

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	12.981.259,82	11.370.464,75	PASSIVO FINANCEIRO	19.458.927,27	19.856.031,22
ATIVO PERMANENTE	103.056.608,19	77.705.939,01	PASSIVO PERMANENTE	5.338.537,99	5.718.460,76
			SALDO PATRIMONIAL	91.240.402,75	63.501.911,78

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO		PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	23.345.208,69	23.270.204,17	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	74.580.070,13
Atos Potenciais Ativos	23.345.208,69	23.270.204,17	Atos Potenciais Passivos	74.580.070,13
Garantias e Contragarantias Recebidas	23.345.208,69	23.270.204,17	Garantias e Contragarantias Concedidas	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	74.580.070,13
TOTAL	23.345.208,69	23.270.204,17	TOTAL	74.580.070,13

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.622.070,38
Recursos Vinculados	-4.855.597,07
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.396,50
Previdência Social (RPPS)	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-4.853.625,52
Recursos Extraorçamentários	-3.370,05
TOTAL	-6.477.667,45

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 pela fase do 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.

6.2.2. Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	339.244.818,76	488.391.921,12
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	146.859.832,10	305.436.348,53
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	146.859.832,10	305.436.348,53
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	562.603,67	624.848,48
Juros e Encargos de Mora	562.603,67	624.848,48
Transferências e Delegações Recebidas	175.492.725,63	168.261.047,95
Transferências Intragovernamentais	175.436.589,85	162.602.273,31
Outras Transferências e Delegações Recebidas	56.135,78	5.658.774,64
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	471.323,88
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	36.402,40
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	434.921,48
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	16.309.657,35	10.598.352,28
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	16.309.657,35	10.598.352,28
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	330.786.445,36	473.808.699,00
Pessoal e Encargos	110.609.912,13	102.300.747,47
Remuneração a Pessoal	89.031.214,69	83.827.881,05
Encargos Patronais	16.663.303,82	14.339.872,22
Benefícios a Pessoal	3.064.027,01	2.519.082,03
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.851.366,61	1.613.912,17
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.513.440,62	9.880.952,67
Aposentadorias e Reformas	9.151.845,61	7.594.703,38
Pensões	1.528.545,36	1.474.041,96
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	833.049,65	812.207,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	51.385.203,16	33.920.716,22
Uso de Material de Consumo	228.271,73	290.604,84
Serviços	49.565.471,15	32.194.059,67
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.591.460,28	1.436.051,71
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	415.546,25	1.705,38
Juros e Encargos de Mora	339.866,27	485,08
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	75.679,98	1.220,30
Transferências e Delegações Concedidas	156.162.703,04	326.577.228,88
Transferências Intragovernamentais	156.133.980,51	326.564.961,36
Transferências ao Exterior	12.687,53	12.267,52
Outras Transferências e Delegações Concedidas	16.035,00	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	385.013,81	886.882,60
Perdas Involuntárias	43.324,31	10.442,98
Desincorporação de Ativos	341.689,50	876.439,62
Tributárias	266.255,95	235.091,51
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	249.414,56	217.729,12
Contribuições	16.841,39	17.362,39
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.370,40	5.374,27
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	48.370,40	5.374,27
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	8.458.373,39	11.583.222,12

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) 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.

6.2.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	5.270.884,22	3.860.371,78
INGRESSOS	329.581.948,54	475.312.796,13
Receita Patrimonial	146.859.832,10	305.436.348,53
Outras Receitas Derivadas e Originárias	7.111.138,84	7.049.719,53
Outros Ingressos Operacionais	175.610.977,60	162.826.728,07
Ingressos Extraorçamentários	116.535,68	139.563,52
Transferências Financeiras Recebidas	175.436.589,85	162.602.273,31
Arrecadação de Outra Unidade	57.851,87	84.891,24
DESEMBOLSOS	-324.311.064,32	-471.452.424,35
Pessoal e Demais Despesas	-153.038.021,73	-131.083.163,99
Administração	-17.850,34	-
Previdência Social	-11.319.759,00	-9.580.875,99
Transporte	-141.700.412,39	-121.502.288,00
Transferências Concedidas	-15.022.454,92	-13.004.104,61
Intragovernamentais	-15.009.767,39	-12.991.837,09
Outras Transferências Concedidas	-12.687,53	-12.267,52
Outros Desembolsos Operacionais	-156.250.587,67	-327.365.155,75
Dispêndios Extraorçamentários	-116.607,16	-800.194,39
Transferências Financeiras Concedidas	-156.084.257,99	-326.534.077,38
Demais Pagamentos	-49.722,52	-30.883,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.660.089,19	-2.747.472,62
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-3.660.089,19	-2.747.472,62
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.575.894,10	-1.400.504,40
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.084.395,05	-1.346.968,22
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.610.795,07	1.112.899,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	11.370.464,79	10.257.565,59
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	12.981.259,82	11.370.464,79

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).

6.2.4. Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	165.342.298,00	165.342.298,00	153.970.970,94	-11.371.327,06
Recargas Tributárias	-	-	-	-
Recargas de Contribuições	-	-	-	-
Recarga Patrimonial	159.190.000,00	159.190.000,00	146.859.832,10	-12.330.167,90
Delegação de Serviços Públicos	159.190.000,00	159.190.000,00	146.859.832,10	-12.330.167,90
Recarga Agropecuária	-	-	-	-
Recarga Industrial	-	-	-	-
Recargas de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	6.152.298,00	6.152.298,00	7.111.138,84	958.840,84
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	6.152.298,00	6.152.298,00	7.111.138,84	958.840,84
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	165.342.298,00	165.342.298,00	153.970.970,94	-11.371.327,06
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	165.342.298,00	165.342.298,00	153.970.970,94	-11.371.327,06
DEFICIT	-	-	20.612.126,72	20.612.126,72
TOTAL	165.342.298,00	165.342.298,00	174.583.097,66	9.240.799,66
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	7.818.567,00	-	-7.818.567,00
Créditos Cancelados	-	7.818.567,00	-	-7.818.567,00

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	151.204.798,00	173.266.457,00	170.844.565,59	165.217.821,46	153.955.459,38	2.421.891,41
Pessoal e Encargos Sociais	110.596.757,00	119.207.190,00	118.426.803,93	118.062.371,99	108.555.277,39	780.386,07
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	40.608.041,00	54.059.267,00	52.417.761,66	47.155.449,47	45.400.181,99	1.641.505,34
DESPESAS DE CAPITAL	18.000.000,00	3.756.908,00	3.738.532,07	2.324.368,03	2.286.579,93	18.375,93
Investimentos	18.000.000,00	3.756.908,00	3.738.532,07	2.324.368,03	2.286.579,93	18.375,93
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	35.941.511,00	35.941.511,00	-	-	-	35.941.511,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS	205.146.309,00	212.964.876,00	174.583.097,66	167.542.189,49	156.242.039,31	38.381.778,34
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	205.146.309,00	212.964.876,00	174.583.097,66	167.542.189,49	156.242.039,31	38.381.778,34
TOTAL	205.146.309,00	212.964.876,00	174.583.097,66	167.542.189,49	156.242.039,31	38.381.778,34

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	44.600,25	7.240.524,16	5.384.360,80	5.384.360,80	1.765.116,06	135.647,55
Pessoal e Encargos Sociais	-	308.890,71	308.146,17	308.146,17	744,54	-
Outras Despesas Correntes	44.600,25	6.931.633,45	5.076.214,63	5.076.214,63	1.764.371,52	135.647,55
DESPESAS DE CAPITAL	233.446,87	2.756.959,19	1.446.898,30	1.368.484,22	1.493.800,74	128.121,10
Investimentos	233.446,87	2.756.959,19	1.446.898,30	1.368.484,22	1.493.800,74	128.121,10
TOTAL	278.047,12	9.997.483,35	6.831.259,10	6.752.845,02	3.258.916,80	263.768,65

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	14.542,60	8.706.761,60	8.720.656,47	647,73	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	647,73	7.248.936,71	7.248.936,71	647,73	-
Outras Despesas Correntes	13.894,87	1.457.824,89	1.471.719,76	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	5.025,00	-	5.025,00	-	-
Investimentos	5.025,00	-	5.025,00	-	-
TOTAL	19.567,60	8.706.761,60	8.725.681,47	647,73	0,00

O Balanço orçamentário é elaborado em obediência à Lei nº 4.320/1964, 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 art. 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

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS	
	2023	2022		2023	2022
Receitas Orçamentárias	153.970.970,94	312.486.068,06	Despesas Orçamentárias	174.583.097,66	152.344.566,16
Ordinárias	-	-	Ordinárias	45.747.724,64	39.513.233,24
Vinculadas	154.110.829,45	324.191.154,68	Vinculadas	128.835.373,02	112.831.332,92
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.188.434,10	9.433.532,02
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	154.110.829,45	-	Dívida Pública	5.892.612,51	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	324.191.154,68	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	120.754.326,41	-
Recursos Não Classificados	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	103.397.800,90
(1) Deduções da Receita Orçamentária	-139.858,51	-11.705.086,62	Recursos Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	175.436.589,85	162.602.273,31	Transferências Financeiras Concedidas	156.084.257,99	326.534.077,38
Resultantes da Execução Orçamentária	173.165.843,37	147.993.128,72	Resultantes da Execução Orçamentária	1.001.472,84	1.193.534,84
Cota Recebida	173.147.993,03	147.961.253,11	Repasse Concedido	954.584,61	1.172.875,13
Repasse Recebido	17.850,34	31.875,61	Cota Devolvida	46.868,23	20.659,71
Independentes da Execução Orçamentária	2.270.746,49	14.609.144,59	Independentes da Execução Orçamentária	155.082.785,15	325.340.542,54
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.726.375,00	1.839.561,35	Demais Transferências Concedidas	511.861,93	-
Demais Transferências Recebidas	59.400,36	566.108,22	Movimento de Saldos Patrimoniais	154.570.923,22	325.340.542,54
Movimentação de Saldos Patrimoniais	484.971,12	12.203.475,02			
Recebimentos Extraorçamentários	18.515.446,10	18.928.399,71	Pagamentos Extraorçamentários	18.644.856,17	14.025.198,38
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	11.300.150,18	8.706.461,60	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	8.725.661,47	7.861.780,52
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	7.040.908,17	9.997.483,35	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	6.752.845,02	5.332.339,49
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	116.535,88	139.563,52	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	116.607,16	800.194,39
Outros Recebimentos Extraorçamentários	57.851,87	84.891,24	Outros Pagamentos Extraorçamentários	49.722,52	30.883,98
Antecipação de Outra Unidade	57.851,87	84.891,24	Demais Pagamentos	49.722,52	30.883,98
Saldo do Exercício Anterior	11.370.464,75	10.257.565,59	Saldo para o Exercício Seguinte	12.981.259,82	11.370.464,75
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.370.464,75	10.257.565,59	Caixa e Equivalentes de Caixa	12.981.259,82	11.370.464,75
TOTAL	359.293.471,64	504.274.306,67	TOTAL	359.293.471,64	504.274.306,67

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.

6.2.6. Notas Explicativas

NE 01 – ATIVO CIRCULANTE

A classe do Ativo compõe-se de 13,05% de Ativo Circulante. Verifica-se que houve um acréscimo de R\$ 2,3 milhões no exercício atual em relação ao exercício anterior.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Ativo Circulante	15.142.115	12.823.211	2.318.904	13,05
Ativo Não Circulante	100.895.753	76.253.193	24.642.560	86,95
TOTAL	116.037.868	89.076.404	26.961.464	100,00

Tabela 48: Ativo – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

Os subgrupos que compõem o Ativo Circulante estão relacionados abaixo:

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE VERTICAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	3.309.833	2.575.202	734.631	28,53
Limite de Saque c/Vinc. Pagto-Ord. Pgto	8.820.696	7.944.462	876.234	11,03
Demais Contas- CEF	850.730	850.802	-72	-0,01
Adiantamento Concedido a Pessoal	502.201	720.923	-218.722	-30,34
Créditos a Receber	1.407.102	632.407	774.695	122,50
Estoque	54.657	83.449	-28.792	-34,50
VPDs de Serviços Pagos Antecipadamente	196.896	15.967	180.929	1133,14
TOTAL	15.142.115	12.823.211	2.318.904	18,08

Tabela 49: Ativo Circulante – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

Destaca-se a conta créditos a receber, a qual apresentou uma variação de 122% em relação ao exercício anterior.

Tal acréscimo decorre, principalmente, das competências desta Agência, conforme regimento interno – aplicações de 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 - ou seja, multas administrativas aplicadas.

A conta créditos a receber será analisada com mais detalhes na Tabela 52 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Variação e Composição.

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 em 2023 uma variação positiva de 14%, decorrente do acréscimo das contas de limites de saque, em relação ao saldo existente em 31/12/2022.

Esse subgrupo totalizou um saldo final de R\$ 12,9 milhões e correspondeu a 85% do total do Ativo Circulante.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Limite de Saque com Vinc/Pagamento	3.309.833	2.575.202	734.631	28,53
Limite de Saque c/ Vinc. Pagto-Ord	8.820.696	7.944.462	876.234	11,03
Demais Contas – CEF	850.730	850.802	-72	-0,01
TOTAL	12.981.259	11.370.465	1.610.793	14,17

Tabela 50: Caixa e Equivalente de Caixa – Variação e Composição. (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.

A conta contábil Demais Contas - Caixa Econômica Federal trata-se de cauções recebidas, cujo montante de R\$ 850 mil decorreu de registros contábeis realizados em contrapartida com a conta contábil “Depósitos e Cauções Recebidos” no passivo. Trata-se de ingressos extraorçamentários, ou seja, são recursos que não pertencem à Autarquia, pois ingressam já comprometidos com uma obrigação de devolução futura.

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

DESCRIÇÃO	CNPJ/CPF	CEF (CAUÇÕES)
Agência de Integração Escola LTDA	1406617000174	305
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
Chibatão Navegação e Comércio LTDA	84098383000687	200.000
TOTAL		850.730

Tabela 51: Cauções – Composição. (Fonte: SIAFI)

NE 03 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Adiantamento Concedido a Pessoal	502.201	720.923	-218.722	-30,34
Créd a Rec. de Infraç Leg e Contratuais	1.407.102	632.407	774.695	122,50
TOTAL	1.909.303	1.353.330	555.973	41,08

Tabela 52: Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

A legislação em vigor concede aos servidores ou empregados públicos, a cada mês trabalhado, o direito ao 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\$ 367 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. Em 31 de dezembro de 2023, consta um saldo de R\$ 135 mil de adiantamento concedido a servidor pendente de desconto.

Quanto à segunda conta que compõe os créditos valores a curto prazo, decorre das 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\$ 1,4 milhões, refere-se às multas aplicadas recebíveis no curto prazo, ou seja, até o término do exercício seguinte.

NE 04 – ESTOQUE

Faz-se necessário evidenciar 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 31/12/2023, o saldo de R\$ 54

mil, integrado por materiais de consumo para utilização interna da instituição, com uma variação negativa de 34% em relação ao mesmo período no exercício anterior.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Almoxarifado - Material de Consumo	54.657	83.449	-28.792	-34,50
TOTAL	54.657	83.449	-28.792	-34,50

Tabela 53: Estoque – Variação e Composição. (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, apropria de forma automática e mensalmente, o valor proporcional à variação patrimonial diminutiva do referido gasto, ou seja, debita VPD e credita a conta de Adiantamento do Ativo Circulante.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Prêmios de Seguros a Apropriar	861	3.264	-2402,75	-73,61
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	1.725	1.777	-52	-2,91
VPD de Serviços Pagos Antecipadamente	194.309	10.926	183.383	1678,41
TOTAL	196.896	15.967	180.929	1133,14

Tabela 54: VPD Antecipadas – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

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 86,95% de Ativo Não Circulante. Verifica-se que houve um acréscimo de R\$ 24 milhões em 2023 em relação ao ano de 2022.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Ativo Circulante	15.142.115	12.823.211	2.318.904	13,05
Ativo Não Circulante	100.895.753	76.253.193	24.642.560	86,95
TOTAL	116.037.868	89.076.404	26.961.464	100,00

Tabela 55: Ativo – Variação e Composição (Fonte: SIAFI)

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

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	78.373.886	58.178.890	20.194.996	34,71
Demais Créditos e Valores a longo prazo	4.767.042	2.374.047	2.392.995	100,80
Imobilizado	12.361.689	10.716.903	1.644.786	15,35
Bens Móveis	21.719.358	19.299.262	2.420.096	12,54

(-) Depreciação Acumulada BM	-14.903.212	-14.134.855	-768.357	5,44
Bens Imóveis	5.555.600	5.555.600	0	0,00
(-) Depreciação Acumulada BI	-10.057	-3.103	-6.954	224,11
Intangível	5.393.136	4.983.352	409.784	8,22
Softwares	23.383.515	22.247.742	1.135.773	5,11
(-) Amortização Acumulada	-17.990.379	-17.264.390	-725.989	4,21
TOTAL	100.895.753	76.253.193	24.642.561	32,32

Tabela 56: Ativo Não Circulante – Variação e Composição (Fonte: SIAFI)

NE 07 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO

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

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Dívida Ativa não tributária	78.373.886	58.178.890	20.194.996	34,71
Demais Créditos e Valores a longo prazo	4.767.042	2.374.047	2.392.995	100,80
TOTAL	83.140.928	60.552.937	22.587.991	37,30

Tabela 57: Créditos a Longo Prazo – Variação e Composição (Fonte: SIAFI)

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. Ademais, observa-se um acréscimo R\$ 20 milhões em relação ao ano anterior.

Ressalta-se que os registros dos créditos inscritos e dos pagamentos realizados são realizados mensalmente.

Os Demais créditos e valores a longo prazo se referem a valores cuja expectativa de realização ocorra 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.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Ativos Contingentes Previstos	8.672.744	8.576.042	96.702	1,13

Tabela 58: Ativos Contingentes Previstos (Fonte: SIAFI)

NE 08 – IMOBILIZADO

Destaca-se que o subgrupo Imobilizado é mensurado com base no valor de aquisição.

Quanto à depreciação, procede-se a sua contabilização mensalmente, por meio da integração entre os sistemas SIADS - Sistema Integrado de Administração e Serviços - 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, aplica-se as orientações emanadas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Bens Móveis	21.719.358	19.299.262	2.420.096	12,54
(-) Depreciação Acumulada BM	-14.903.212	-14.134.855	-768.357	5,44
Bens Imóveis	5.555.600	5.555.600	0	0,00
(-) Depreciação Acumulada BI	-10.057	-3.103	-6.954	224,11
TOTAL	12.361.689	10.716.903	1.644.786	15,35

Tabela 59: imobilizado – Variação e Composição (Fonte: SIAFI)

Os bens imóveis de uso especial foram registrados por meio do 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 (Solução de Armazenamento por R\$ 1,7 milhão, 199 monitores e 49 notebooks por R\$ 306 mil, 75 microcomputadores com monitores, teclados e mouses por R\$ 286 mil, 100 monitores e notebooks por R\$ 240 mil, 21 desktops por R\$ 80 mil, 89 câmeras por R\$ 25 mil), máquinas e utensílios de escritório, equipamentos para áudio/vídeo, dentre outros, e ainda, recebimento em doação de celulares e maquete de embarcações. Vale registrar que, no exercício foram registradas algumas baixas no imobilizado, restando um acréscimo líquido de R\$ 2,4 milhões nos bens móveis.

Em 2023 o SIADS passou por vários períodos de inconsistências, ocasionando divergências temporárias nas conciliações de saldos com o SIAFI, porém houve esforço conjunto para promover as 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 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 da ANTAQ e não possuem valor de mercado ao final de sua vida útil.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
<i>Softwares</i>	23.383.515	22.247.742	1.135.773	5,11
(-) Amortização Acumulada	-17.990.379	-17.264.390	-725.989	4,21
TOTAL	5.393.136	4.983.352	409.784	8,22

Tabela 60: Intangível – Variação e Composição (Fonte: SIAFI)

Ocorreu variação de R\$ 1,1 milhão de 2023 em relação ao saldo existente em 31/12/2022. A elevação se refere 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.

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 a 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, ou seja, todas as obrigações da ANTAQ são de curto prazo, exigível até o término do exercício seguinte. O Passivo Circulante representa 18,51% e o Patrimônio Líquido representa 81,49% do patrimônio total.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Passivo Circulante	19.916.298	15.298.962	4.617.336	18,51
Patrimônio Líquido	87.663.197	73.777.442	13.885.755	81,49
TOTAL	107.579.495	89.076.404	30.086.313	100

Tabela 61: Passivo Exigível (Circulante) e Patrimônio Líquido – Variação e Composição. (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, em contrapartida, 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 31/12/2023 apresentou a seguinte composição.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Obrigações Tra. Prev. e Assist. a Pagar CP	12.673.880	12.344.875	329.005	2,67
Fornecedores e Contas a Pagar CP	3.599.891	880.808	2.719.083	308,70
Demais Obrigações a Curto Prazo	3.642.527	2.073.279	1.569.248	75,69
TOTAL	19.916.298	15.298.962	4.617.336	30,18

Tabela 62: Passivo Circulante – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

As Obrigações Trabalhistas Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo representam 63% do total do Passivo Circulante da ANTAQ.

Os registros dos passivos referentes a férias e 13º salário a pagar são realizados mensalmente, proporcionalmente a um doze avos da remuneração, em contrapartida à

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\$ 7 milhões de salários a pagar referente a dezembro de 2023, R\$ 5,3 milhões de férias a pagar, e ainda, benefícios previdenciárias e assistenciais de R\$ 206 mil.

O saldo em Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 3,5 milhões, refere-se aos valores líquidos das despesas liquidadas que ficaram pendentes de pagamento no segundo semestre de 2023.

Entre as demais obrigações a curto prazo no montante de R\$ 3,6 milhões, constam as deduções na apropriação da folha de pagamento, como as retenções previdenciárias, sindicatos, associações, pensões alimentícias, empréstimos, 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 2023, de R\$ 8,4 milhões, está refletido no Patrimônio Líquido, com uma variação negativa 3 milhões, em relação ao saldo existente em 31/12/2022.

DESCRIÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAÇÃO	ANÁLISE HORIZONTAL (%)
Resultado do Exercício	8.458.373	11.583.222	-3.124.849	-26,98
Resultados de Exercícios Anteriores	73.777.442	62.194.220	11.583.222	18,62
Ajustes de Exercícios Anteriores	13.885.754	0	13.885.754	-
TOTAL	96.121.570	73.777.442	22.344.128	30,29

Tabela 63: Patrimônio Líquido – Variação e Composição. (Fonte: SIAFI)

Entre os Ajustes de Exercícios Anteriores, o de maior relevância é o registro contábil relacionado ao saldo contábil do estoque da dívida ativa não tributária,

posição em 31/12/2022, no valor de R\$ 14,9 milhões conforme informação concedida pela Procuradoria Federal junto a ANTAQ, doc. SEI nº 2121602, processo 50300.006352/2023-67, como havia um saldo devedor de R\$ 1 milhão de outros ajustes de créditos e depreciação, restou líquido o saldo de R\$ 13,9 milhões na conta contábil.

NE 13 – ATIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Os ativos considerados financeiros pela Lei nº 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 dependem de autorização legislativa.

NE 14 – PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Os passivos financeiros, pela Lei nº 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\$ 60 milhões.

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\$ 19,4 milhões, sendo R\$ 11 milhões de despesas liquidadas e contabilizadas como passivos patrimoniais, R\$ 7 milhões são de empenhos a liquidar inscritos em restos a pagar não processados e R\$ 854 mil referem-se a passivos extraorçamentários.

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\$ 23 milhões em Seguros-Garantia e R\$ 167 mil em Fianças. 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 64: Finanças a Executar (Fonte: SIAFI)

SEGUROS-GARANTIA A EXECUTAR	23.189.594
Net world Telecomunicações do Brazil Ltda.	1.963,68
Camorim Services Marítimos Ltda.	300.408
Eficácia Organização Ltda.	1.516
Cooperativa de Transporte Rodoviário Coopertran	60.434
Orion Telecomunicações Engenharia S/A	30.302
Esplanada Serviços Terceirizados Eireli	370.230
Servix Informática Ltda.	97.759
Mirante Tecnologia S/A	225.455
Vip Service Club Locadora e Serviços Ltda.	9.016
Nct Informática Ltda.	8.000
Skyserv Locação de Mão de Obra Ltda.	136.987

Euro Segurança Privada Eireli	108.357
Daten Tecnologia Ltda.	61.890
Millennium Construções e Services Ltda.	5.899
MK Pesquisa e Planejamento Ltda.	103.100
Algar Ti Consultoria S/A	240.615
D Abdon & Cia Ltda.	220.109
Aires Turismo Ltda.	58.246
WR Comercial de Alimentos e Serviços Ltda.	3.456
Inteligência de Negócios, Sistemas e Informática	9.199
Simpres Comercio Locação e Serviços Ltda.	13.991
Brasil Port Logística Offshore e Estaleiro	6.951.718
RCS Tecnologia Ltda.	240.975
CSN Mineração S.A.	12.177.548
Prime Serviços Eireli	5.772
Minuta Comunicação, Cultura e Desenvolvimento	1.420
Mil Tech Soluções Tecnológicas Eireli	6.460
Gap Serviços de Eventos Eireli	31.232
AMJ Terceirização de Serviços Eireli	39.803
Maciel Assessores S/A	23.188
Knewin Inteligência em Recuperação de Informática	840
Ace Comunicação e Editora Eireli	9.432

Bahia Terminais S/A	200.000
Centro Médico de Check Up Ltda.	8.364
Facto Turismo Ltda.	18.750
Cristal Terceirização de Serviços Ltda.	98.010
Horus Serviços e Consultoria Eireli	2.285
Brasfort Administração e Serviços Ltda.	876.571
Northware Comércio e Serviços Ltda.	28.000
Aster Serviços Administrativos Ltda.	1.923
Ws Engenharia Industrial Ltda.	25.089
Claro S.A.	117.331
Prevident Assistência Odontológica S.A.	18.784
Brassoftware Informática Ltda.	101.820
Ágil Serviços Especiais Ltda.	68.432
Império Serviços Ltda.	24.704
Controles Contábeis Serviços Ltda.	15.547
Master Engenharia e Segurança Patrimonial	22.362
Saara Obras e Serviços Ltda.	3.415
TW-Solutions Ltda.	1.200
Yo-Fitness Ltda.	1.579

Tabela 65: Seguros-Garantia a Executar (Fonte: SIAFI)

NE 16 – OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Nos atos potenciais passivos constam as obrigações contratuais de R\$ 74,5 milhões, sendo R\$ 43 milhões de contratos de serviços em execução e R\$ 31 milhões de contratos de aluguéis em execução.

CONTRATOS DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO	43.100.756,95
Contratos de serviços vigentes	41.300.156,64
Contratos de serviços em processo de encerramento	1.800.600,31
CONTRATO DE ALUGUÉIS EM EXECUÇÃO	31.500.264,09
Contratos de Aluguéis vigentes	29.630.062,43
Contratos de Aluguéis em processo de encerramento	1.870.201,66

Tabela 66: Controle de Contratos em execução (Fonte: SIAFI)

Após o término da vigência dos contratos, são realizados procedimentos de análise do saldo contratual, consulta a possíveis aplicações de penalidades, consulta aos tribunais se há 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\$ 3,6 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 devido 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 4.320/64, e é obtido através 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 2023, houve déficit financeiro de R\$ 6,4 milhões, pois o Ativo Financeiro foi de R\$ 12,9 milhões e o Passivo Financeiro foi de R\$ 19,4 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.

O MCASP destaca que a receita sob o enfoque patrimonial será denominada de variação patrimonial aumentativa (VPA), e a despesa sob o enfoque patrimonial será denominada de variação patrimonial diminutiva (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. Deve ser registrada no momento da ocorrência do seu fato gerador, independentemente de recebimento.

Entre as VPA que totalizaram R\$ 339 milhões no exercício de 2023, vale destacar o valor de R\$ 146,8 milhões referente à receita de delegação para o setor privado explorar serviços públicos de infraestrutura de transporte aquaviário, mediante concessão, permissão ou autorização e R\$ 582 mil referente a juros e encargos de mora.

Outro grande grupo das VPA são as transferências intragovernamentais recebidas, no valor de R\$ 175,4 milhões, principalmente as cotas recebidas das programações financeiras visando o pagamento das despesas executadas e movimentações de saldos patrimoniais.

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\$ 330,7 milhões no exercício de 2023, registra-se que R\$ 156 milhões são referentes a transferências intragovernamentais concedidas, aqueles referentes às arrecadações realizadas pela ANTAQ e transferidas para a Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Destacam-se os grupos “Pessoal e Encargos” e “Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, que juntos atingem R\$ 122 milhões e representam 37 % do total das VPD.

Vale evidenciar que R\$ 51 milhões foram gastos com Material de Consumo, Serviços e Depreciação/Amortização e R\$ 266 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\$ 342 mil relativos a registro de destinação da arrecadação de Guias de Recolhimento da União e R\$ 43 mil de doação de bens móveis, totalizando R\$ 385 mil.

O resultado patrimonial do 2023 foi de R\$ 8.458.373,39, 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\$ 5,2 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\$ 3,6 milhões, referente aos pagamentos realizados de despesas de capital, sendo R\$ 2,5 milhões para aquisições de equipamentos de tecnologia da informação, equipamentos para áudio/vídeo, dentre outros; e R\$ 1 milhão referente aos 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\$ 1,6 milhão.

O caixa e equivalente de caixa inicial era de R\$ 11,3 milhões, ao somar com o caixa gerado no período, totaliza o caixa final de R\$ 12,9 milhões.

NE 21 – RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Na LOA de 2023 constava como previsão inicial para as receitas patrimoniais com Delegação de Serviços Públicos o valor de R\$ 159 milhões, realizou-se a arrecadação de R\$ 146,8 milhões, apurando uma insuficiência de arrecadação de R\$ 12 milhões nesta rubrica. Para as receitas com Multas Administrativas a previsão era de R\$ 6 milhões, tendo sido arrecadado R\$ 7 milhões, gerando um excesso de arrecadação desta rubrica de R\$ 958 mil, perfazendo um total geral de insuficiência de arrecadação de R\$ 11,3 milhões em 2023.

Foram abertos créditos adicionais no valor de R\$ 7,8 milhões, provenientes de créditos cancelados.

NE 22 – DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A Dotação Atualizada para as despesas, excluindo a Reserva de Contingência, foi de R\$ 177 milhões. Entre as despesas executadas do Balanço Orçamentário, pode-se destacar:

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	EXECUÇÃO	SALDO DA DOTAÇÃO
Pessoal e Encargos Sociais	119.207.190	118.426.804	780.386
Outras Despesas Correntes	54.059.267	52.417.761	1.641.505
Investimentos	3.756.908	3.738.532	18.376
TOTAL	177.023.365	174.583.097	2.440.267

Tabela 67: Saldo da Dotação (Fonte: SIAFI)

As despesas executadas, ou seja, as legalmente empenhadas, foram de R\$ 174 milhões, representando 98% de execução, portanto, restou um saldo da dotação de R\$ 2,4 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 99,4%.

É importante frisar que houve cancelamento orçamentário da Agência e que foi necessário a suspensão de algumas contratações que se encontravam em andamento.

Foi apurado um Déficit Orçamentário de R\$ 20,6 milhões, ou seja, o valor executado nas despesas foi superior ao valor arrecadado nas 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\$ 9,9 milhões foram inscritos no exercício anterior e R\$ 278 mil foram inscritos em exercícios anteriores. Desse total, R\$ 6,8 milhões foram liquidados e pagos; e R\$ 3,2 milhões foram cancelados. Observa-se um saldo de R\$ 263 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\$ 8,7 milhões inscritos, quase a totalidade foi paga, sendo que R\$ 647,73 foram cancelados, não havendo saldo pendente de pagamento.

NE 25 – INGRESSOS E DISPÊNDIOS ORÇAMENTÁRIOS

O Balanço Financeiro é elaborado em observância ao princípio de caixa, portanto, toda receita arrecadada representa ingresso no BF, totalizando um montante líquido das deduções de R\$ 153,9 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\$ 174 milhões, porém, do lado dos ingressos, no grupo Recebimentos Extraorçamentários são lançadas as inscrições de RP, R\$ 18 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.

Com isso, observa-se o recebimento de R\$ 175 milhões referente recurso financeiro enviado à ANTAQ através de cota, repasse e outros e o envio de R\$ 156 milhões através de repasses concedidos a diversos órgãos e movimentação de saldo patrimonial à STN das arrecadações decorrentes das parcelas das outorgas e das multas sancionatórias recebidas.

NE 27 – INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR

Das despesas orçamentárias executadas em 2023, R\$ 11,3 milhões foram empenhadas e liquidadas, porém não foram pagas, conseqüentemente foram inscritas em Restos a Pagar Processados (RPP); e R\$ 7 milhões somente passou 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 de cerca de R\$ 8,7 milhões e dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 6,7 milhões, perfazendo um desembolso total de R\$ 15,4 milhões de pagamentos considerados extraorçamentários, pois o

desembolso ocorreu em período diferente da execução orçamentária. Tais pagamentos são observados na tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	NÃO PROCESSADOS	PROCESSADOS	TOTAL
Pessoal e Encargos Sociais	308.146	7.248.937	7.557.083
Outras Despesas Correntes	5.076.215	1.471.720	6.547.934
Investimentos	1.368.484	5.025	1.373.509
TOTAL	6.752.845	8.725.681	15.478.526

Tabela 68: Demonstrativo Pagamento de Restos a Pagar (Fonte: SIAFI)

6.3. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Agência Nacional de Transportes Aquaviários (ANTAQ).

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macro função 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

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 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320 de 1964, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

Brasília-DF, janeiro de 2024.

Roberta Monteiro dos Santos

CRC/DF nº 014361/O