

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EM 30 DE JUNHO DE 2022 E 31 DE DEZEMBRO DE 2021

(Em Milhares de Reais)

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS - CBTU, empresa pública sob a forma de sociedade anônima, de capital fechado, controlada pela União, vinculada ao Ministério do Desenvolvimento Regional – MDR, constituída com fundamento no art. 5º da Lei 3.115, de 16 de março de 1957, no disposto no Decreto 74.242, de 28 de junho de 1974, e no contido no Decreto 89.396, de 22 de fevereiro de 1984, reger-se-á pela Lei 6.404, de 15 de dezembro de 1976, Lei 13.303, de 30 de junho de 2016, Decreto 8.945, de 27 de dezembro de 2016, por seu Estatuto e pelas demais disposições legais que lhe sejam aplicáveis. A Companhia tem por objetivo:

- a) a execução dos planos e programas aprovados pelo Ministério do Desenvolvimento Regional, em consonância com o Plano Nacional de Viação e, destinados a reger os serviços de transporte ferroviário urbano, constantes do Sistema Nacional de Transportes Urbanos;
- b) o planejamento, o estudo, os projetos, a construção e a implantação de serviços de transporte de pessoas, por trem de superfície nas Regiões Metropolitanas, cidades e aglomerados urbanos que justifiquem a existência desses serviços, em estreita consonância com a política de transporte e desenvolvimento urbano;
- c) a operação e a exploração comercial dos serviços de transporte ferroviário urbano e suburbano;
- d) o gerenciamento das participações societárias da União em empresas de transporte ferroviário metropolitano e urbano, de pessoas; e
- e) a execução de atividades conexas que lhe permitam melhor atender seu objeto social.

Tendo sob a sua operação os sistemas de transporte de passageiros nas regiões metropolitanas de Belo Horizonte, Recife, Maceió, João Pessoa e Natal. O desempenho da CBTU revela a sua capacidade em promover a mobilidade e a acessibilidade da população ao transporte público, através da adoção de diretrizes que consolidem metrô e Veículos Leves sobre Trilhos – VLT`s como principais modais para as grandes e médias cidades brasileiras.

Neste exercício a CBTU apresentou Patrimônio Líquido negativo conforme descrito na **Nota 15 – Patrimônio Líquido**.

A emissão das Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria da CBTU em 07 de novembro de 2022.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS:

a) Declaração de conformidade

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas pela Legislação Societária Brasileira, além dos pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e das Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, em vigor até a data da elaboração das demonstrações contábeis.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os elementos apresentados nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do ambiente econômico principal no qual a Companhia opera, ou seja, a “moeda funcional”, que é também a moeda corrente nacional – denominada Real.

c) Uso de estimativa e julgamento

As estimativas contábeis e os julgamentos da administração, baseados nas informações disponíveis, são revisados de forma contínua. As notas explicativas 9b, 11, 23 e 24 se inserem nesse contexto.

d) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

Adicionalmente ao descrito acima, as principais práticas contábeis podem ser resumidas como segue:

I. Regime de escrituração das transações

É adotado o regime de competência de exercícios para registro das operações.

II. Reconhecimento dos efeitos inflacionários

Os efeitos da inflação sobre as demonstrações contábeis são reconhecidos mediante atualizações monetárias e cambiais de direitos e obrigações sujeitas à indexação legal ou contratual, pelos respectivos índices.

III. Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras são registradas pelo custo, acrescido dos rendimentos proporcionais, auferidos até a data do balanço, conforme CPC 38 e em conformidade com a Resolução do Banco Central do Brasil – BACEN nº 3284 de 25/05/2005.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

IV. Almoxxarifados

Os estoques mantidos nos almoxxarifados estão avaliados ao custo médio de aquisição, que não excede o valor de reposição. Os materiais em poder de terceiros são registrados ao custo identificado. Está previsto para o exercício de 2022 a implantação de uma política de estoques de forma a atender o CPC 16.

V. Ativo Imobilizado, Intangível e Diferido

Está demonstrado pelo custo corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995, ajustado com os seguintes aspectos:

- Depreciação do imobilizado pelo método linear levando em consideração o tempo de vida útil-econômica dos bens;
- Amortização do ativo diferido pelo método linear, à taxa de 10% ao ano;
- A CBTU contratou uma empresa especializada para realização do teste de Impairment, cujo relatório emitido em 26/01/2022, não identificou a necessidade de registro de Provisão para Ajuste dos Bens a Valores Recuperáveis, bem como da necessidade de Revisão de Taxas de Depreciação.

VI. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas, conforme o serviço relacionado seja prestado.

VII. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, sendo provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflète as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

i. Ativos e passivos contingenciais

Um ativo ou passivo contingente é uma obrigação ou direito possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade. Contabilizado no balanço patrimonial quando a Companhia possui um ativo ou passivo, formalizados e constituídos como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação ou estabelecer o direito obtidos futuramente. Os ativos ou passivos são registrados tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido, como segue:

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

- **Ativos contingentes:** não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos, caracterizando como certa a sua realização do ativo.
- **Passivos contingentes:** decorrem basicamente de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos negócios movidos por terceiros, ex-empregados e órgãos públicos, em ações cíveis, trabalhistas, de natureza fiscal e previdenciária e outros riscos mensuráveis. Essas contingências, coerentes com práticas conservadoras adotadas, são avaliadas por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que os recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança. Os valores das contingências são quantificados utilizando-se modelos e critérios que permitam sua mensuração de forma adequada, baseado em suporte documental ou contábil, ou histórico de fatos assemelhados apesar da incerteza inerente ao prazo ou valor. As contingências classificadas como prováveis são aquelas para as quais são constituídas provisões; as contingências possíveis requerem somente divulgação e as remotas não requerem provisões ou divulgação.

ii. Obrigações legais: fiscais e previdenciárias

Decorrem de discussão judicial sobre a constitucionalidade das leis que as instituíram e, independentemente de avaliação acerca da probabilidade de sucesso, tem seus montantes provisionados integralmente nas demonstrações contábeis.

VIII. Apuração do resultado

As receitas e despesas são registradas em conformidade com o regime contábil de competência dos respectivos períodos.

IX. Determinação do Valor Justo

As políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo para os ativos e passivos financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação usando técnica de avaliação para que estabeleça qual teria sido o preço da transação na data de mensuração em uma troca entre partes não relacionadas, com base nos fluxos de caixa descontados a taxas de mercado observáveis disponíveis.

X. Demonstração do Valor Adicionado - DVA.

A partir do exercício de 2020, em atendimento aos dispositivos legais, em particular a Lei nº 13.303/2016 e o Decreto nº 8.945/2016 e regramento da CVM, a CBTU passou a apresentar a Demonstração do Valor Adicionado – DVA.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

A DVA apresenta informações relativas à riqueza criada pela Empresa e a forma como tais riquezas foram distribuídas. Foi preparada com base nas informações obtidas dos registros contábeis das Demonstrações Financeiras e seguindo as disposições contidas na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

NOTA 03 – REAPRESENTAÇÃO

A Companhia realizou um estorno no ativo imobilizado na rubrica de Redução ao Valor Recuperável decorrente de contabilização em duplicidade no mês de fevereiro de 2021, conforme demonstrado a seguir. Os impactos desse lançamento estão apresentados na coluna reclassificações no balanço patrimonial contido nessa nota, observando as disposições da NBC-TG 23 (Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erros.

BALANÇO PATRIMONIAL			
	2021		2021
	ORIGINALMENTE	AJUSTES	REAPRESENTADO
	APRESENTADO		
ATIVO			
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
IMOBILIZADO	2.457.086	46.693	2.503.779
	2.457.086	46.693	2.503.779
TOTAL DO ATIVO	2.851.006	46.693	2.897.699
PASSIVO			
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIOR	-	46.693	46.693
	(1.167.330)	46.693	(1.120.637)
TOTAL DO PASSIVO	2.851.006	46.693	2.897.699
DEMONST. RESULTAO DO EXERCÍCIO			
OUTRAS RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	(84.249)	46.693	(37.556)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(415.256)	46.693	(368.563)

NOTA 04 – DISPONIBILIDADE

Compõe este grupo os valores em Caixa, Valores em Trânsito oriundos da arrecadação, Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata e a Conta Única do Tesouro Nacional, que engloba os repasses do tesouro e de recursos próprios para fazer face às despesas previstas no orçamento da CBTU.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
Caixa	34	80
Conta Única do Tesouro Nacional	88.720	44.732
Valores em Trânsito	1.564	3.491
Aplicações Financeiras	724	69.949
	91.042	118.252

NOTA 05 – CONTAS A RECEBER

As principais rubricas que compõem este grupo são as seguintes:

RFFSA – trata-se de desembolsos realizados pela CBTU, de responsabilidade da extinta Rede Ferroviária Federal S.A. – RFFSA, cujos valores mais relevantes são oriundos de desapropriações e obras realizadas pela CBTU, vitais para expansão do sistema de Belo Horizonte em áreas de influência de ambas as Empresas, tendo sido, desta forma, aplicado o critério de rateio dos valores envolvidos. Tendo em vista estar, a extinta RFFSA, questionando por diversos motivos o referido critério de rateio de alguns valores, a CBTU, conservadoramente, constituiu provisão para créditos de liquidação duvidosa relativa aos valores sob questionamento.

Considerando que não houve acordo com a Inventariança da RFFSA, o processo foi encaminhado para a AGU de forma a mediar o entendimento entre as partes. As tratativas estão em curso, tendo sido realizadas várias reuniões com a Câmara de Conciliação e Arbitragem da Administração Federal - CCCAF/AGU onde a CBTU apresentou suas considerações sobre os créditos, estando previsto ainda, no primeiro trimestre a discussão com as demais áreas envolvidas (MDR, Ministério da Economia e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN)

Créditos em Liquidação – nesta rubrica está registrado o valor devido pelo Consórcio Grande Recife, referente à parcela da CBTU na partição tarifária da integração ônibus/metrô, por ter havido contestação por parte do consórcio dos valores apresentados pela CBTU.

Existem três processos judiciais em curso cobrando o débito o que ensejou também a inscrição no Cadastro Informativo de Créditos não Quitados do Setor Público Federal – CADIN pela CBTU.

Foi protocolada também Representação contra os Presidentes do Consórcio e do Sindicato das Empresas de Transportes de Passageiros – Urbana, no Ministério Público Federal.

Considerando que não existe expectativa de solução dos créditos com a RFFSA, o recebimento dos precatórios da ação contra a prefeitura de São Paulo e com o Consórcio da Grande Recife em cobrança judicial, a CBTU considerando os preceitos do CPC-01, provisionou o total desses créditos como perdas ao valor recuperável.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
RFFSA	14.145	14.145
Aluguéis a Receber	454	2.238
Prefeitura de São Paulo	723	723
Empregados Cedidos	641	698
Créditos em Liquidação	98.947	99.447
Adiantamento do 13º Salário	11.312	-
OUTRAS	886	506
	127.108	117.757
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(109.236)	(110.299)
Total	17.872	7.458

NOTA 06 – DEPÓSITOS JUDICIAIS

Os depósitos judiciais estão representados em sua relevância como segue:

- a) **Penhoras Judiciais** – referem-se a penhoras na receita de bilheteria, preponderantemente nas Superintendências de Trens Urbanos – STU’s Recife e Belo Horizonte.

Até o exercício de 2019 os valores relativos as Penhoras Judiciais eram classificadas no Ativo Circulante, pelo entendimento que na sua forma, seriam valores reversíveis em até 365 dias, seja pela recuperação, em caso de vitória, ou seja pelo pagamento da sentença pela União, em caso de derrota. No caso da CBTU, a maturação dos processos que envolvem penhoras, ultrapassava esse período, podendo chegar a dois anos. Todo o saldo foi reclassificado para o Passivo Não Circulante, de forma aderente em sua essência, ao que preconiza o CPC 26.

Em 30 de junho de 2022, a situação das Penhoras Judiciais da Empresa pode ser resumida como segue – **valores em R\$ mil:**

	Jun/2022				Dez/2021			
	BH	REC	OUTRAS	TOTAL	BH	REC	OUTRAS	TOTAL
Saldo do Exercício Anterior	71.568	6.172	225	77.965	86.652	6.056	225	92.933
Penhoras do Período	30.280	-	-	30.280	40.986	397	-	41.383
Recuperação de Penhoras	(22.721)	-	-	(22.721)	(56.070)	(281)	-	(56.351)
Baixa BH	(79.127)	-	-	(79.127)	-	-	-	-
Saldo do Exercício	-	6.172	225	6.397	71.568	6.172	225	77.965

- b) **Depósitos Judiciais** – referem-se basicamente a pagamentos de depósitos recursais trabalhistas, que visam à reforma da sentença; depósitos judiciais cíveis, que são para garantia do juízo até a solução final da ação.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Para a apuração e levantamento dos Depósitos Judiciais, a CBTU firmou, em novembro de 2021, convênio com a Caixa Econômica Federal e, em março de 2022, com o Banco do Brasil. A execução do trabalho se dará ao longo de 2022.

Composição de Depósitos Judiciais – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
Saldo do Exercício Anterior	129.706	125.918
Adições	16.920	6.606
Baixas	50.444	2.818
Saldo do Exercício	96.182	129.706

NOTA 07 – IMPOSTOS A RECUPERAR

Representa os valores de processos de restituições de Tributos e Contribuições Federais, preponderantemente de Imposto de Renda retido sobre rendimentos de aplicação financeira de recursos próprios, corrigidos pela taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia – SELIC.

NOTA 08 – INVESTIMENTOS

Em assembleia realizada no dia 13/04/2022, em conformidade com as Resoluções do PPI, conforme descrito na nota 23, foi deliberado pela criação da CBTU-MG, subsidiária integral da CBTU; com a incorporação dos ativos, com exceção dos bens imóveis e dos passivos, com exceção das provisões cíveis, da filial da CBTU em Belo Horizonte. A data base que foi estabelecida para a cisão dessa subsidiária para a VDMG foi de 30/06/2022. Os valores envolvidos na transação resultaram no registro na conta de investimentos, no ativo não circulante do montante de R\$ 334.349 mil.

NOTA 09 – IMOBILIZADO:

a) Composição do saldo – valores em R\$ mil:

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

CONTAS	TAXA ANUAL DE DEPRECIACÃO (%)	Jun/2022	Dez/2021
Terrenos	-	364.088	364.088
Edificações	1,25 a 2,00	649.646	649.646
Instalações	2,00 a 3,33	848.147	848.137
Equipamentos de Transporte Ferroviário	2,50 a 5,00	827.709	1.150.063
Veículos	20	9.750	12.058
Equipamentos, Máquinas e Ferramentas	10	42.142	72.286
Outras Imobilizações Tangíveis	10	35.152	44.051
Imobilizações em Andamento	-	934.433	903.618
Correção Monetária – Lei 8.200/91	Diversas	444.350	452.281
		4.155.417	4.496.228
Depreciações Acumuladas		(1.336.208)	(1.456.056)
Redução Valor Recup. Imobilizado		(536.394)	(536.394)
	Total:	2.282.815	2.503.778

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
Saldo do Exercício Anterior	2.503.778	2.488.536
Adições / Doação	41.616	46.551
Baixas	(225.548)	(1.837)
Depreciações	(37.031)	(76.164)
Recup. Valor Imobilizado	-	46.692
Saldo do Exercício	2.282.815	2.503.778

b) Imobilizações em andamento:

Representa os investimentos em obras e aquisições cujos contratos estão em execução.

Existem valores pendentes de reclassificação para a conta de terrenos, oriundas de desapropriações nas STU's Belo Horizonte e Recife que não são depreciados, bem como as cisões para os respectivos Estados dos Investimentos nos sistemas do Rio de Janeiro e São Paulo.

A CBTU apresentou a relação dos contratos que compõem o valor a ser objeto de cisão complementar, conforme os acordos de estadualização para a CPTM, do Estado de São Paulo e para a Central Logística, do Estado do Rio de Janeiro, não havendo manifestação quanto a aceitação ou contestação.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Considerando que as tratativas com relação as cisões não foram concluídas, em 2019 foi provisionado o total dos investimentos do Rio de Janeiro e de São Paulo como Provisão ao Valor Recuperável desses investimentos, conforme fundamento nos Pronunciamentos Técnicos CPC nº 27 – Ativo Imobilizado e CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos. Estes valores serão baixados quando da cisão com as empresas beneficiárias.

As imobilizações em andamento podem ser demonstradas como segue – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
Sistema de Belo Horizonte	67.563	73.508
Sistema de Recife	186.798	183.376
Sistema do Rio de Janeiro	272.684	272.684
Sistema de São Paulo	230.090	230.090
Outras Obras	177.298	143.960
Subtotal:	934.433	903.618
Correção Monetária – Lei 8.200/91	32.810	32.810
Redução Valor Recup. Imobilizado	(536.394)	(536.394)
Total:	430.849	400.034

NOTA 10 – INTANGÍVEL

Está representado basicamente por direitos de uso e aquisição de softwares, sendo amortizados no prazo de vida útil definido.

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
Saldo do Exercício Anterior	5.351	5.363
Adições	3.572	-
Baixas	980	-
Amortizações	3	12
Saldo do Exercício	7.940	5.351

NOTA 11 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

A provisão para Contingências representa a estimativa de riscos futuros com ações judiciais de natureza trabalhista, cível e tributária, movidas contra a empresa, em conformidade com a legislação societária e pronunciamento nº 25 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 25). As provisões constituídas em 30 de junho de 2022 contemplam todas as ações conhecidas pela Empresa.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

PROVÁVEIS	CÍVEIS	TRABALHISTAS	TRIBUTÁRIAS	TOTAL
Saldo em 31/12/2021	513.080	140.461	63.971	717.512
Reversão de Provisão	(380.856)	(26.478)	(28.928)	(436.262)
Provisão do Exercício	571.653	56.624	18.169	646.446
Saldo em 30/06/2022	703.877	170.607	53.212	927.696

Das 4.512 ações de natureza trabalhista, 959 foram classificadas como prováveis e 1.181 como possíveis. Das 1.940 ações de natureza cível, 478 foram classificadas como prováveis e 621 como possíveis. Das 339 ações de natureza tributária, 113 foram classificadas como prováveis e 110 como possíveis.

Dentre os principais objetos que compõem as ações de natureza trabalhista estão os pedidos de readmissão de empregados anistiados, o reenquadramento no Programa de Emprego e Salários (PES), incorporação da gratificação da função de confiança, isonomia, horas extra, periculosidade e ações civis públicas por demissões discriminatórias.

Nas ações trabalhistas que foram classificadas como prováveis, estimasse o pagamento de R\$ 118.562.399,33 nos próximos 12 meses.

As ações de natureza cível compreendem os pedidos de indenizações decorrentes de acidente ferroviário, desapropriações de imóveis, as condenações por responsabilidade subsidiária, terceirização ilícita e descumprimento de contratos.

Das ações de natureza cível, merecem destaque as ações nº 0820880-66.2019.4.05.8300 e 0292185-80.2014.8.19.0001.

A primeira refere-se à ação de cobrança movida pela Construtora OAS S/A, postulando o ressarcimento das despesas adicionais que na execução do Contrato 19/98-DT, teve de suportar em função, principalmente, do atraso na entrega das áreas que encerrariam o sítio da obra contratante, atraso esse imputável exclusivamente à CBTU, que de acordo com as alegações da construtora, a própria CBTU veio a reconhecer durante os debates em primeira instância (Processo nº 001.2005.0202827-6). A ação foi classificada como risco provável não circulante e seu valor foi estimado em R\$ 220.021.947,02.

A segunda, refere-se à ação de cobrança ajuizada pela Construtora Ferreira Guedes S/A, objetivando, em síntese, a incidência de correção monetária e expurgos econômicos nas faturas pagas com o atraso em contratos firmados com a extinta RFFSA e CBTU, bem como, o pagamento de indenização por perdas e danos decorrentes da referida inadimplência. A ação foi classificada como risco provável circulante e seu valor foi estimado em R\$ 325.187.236,83.

As ações de natureza tributária se tratam de execuções fiscais e tributárias referentes a impostos, taxas e contribuições previdenciárias.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Para o cumprimento das ações cíveis e tributárias classificadas como prováveis, a estimativa é que seja pago nos próximos 12 meses o valor de R\$ 435.728.339,67 e R\$ 9.623.417,45, respectivamente.

Ressalta-se ainda que os valores foram estimados, podendo haver alterações quando ocorrer a real liquidação da obrigação e que o cumprimento das obrigações também depende da intimação judicial e de dotação orçamentária disponibilizada pelo Ministério da Economia.

NOTA 12 – OBRIGAÇÕES A PAGAR

Referem-se as obrigações diversas a pagar onde os valores mais relevantes são as de Pensões Vitalícias e de Repasses de Integração Tarifária de BH e Recife, conforme demonstrativo abaixo:

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Dez/2021
13º Salário	13.617	-
Pensão Vitalícia	3.682	3.677
Integração Tarifária	1.335	1.410
Outras	435	648
Saldo em 30/06/2022	19.069	5.735

NOTA 13 – RECEITA DIFERIDA

Refere-se a contrato de locação para utilização de áreas de domínio da CBTU, que consiste basicamente na implantação de sistema cabo ótico destinado a serviço de telecomunicação.

O saldo em 30/06/2022 foi integralmente utilizado na constituição da subsidiária integral da CBTU, conforme Nota 08 - INVESTIMENTOS

NOTA 14 – RECURSOS PARA AUMENTO DE CAPITAL

Registra os recursos da União em investimentos para futuro aumento de capital, bem como os encargos financeiros pela variação da SELIC, oriundos da aplicação dos dispositivos do Decreto Nº 2.673 de 16 de julho de 1998.

No exercício, permanece ainda o valor de R\$ 126 mil (2021 – R\$ 9.142 mil) referente a atualização da SELIC no Passivo Não Circulante devido ao interstício entre a data da

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

assembléia de 16/12/2019 e a data base utilizada para cálculo de 31/10/2019, sendo atualizado mensalmente.

NOTA 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)

Capital Social

O Capital Social integralizado está representado por 18.642.346.766.155 ações ordinárias nominativas com 100% de participação da União, sendo R\$ 6.660.063 mil.

Em 26/04/2022, houve uma subscrição do Capital Social, conforme Ata AGE de nº 04-2022 de 26/04/2022, no valor de R\$ 63.452 mil sendo R\$ 55.910 mil de ingressos de capital referentes aos anos de 2019 e 2020 (R\$ 37.787 e R\$ 18.123 mil, respectivamente) e R\$ 7.542 mil referentes a atualização da SELIC.

Reserva de Reavaliação de Bens

Constituída em decorrência da avaliação de bens do ativo imobilizado registrada em 1985. A realização dessa reserva vem sendo feita em função das depreciações, baixas e alienações dos referidos bens, registrada diretamente na conta de prejuízos acumulados.

Utilizando a faculdade prevista no CPC 13, a Empresa optou pela manutenção dos valores classificados nesse grupo até sua completa realização.

Recursos para Aumento de Capital

A partir do dia 21 de junho de 2018 a CBTU passou de Sociedade de Economia Mista para Empresa Pública, deixando assim de haver correção pela SELIC nos valores ingressados como Recursos para Aumento de Capital, bem como passaram a ser contabilizados no Patrimônio Líquido, conforme o Manual do SIAFI – Macro Função 02.11.22 – Participação da União no Capital de Empresas.

Patrimônio Líquido Negativo

Neste período, a CBTU apresentou Patrimônio Líquido Negativo de R\$ 1.484.629 mil, devido aos prejuízos acumulados.

A CBTU é uma Empresa Pública Federal dependente do Tesouro Nacional e como tal, não está sujeita a lei de falência. Qualquer necessidade de recursos é provida pelo Governo Federal, não existindo risco de continuidade operacional.

Ajustes de Exercícios Anteriores

No exercício de 2021 houve um lançamento de ajuste na conta de Provisão ao Valor Recuperável de Ativos, conta retificadora do Ativo Imobilizado, no montante de R\$ 46.693 mil. Ocorre que em 2019 este valor já havia sido considerado no lançamento, de Provisão ao Valor Recuperável, tendo assim o valor lançado em 2021 ter sido realizado em

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

duplicidade, sendo estornado em 2022 a débito da Provisão do Valor Recuperável de Ativos e a Crédito de Ajustes de Exercícios Anteriores no Patrimônio Líquido, observando as disposições da NBC-TG 23 (Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erros

NOTA 16 – RECEITA BRUTA

Composição do saldo – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Jun/2021
RECEITA BRUTA		
Transportes Ferroviários	90.921	66.884
Aluguéis e Arrendamentos	5.132	3.586
	96.053	70.470

NOTA 17 – CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS.

Segue a composição de Custos dos Serviços Prestados – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Jun/2021
Pessoal, Encargos e Benefícios	279.476	285.155
Concessionárias	33.307	21.457
Serviços de Terceiros	65.081	50.972
Materiais	10.164	11.323
	388.028	368.907

NOTA 18 – SUBVENÇÕES PARA CUSTEIO

Corresponde a recursos recebidos da União para complementar as despesas da CBTU.

Composição das Subvenções Recebidas – valores em R\$ mil:

	Jun/2022	Jun/2021
Pessoal, Encargos e Benefícios	324.616	312.545
Despesas Decorrentes de Sentenças	267.263	234.448
Custeio	33.315	23.238
Juros e Encargos da Dívida	-	17.448
Total:	625.194	587.679

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

PARTE RELACIONADA	VALOR DOS CONTRATOS	VALOR PAGO	
		Jun/2022	Jun/2021
EBCT - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS	2.243	479	40
DATA PREV	287	-	8
EBC-EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO	410	-	3
IMPRESNA NACIONAL	281	-	-
PETROBRÁS	30.143	3.561	912
PESSOAL CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO			
ANDREA MARIA RAMOS LEONEL		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO INDEPENDENTE	
ADRIANA FONSECA LINS		DIRETOR TÉCNICO - CBTU	
BERNARDO SOUZA BARBOSA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO MINISTÉRIO DA ECONOMIA	
CIRANO LOPES DE OLIVEIRA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO CBTU	
JOSÉ DIAS DA SILVA FILHO		GERENTE GERAL GESTÃO FINANCEIRA	
JOSÉ MARQUES DE LIMA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO E DIR. PRESIDENTE - CBTU	
MANOEL RENATO MACHADO FILHO		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO MINISTÉRIO DA ECONOMIA	
WELERSON CAVALIERI		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO INDEPENDENTE	
PEDRO AUGUSTO CUNTO DE ALMEIDA MACHADO		DIRETOR DE PLANEJAMENTO - CBTU	

NOTA 22 – REMUNERAÇÃO DE DIRIGENTES E EMPREGADOS

O Plano de Cargos e Salários da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU e a legislação específica estabelecem os critérios para todas as remunerações pagas aos conselheiros de administração e fiscal, aos dirigentes e aos empregados.

Segue a composição das remunerações pagas aos conselheiros de administração e fiscal, aos dirigentes e aos empregados em 30 de junho de 2022:

- Com relação aos conselheiros de administração e de fiscal, a média mensal foi de R\$ 9.491,18;
- Com relação aos dirigentes da CBTU, a maior e a menor remuneração mensal paga foi de R\$ 28.831,55 e R\$ 18.100,98, respectivamente. A média mensal foi de R\$ 23.466,26;
- Com relação aos empregados da CBTU, a maior e a menor remuneração mensal paga foi de R\$ 75.635,93 e R\$ 1.110,47, respectivamente. A média mensal foi de R\$ 8.011,47;
- A quantidade de empregados é de 4.250.

Cabe ressaltar que todo salário acima do teto constitucional de R\$ 39.293,32 sofre corte até este valor.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTA 23 – PROGRAMA NACIONAL DE DESESTATIZAÇÃO

Em 08/05/2019, através da Resolução CPPI nº 60, a CBTU foi qualificada no âmbito do Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência – PPI e do Programa Nacional de Desestatização – PND, ratificada pela publicação do Decreto 9.999 de 03/09/2019.

A Resolução CPPI nº 160 de 02/12/2020 aprovou a Reestruturação Societária da CBTU com a criação de 05 subsidiárias integrais, com versões de parcelas de seu patrimônio pertinentes das atividades das suas Superintendências Regionais.

A reestruturação societária está em curso, o que implicará na alteração da estrutura societária da CBTU de matriz e filiais para uma Holding, no caso da Administração Central, com 5 subsidiárias integrais.

NOTA 24 – EVENTOS SUBSEQUENTES

Conforme descrito nas Notas 08–Investimentos e 15–Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto), em 28/09/2022, em Assembléia realizada na CBTU e VDMG, foi deliberado a cisão da CBTU-MG da CBTU para a VDMG, conforme o Protocolo de Cisão e Laudo de Avaliação Contábil, com a data base de 30/06/2022, implicará na CBTU na redução da conta de Investimentos e Capital Social no montante de R\$ 334.349 mil.

Rio de Janeiro, 07 de novembro de 2022.

JOSÉ MARQUES DE LIMA
Diretor-Presidente

ADRIANA FONSECA LINS
Diretor de Administração e Finanças – Interino

JORGE LUIZ OLIVEIRA DA SILVA
Contador – CRC-RJ 062.918