - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

A elevação se refere a desenvolvimento de softwares, importando em R\$ 1,5 milhão e a aquisições de *softwares*, somando R\$ 668 mil, considerando algumas baixas de *softwares* no período, chega-se à variação líquida de R\$ 1,9 milhão de 2024 em relação ao saldo existente em 31/12/2023.

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

Impende mencionar a implantação, a partir de junho de 2023, de nova metodologia do Rateio de Custos de Amortização dos Bens Intangíveis, ocorrendo classificação dos *softwares*, individualmente, com base na estrutura da codificação constante no Ofício-Circular nº 2/2019/SAF-ANTAQ, visando à melhoria na visualização da utilização dos *softwares* pela cadeia de valor e unidades organizacionais da Autarquia.

NE 10 - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A classe de Passivo é composta apenas de Circulante. Todas as obrigações da ANTAQ são de curto prazo, exigível até o término do exercício seguinte. O Passivo Circulante representa 20,13% e o Patrimônio Líquido representa 79,87% do patrimônio total.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Passivo Circulante	25.685.589	19.916.298	5.769.291	20,13
Patrimônio Líquido	101.937.560	96.121.570	5.815.990	79,87
TOTAL	127.623.149	116.037.868	11.585.281	100

Tabela 44: Passivo Exigível (Circulante) e Patrimônio Líquido - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

NE 11 - PASSIVO CIRCULANTE

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

O Passivo Circulante (PC) representa as obrigações que serão exigidas até o término do exercício subsequente. Assim, o PC da Agência, em 31/12/2024, apresentou a seguinte composição.

DESCRIÇÃO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Obrigações Tra. Prev. e Assist. a Pagar CP	12.685.435	12.673.880	11.555	0,1
Fornecedores e Contas a Pagar CP	1.484.183	3.599.891	-2.115.708	-58,8
Demais Obrigações a Curto Prazo	11.515.971	3.642.527	7.873.444	216,2
TOTAL	25.685.589	19.916.298	5.769.291	29,0

Tabela 45: Passivo Circulante - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

As Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo representam 43,4% do total do PC da ANTAQ.

Os registros dos passivos referentes a férias e 13º salário a pagar são realizados, mensalmente, proporcionalmente a 1/12 da remuneração, em contrapartida à VPD, somado ao terço constitucional. Os valores das respectivas rubricas constam no Demonstrativo de Despesas de Pessoal, extraído do Sistema Integrado de Administração de Recursos Humanos (SIAPE).

Entre as Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo constam R\$ 7 milhões de salários a pagar referente a dezembro de 2024, R\$ 5,4 milhões de férias a pagar, e ainda, benefícios previdenciárias e assistenciais de R\$ 248 mil.

O saldo em Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 1,4 milhão, refere-se aos valores líquidos das despesas liquidadas que ficaram pendentes de pagamento e inscritos em Restos a Pagar Processados em 2024.

Entre as demais obrigações a curto prazo no montante de R\$ 11,5 milhões, constam as deduções na apropriação da folha de pagamento, como as retenções previdenciárias, sindicatos, associações, pensões alimentícias, emprésti-



mos, planos de previdência. Ademais, fazem parte desse grupo as retenções tributárias e a contrapartida das cauções recebidas, representando os ingressos extraorçamentários que serão devolvidos aos contratados tão logo ocorra a execução contratual.

### NE 12 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Resultado do Exercício de 2024, de R\$ 6,1 milhões, está refletido no Patrimônio Líquido, com uma variação negativa de 2,2 milhões, em relação ao saldo apurado em 31/12/2023.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2023	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Resultado do Exercício	6.197.999	8.458.373	- 2.260.374	-26,7
Resultados de Exercícios Anteriores	96.121.570	73.777.442	22.344.128	30,3
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 382.010	13.885.754	- 14.267.764	-102,8
<b>TOTAL</b>	<b>101.937.560</b>	<b>96.121.570</b>	<b>5.815.990</b>	<b>6,1</b>

Tabela 46: Patrimônio Líquido - Variação e Composição. Fonte: SIAFI, 2024.

### NE 13 - ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Os ativos considerados financeiros, pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, a qual estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para a elaboração e o controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, 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, são bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependem de autorização legislativa.

### NE 14 - PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Os passivos financeiros, consoante a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, 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\$ 27,7 milhões, sendo R\$ 15,3 milhões de despesas liquidadas e contabilizadas como passivos patrimoniais, R\$ 6,5 milhões são de empenhos a liquidar inscritos em restos a pagar não processados e R\$ 5,9 milhões referem-se a passivos extraorçamentários.

Os passivos permanentes são as férias a pagar que são apropriadas, mensalmente, proporcionalmente a 1/12 da remuneração acrescida do terço constitucional, totalizando R\$ 5,4 milhões.

### NE 15 - GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS

Nos atos potenciais ativos da ANTAQ, constam as garantias recebidas, sendo R\$ 167 mil em fianças e R\$ 16,5 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 contra as respectivas garantias.

FIANÇAS A EXECUTAR	167.494
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
SKyserv Locação de Mão de Obra Ltda.	10.983
Prodent - Assistência Odontológica Ltda.	11.648

Tabela 47: Fianças a Executar. Fonte: SIAFI, 2024.



SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR	16.511.443	... CONTINUAÇÃO	
Ace Comunicação e Editora Eireli	9.432	Knewin Inteligência em Recuperação de Informática	840
Ágil Serviços Especiais Ltda	72.019	Maciel Assessores S/A	23.188
Aires Turismo Ltda	58.246	Master Engenharia e Segurança Patrimonial	27.669
Algar TI Consultoria S/A	244.730	Memora Processos Inovadores S.A.	222.572
Alltech - Soluções em Tecnologia Ltda	77.500	Millennium Construções e Services Ltda	5.899
AMJ Terceirização de Serviços Eireli	39.803	MK Pesquisa e Planejamento Ltda	103.100
Atlantic Mudanças e Serviços Ltda	9.075	Mirante Tecnologia S/A	229.312
Brasfort Administração e Serviços Ltda	596.360	Nct Informática Ltda.	8.000
Brasoftware Informática Ltda.	90.399	Northware Comércio e Serviços Ltda	28.000
C Dantas Serviços e Empreendimentos Ltda	8.885	Networld Telecomunicações do Brazil Ltda	982
Centro Médico de Check Up Ltda.	8.364	Orion Telecomunicações Engenharia S/A	30.303
Claro S.A.	71.997	Polo Administração Ltda	5.433
Connector Engenharia Ltda	212.500	Prime Serviços Eireli	2.400
Controles Contábeis Serviços Ltda	15.548	Prime Serviços Administrativos Ltda	3.534
Coopertran - Cooperativa Mista C. P. Transporte	124.525	Prevident Assistência Odontológica S.A.	20.291
Cristal Terceirização de Serviços Ltda	104.083	RCS Tecnologia Ltda	156.449
D Abdon & Cia Ltda	220.109	Saara Obras e Serviços Ltda	3.552
Daten Tecnologia Ltda.	61.890	Servix Informática Ltda	88.012
Eficácia Organização Ltda	1.516	Simpres Comercio Locação e Serviços Ltda	14.509
Envex Engenharia e Consultoria Ltda	10.800	Skyserve Locação de Mão de Obra Ltda	136.987
Esplanada Serviços Terceirizados Eireli	388.516	TW-Solutions Ltda	1.200
Euro Segurança Privada Eireli	114.983	Vip Service Club Locadora e Serviços Ltda	9.751
Gap Serviços de Eventos Eireli	15.424	Yo-Fitness Ltda	1.579
Gartner do Brasil Serviços de Pesquisa Ltda	97.940	Ws Engenharia Industrial Ltda	25.089
Horus Serviços e Consultoria Eireli	1.252	Bahia Terminais S/A	200.000
Império Serviços Ltda	26.219	Camorim Services Marítimos Ltda	300.408
Inteligência de Negócios, Sistemas e Informática	9.345	CSN Mineração S.A.	12.177.548
Instituto Matriz Ltda	1.337		

Tabela 48: Seguros-Garantia a Executar. Fonte: SIAFI, 2024.

## NE 16 - OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Nos atos potenciais passivos constam, as obrigações contratuais de R\$ 84 milhões, sendo R\$ 56,1 milhões de contratos de serviços em execução e R\$ 27,9 milhões de contratos de aluguéis em execução.

CONTRATOS DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO	55.220.237
Contratos de serviços vigentes	53.967.879
Contratos de serviços em processo de encerramento	1.252.359
CONTRATOS DE ALUGUÉIS EM EXECUÇÃO	27.923.682
Contratos de aluguéis vigentes	26.053.480
Contratos de aluguéis em processo de encerramento	1.870.202
CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUÇÃO	232.583
Contratos de fornecimentos vigentes	232.583
Contratos de fornecimentos em processo de encerramento	-

Tabela 49: Controle de Contratos em execução. Fonte: SIAFI, 2024.

Após o término da vigência dos contratos, são realizados procedimentos de análise do saldo contratual, consulta a possíveis aplicações de penalidades, bem como consulta aos tribunais acerca de existência de ações judiciais correlatas ao contrato. Não havendo nenhuma 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\$ 3,1 milhões de contratos em vigência estão em processo de encerramento, os quais serão baixados do SIAFI tão logo sejam concluídas as tratativas e lavrado o necessário Termo de Encerramento de Contrato.

## NE 17 - DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

A apuração do Superávit ou Déficit Financeiro, no Balanço Patrimonial, decorre da obediência à Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 e é obtida por meio da diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro.

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 2024, houve déficit financeiro de R\$ 9,8 milhões, pois o Ativo Financeiro foi de R\$ 17,8 milhões e o Passivo Financeiro foi de R\$ 27,7 milhões.

## NE 18 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

A Demonstração das VPs evidencia as alterações quantitativas, onde há o confronto das VPAs e VPDs e apuração do resultado patrimonial do período.

O MCASP destaca que a receita, sob o enfoque patrimonial, será denominada de VPA.

Já a despesa, sob o enfoque patrimonial, será denominada de VPD. Ambas não devem ser confundidas com a receita e a despesa orçamentária.

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 e deve ser registrada no momento da ocorrência do seu fato gerador, independentemente de recebimento.

Entre as VPA que totalizaram R\$ 411 milhões no exercício de 2024, vale destacar o valor de R\$ 218,6 milhões referente à exploração de bens, direitos e prestação de serviços alusivos à receita de delegação para o setor privado explorar serviços públicos de infraestrutura de transporte aquaviário, mediante concessão, permissão ou autorização.

Em outro grande grupo das VPA estão as transferências intragovernamentais recebidas, no valor de R\$ 177,9 milhões, principalmente, as cotas recebidas das programações financeiras visando ao pagamento das despesas executadas e movimentações de saldos patrimoniais. Houve registro de R\$ 690 mil referentes a juros e encargos de mora recebidos.

### ■ NE 19 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

As VPD são registradas, respeitando o princípio da competência, independentemente, da fase de execução da despesa orçamentária. Devem ser registradas no momento da ocorrência do seu fato gerador, independentemente, do pagamento e da execução orçamentária.

Entre as VPD que totalizaram R\$ 404,9 milhões no exercício de 2024, registra-se que R\$ 228,7 milhões são referentes a transferências intragovernamentais concedidas, atinentes às arrecadações realizadas pela ANTAQ e transferidas para a STN.

Destacam-se os grupos “Pessoal e Encargos” e “Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, que juntos atingem R\$ 126,7 milhões e representam 31,2 % do total das VPD.

Vale evidenciar que R\$ 48,9 milhões foram gastos com Material de Consumo, Serviços e Depreciação/Amortização e R\$ 239,9 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\$ 319,5 mil, relativos a registro de destinação da arrecadação de Guias de Recolhimento da União (GRU) e R\$ 8,6 mil de doação de bens móveis, totalizando R\$ 328,2 mil.

O resultado patrimonial do 2024 foi de R\$ 6.197.999,08, ou seja, as VPA superaram as VPD. Ressalta-se que tal resultado é independente da execução orçamentária, restringindo-se às alterações verificadas no patrimônio.

Ademais, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

### ■ NE 20 - FLUXOS DE CAIXA

Os fluxos de caixa das atividades operacionais geraram R\$ 7,8 milhões no disponível em 2024. Neste sentido, os desembolsos foram superados pelos ingressos operacionais.

Para os fluxos de caixa das atividades de investimento, houve apenas desembolsos de R\$ 2,9 milhões, referentes aos pagamentos realizados de despesas de capital, sendo R\$ 1,1 milhão para aquisições de equipamentos de tecnologia da informação, equipamentos para áudio/vídeo, dentre outros, e R\$ 1,8 milhão referentes aos pagamentos de fábrica de *softwares*.

Não houve movimentação para as atividades de financiamento. Isto posto, a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa foi positiva em R\$ 4,8 milhões.

O caixa e equivalente de caixa inicial era de R\$ 12,9 milhões, ao somar com o caixa gerado no período, totaliza o caixa final de R\$ 17,8 milhões.

### ■ NE 21 - RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Na Lei Orçamentária Anual (LOA) de 2024, constava como previsão inicial para as receitas patrimoniais com Delegação de Serviços Públicos o valor de R\$ 169,1 milhões, realizou-se a arrecadação de R\$ 218,6 milhões, apurando-se um excedente de arrecadação de R\$ 49,4 milhões nesta rubrica.

Para as receitas com Multas Administrativas a previsão era de R\$ 4,1 milhões, tendo sido arrecadado R\$ 6,8 milhões, gerando um excesso de arrecadação desta rubrica de R\$ 2,7 milhões. Ao todo, observa-se um total geral de excedente de arrecadação de R\$ 52,1 milhões no exercício 2024.

Foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 6,4 milhões, provenientes de créditos cancelados.

## NE 22 - DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A Dotação Atualizada para as despesas, excluindo a Reserva de Contingência, foi de R\$ 182 milhões. Entre as despesas executadas do Balanço Orçamentário, pode-se destacar:

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EXECUÇÃO	SALDO DA DOTAÇÃO
Pessoal e Encargos Sociais	122.100.743	121.109.763	990.979
Outras Despesas Correntes	56.719.737	55.066.782	1.652.954
Investimentos	3.471.168	3.471.168	-
<b>TOTAL</b>	<b>182.291.648</b>	<b>179.647.714</b>	<b>2.643.934</b>

Tabela 50: Saldo da Dotação. Fonte: SIAFI., 2024.

As despesas executadas, quais sejam, as legalmente empenhadas, foram de R\$ 179,6 milhões, representando 98,5% de execução. Isto posto, restou um saldo da dotação de R\$ 2,6 milhões como economia de despesa.

Entre as despesas executadas do Balanço Orçamentário não constam os destaques concedidos à outras unidades gestoras da Administração Pública de R\$ 1,3 milhão, portanto, ao considerar os destaques concedidos, a execução orçamentária atinge 99,3%. É importante frisar que houve cancelamento orçamentário da Agência e que foi necessário a suspensão de algumas contratações que se encontravam em andamento, e ainda, a contenção na emissão de ordens de serviços para os contratos por demanda.

Foi apurado um superavit orçamentário de R\$ 45,8 milhões. Nesta esteira, o valor executado das despesas foi inferior ao valor arrecadado das receitas.

## 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\$ 7 milhões foram inscritos no exercício anterior e R\$ 185 mil foram inscritos em exercícios anteriores. Deste total, R\$ 4,8 milhões foram liquidados e pagos e R\$ 1,4 milhão foi cancelado. Observa-se um saldo de R\$ 948 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, observa-se que dos R\$ 11,3 milhões inscritos, a totalidade foi paga, não havendo cancelamento de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados e tão pouco não houve saldo pendente de pagamento.

## NE 25 - INGRESSOS E DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS

O BF é elaborado em observância ao princípio de caixa, consequentemente, pertencem ao exercício financeiro as receitas orçamentárias nele arrecadadas. De tal modo, toda receita arrecadada representa ingresso no BF, totalizando um montante líquido das deduções de R\$ 225,5 milhões.

Já as despesas orçamentárias pertencem ao exercício financeiro, nele legalmente empenhadas, podendo ser inscritos restos a pagar em exercícios futuros. Nem toda despesa orçamentária representa dispêndios. Nos Dispêndios, no grupo das Despesas Orçamentárias, são lançadas todas as despesas empenhadas, R\$ 179,6 milhões. Todavia, no lado dos ingressos, no grupo Recebimentos Extraorçamentários são lançadas as inscrições de RP, R\$ 21,9 milhões, 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.

Sob tal perspectiva, observa-se o recebimento de R\$ 177,9 milhões atinentes a recurso financeiro enviado à ANTAQ através de cota, repasse e outros, além das transferências financeiras concedidas de R\$ 228,5 milhões, sendo a maior parte referente à movimentação de saldo patrimonial à STN, concernentes às arrecadações decorrentes das parcelas das outorgas e das multas sancionatórias e o restante os repasses concedidos a diversos órgãos.

**NE 27 - INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR**

Das despesas orçamentárias executadas em 2024, R\$ 15,3 milhões foram empenhadas e liquidadas, porém não foram pagas, consequentemente fo-

ram inscritas em Restos a Pagar Processados (RPP) e R\$ 6,5 milhões, somente, transitaram pela fase do empenho, representando a inscrição em Restos a Pagar Não Processados (RPNP).

**NE 28 - PAGAMENTO DOS RESTOS A PAGAR**

Os pagamentos dos Restos a Pagar Processados foram R\$ 11,3 milhões e dos Restos a Pagar Não Processados foram de R\$ 4,8 milhões, perfazendo um desembolso total de R\$ 16,1 milhões de pagamentos considerados extraorçamentários, pois o desembolso ocorreu em período diferente da execução orçamentária.

DESCRIÇÃO	NÃO PROCESSADOS	PROCESSADOS	TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	278.069	9.507.095	9.785.164
Outras Despesas Correntes	3.679.998	1.755.267	5.435.265
Investimentos	889.357	116.202	1.005.559
<b>TOTAL</b>	<b>4.847.424</b>	<b>11.378.564</b>	<b>16.225.988</b>

Tabela 51: Demonstrativo Pagamento de Restos a Pagar. Fonte: SIAFI, 2024.

### 6.3. DECLARAÇÃO DA CONTADORA

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2024, da ANTAQ.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2024 e está pautada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil presente no Manual 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 2024, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

Brasília-DF, 31 de janeiro de 2025.

**Roberta Monteiro dos Santos**

CRC/DF nº 014361/Oc