**SUMÁRIO**

[1. Objetivo - 2 -](#_Toc492662884)

[2. Aplicação e Abrangência - 2 -](#_Toc492662885)

[3. Documentos de Referência e Complementares - 2 -](#_Toc492662886)

[4. Definições - 2 -](#_Toc492662887)

[5. Autoridade e Competências - 3 -](#_Toc492662888)

[6. Descrição - 4 -](#_Toc492662889)

[6.1. Descrição Geral do Processo - 4 -](#_Toc492662890)

[6.2. Validações e Cálculos do SGPP - 4 -](#_Toc492662891)

[6.3. Procedimento de Gestão da Conta Custo em Óleo - 4 -](#_Toc492662892)

[6.4. Monitoramento do Processo - 5 -](#_Toc492662893)

[6.5. Prazos - 6 -](#_Toc492662894)

[7. Índice de Revisões - 7 -](#_Toc492662895)

[8. Anexos - 8 -](#_Toc492662896)

[8.1. Anexo I - Padrão de Processo - 8 -](#_Toc492662897)

[8.2. Anexo II - Matriz de Papéis e Responsabilidades - 9 -](#_Toc492662898)

[8.3. Anexo III - Indicadores de Performance do Processo - 10 -](#_Toc492662899)

[8.4. Anexo IV - Mapa de Interface dos Processos - 11 -](#_Toc492662900)

1. **Objetivo**

O objetivo geral deste procedimento é detalhar e padronizar as atividades, entradas, saídas e interfaces do processo de Gestão da Conta Custo em Óleo relativo aos Contratos de Partilha da Produção (CPPs) e Acordos de Individualização da Produção (AIPs) de forma que o processo seja executado pelas áreas técnicas seguindo as métricas estabelecidas nesses contratos.

1. **Aplicação e Abrangência**

Este procedimento se aplica à gestão da conta custo em óleo provenientes de todos os CPPs e AIPs. A Gestão da Conta Custo em Óleo utiliza como insumo os processos de Reconhecimento e Recuperação de Custos (CPPs) e visa cumprir a obrigação legal e contratual da Pré-Sal Petróleo prevista nas leis, decretos, CPPs e AIPs. O sistema de suporte a esse processo será o Sistema de Gestão de Gastos de Partilha de Produção (SGPP).

1. **Documentos de Referência e Complementares**

* Procedimento de Governança da Pré-Sal Petróleo para Contratos de Partilha da Produção (PG.DGC.001)
* Sugestão de Modelo de Governança proposto pela KPMG
* Política de Comercialização do Petróleo e do Gás Natural da União (Resolução CNPE)
* Contratos de Partilha de Produção em vigor
* *Lifting Agreement* definido para cada FPSO
* Política dos Acordos de Individualização da Produção do Petróleo e do Gás Natural da União (Resolução CNPE)
* Acordos de Individualização da Produção (assinados) e seus Anexos
* Lei nº 12.351, de 22 de dezembro de 2010
* Decreto nº 8.063, de 01 de agosto de 2013
* Decreto nº 2.705/1998
* Lei nº 9.478/1997

1. **Definições**

| **Sigla** | **Descrição** |
| --- | --- |
| AEF | Assessoria Especial de Fiscalização |
| AIP | Acordo de Individualização da Produção |
| ANP | Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis |
| CCO | Conta Custo em Óleo |
| CPP | Contrato de Partilha da Produção |
| DGC | Diretoria de Gestão de Contratos |
| GE | Gerência Executiva |
| SGPP | Sistema de Gestão de Gastos de Partilha de Produção |

* 1. AIP: Acordo de Individualização da Produção, acordo celebrado entre os detentores de direitos de Exploração e Produção, após a Declaração de Comercialidade, para o Desenvolvimento e Produção unificados de Jazidas que se estendam além da Área do Contrato, conforme previsto na Lei n.º 12.351/2010 e na Legislação Aplicável.
  2. CPP: Contrato de Partilha de Produção, onde a propriedade do recurso permanece sob o poder do Estado e a empresa operadora é contratada para explorar e produzir petróleo e gás natural, tendo como retorno uma parcela da produção.
  3. SGPP: Sistema de Gestão de Gastos de Partilha de Produção planejado para atender ao gerenciamento dos contratos de partilha e de comercialização de petróleo e gás natural.

1. **Autoridade e Competências**
   1. **Aprovação e Atualização**

A versão inicial e as revisões desse documento devem ser aprovadas conforme a Estrutura de Comitês de Governança prevista no Modelo de Governança dos Processos. As revisões no procedimento e no fluxograma (Padrão de Processo - Anexo I) do processo de Gestão da Conta Custo em Óleo deverão ser realizadas simultaneamente e de acordo com o Ciclo de Revisão dos Processos, visando incorporar melhorias e novos sistemas, atender às políticas, diretrizes e padrões da empresa, deliberações da Diretoria, além de leis, decretos e resoluções da ANP.

* 1. **Responsáveis pela Execução**

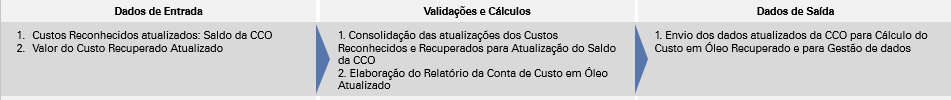
Colaboradores nas áreas técnicas e administrativas indicados para analisar as informações recebidas, identificar não conformidades e propor ações corretivas, de acordo com as atribuições, papéis e responsabilidades dos processos referentes a esse procedimento, detalhados no Anexo II deste documento.

1. **Descrição**
   1. **Descrição Geral do Processo**

O processo de Gestão da Conta Custo em Óleo contempla as seguintes etapas:

* Disponibilização dos dados atualizados de Reconhecimento e Recuperação de Custos em Óleo no Sistema de Gestão de Gastos de Partilha de Produção (SGPP);
* Consolidação dos dados de forma automática no SGPP;
* Elaboração e emissão do Relatório Mensal da Evolução do Saldo da CCO pela GE do CPP;
* Envio dos dados atualizados para cálculo da recuperação do custo em óleo e para cálculo do excedente em óleo da União;
* Elaboração e emissão do Relatório Mensal Consolidado da Evolução do Saldo da CCO pela DGC.
  1. **Validações e Cálculos do SGPP**

No processo de Gestão da Conta Custo em Óleo, a Pré-Sal Petróleo atualiza o saldo acumulado da conta custo em óleo no SGPP tendo como base as informações atualizadas de reconhecimento e recuperação de custos em óleo. Com esses dados, gera um relatório que é compartilhado com a área responsável pelo cálculo do custo em óleo recuperado e pela gestão de dados da produção.

  
Figura 1: Validações e Cálculos do Processo

* 1. **Procedimento de Gestão da Conta Custo em Óleo**

Os insumos desse processo são o Reconhecimento e Recuperação do Custo em Óleo. A Gerência Executiva do CPP deve iniciar o processo de Gestão da Conta Custo em Óleo com suporte do SGPP através das atividades a seguir:

* + 1. **Consulta ao saldo da CCO atualizado – Atividades 1 a 3, ilustradas no Padrão de Processo (Anexo I)**

Os dados atualizados referentes aos custos reconhecidos e recuperados são disponibilizados automaticamente através do SGPP dentro do formato e prazo estipulados no Contrato de Partilha da Produção.

Em seguida, esses dados são consolidados, através do SGPP e conforme as regras estabelecidas e parametrizadas na ferramenta, para que seja possível obter o saldo da Conta Custo em Óleo com os valores atualizados.

* + 1. **Consolidação das atualizações dos custos recuperados – Atividades 4 e 5, ilustradas no Padrão de Processo (Anexo I)**

O sistema deverá consolidar as atualizações dos custos recuperados para atualizar o saldo da CCO. Automaticamente será gerado e atualizado o Saldo da CCO para permitir a geração dos relatórios mensais e acumulados.

* + 1. **Geração e Envio do Relatório Mensal da Evolução do Saldo da CCO – Atividades 6 a 11, ilustradas no Padrão de Processo (Anexo I)**

Com os dados consolidados na ferramenta SGPP, a Gerência Executiva do CPP deverá gerar e emitir um relatório com as análises pertinentes à atualização do Saldo da Conta Custo em Óleo e salvar essas informações no SGPP. O Relatório Mensal da Evolução do Saldo da CCO deve ser disponibilizado internamente via workflow para a DGC e Fiscalização.

Em seguida, o SGPP, automaticamente, deverá enviar os dados atualizados da Conta Custo em Óleo para os processos de “Recuperação do Custo em Óleo” e de “Cálculo do Excedente em Óleo da União”, dados que servirão como entradas para os respectivos processos.

* + 1. **Geração e Envio do Relatório Mensal Consolidado da Evolução do Saldo da CCO – Atividades 12 a 14, ilustradas no Padrão de Processo (Anexo I)**

A DGC irá consolidar os relatórios mensais da evolução do saldo da CCO de todos os CPPs e gerar o Relatório Mensal Consolidado da Evolução do Saldo da CCO, que será disponibilizado no sistema e enviado à DE.

* 1. **Monitoramento do Processo**
     1. **Monitoramento Gerencial (Indicadores de Performance do Processo):**

O Processo de Gestão da Conta Custo em Óleo deve ser suportado por Indicadores de Performance do Processo, conforme detalhamento no Anexo III. O Modelo de Governança dos Processos prevê a sistematização desses indicadores com a realização do Ciclo periódico de acompanhamento dos indicadores que envolve os Comitês Diretivo, Executivo e de Especialistas com as seguintes atividades:

a) Analista responsável pela gestão dos indicadores na Assessoria Especial – Monitoramento e Auditoria deve gerar os indicadores e enviá-los via e-mail para análise do Comitê Executivo e do Comitê de Especialistas;

b) Comitê Executivo e Comitê de Especialistas devem avaliar os indicadores gerados para cada processo em reunião e aprovar o envio ao Comitê Diretivo; e

c) Comitê Diretivo e Comitê Executivo devem avaliar os resultados em reunião e elaborar plano de ação para os desvios apresentados. Arquivar resultados no SGPP ao final desse ciclo periódico.

O indicador (detalhado no Anexo III deste documento) previsto para o processo de Gestão da Conta Custo em Óleo é:

* + Saldo da Conta Custo em Óleo
  1. **Prazos**

As atividades sistêmicas automáticas realizadas pelo SGPP devem ser realizadas de forma contínua, onde apenas a atividade de emissão do relatório da Conta Custo em Óleo Atualizado, emitido pela Gerência Executiva, deve ser executada mensalmente após a contabilização dos dados oriundos dos processos de “Reconhecimento de Custos” e “Recuperação de Custos”.

1. **Índice de Revisões**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ÍNDICE DE REVISÕES | | | | | | | | | | |
| REV. | DESCRIÇÃO | | | | | | | | | |
| 0 | Original | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
|  | | ORIGINAL | REV. 1 | REV. 2 | REV. 3 | REV. 4 | REV. 5 | REV.61 | REV. 7 | REV. 8 |
| DATA | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ELABORADO POR: | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| REVISADO POR: | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| APROVADO POR: | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Anexos**
   1. **Anexo I - Padrão de Processo**



Figura 2: Macrofluxograma do Processo

* 1. **Anexo II - Matriz de Papéis e Responsabilidades**



Figura 3: Matriz de Papéis e Responsabilidades do Processo

* 1. **Anexo III - Indicadores de Performance do Processo**



Figura 4: Indicadores de Performance do Processo

* 1. **Anexo IV - Mapa de Interface dos Processos**

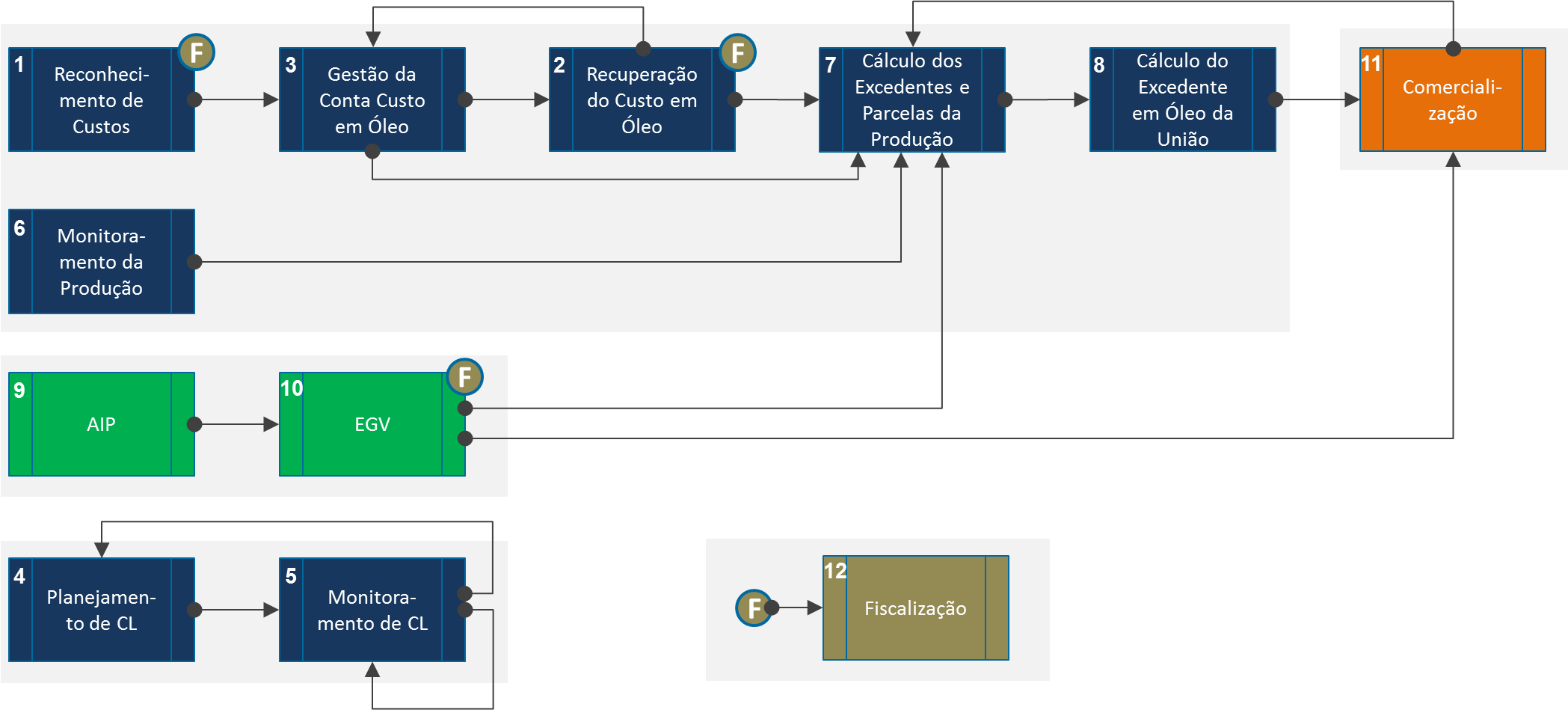


Figura 5: Mapa de Interface dos Processos