

# **COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EM 31 DE MARÇO 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 13 – Patrimônio Líquido**.

A emissão das Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria da CBTU em 19 de maio 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 8b, 10, 22 e 23 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. Almoxarifados**

Os estoques mantidos nos almoxarifados 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. A Companhia não oferece benefícios pós empregos.

## **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 passivo ou ativo 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 passivo ou ativo, 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 passivos e ativos 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 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 – 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. A rentabilidade líquida das aplicações no exercício foi de 2,1996% (2021 – 2,6683%).

#### Composição do saldo – valores em R\$ mil:

|                                 | Mar/2022       |  | Dez/2021       |  |
|---------------------------------|----------------|--|----------------|--|
| Caixa                           | 80             |  | 80             |  |
| Conta Única do Tesouro Nacional | 60.040         |  | 44.732         |  |
| Valores em Trânsito             | 2.455          |  | 3.491          |  |
| Aplicações Financeiras          | 75.982         |  | 69.949         |  |
|                                 | <b>138.557</b> |  | <b>118.252</b> |  |
|                                 |                |  |                |  |

### NOTA 04 – 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

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

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.

### Composição do saldo – valores em R\$ mil:

|   | Mar/2022       | Dez/2021       |
|---|----------------|----------------|
| RFFSA   | 14.145         | 14.145         |
| Aluguéis a Receber                            | 2.772          | 2.238          |
| Prefeitura de São Paulo                       | 723            | 723            |
| Empregados Cedidos                            | 639            | 698            |
| Créditos em Liquidação                        | 99.295         | 99.447         |
| OUTRAS  | 556            | 506            |
|   | <b>118.130</b> | <b>117.757</b> |
| Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | (110.299)      | (110.299)      |
| <b>Total</b>                                  | <b>7.831</b>   | <b>7.458</b>   |

### NOTA 05 – 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.

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Em 31 de março de 2022, a situação das Penhoras Judiciais da Empresa pode ser resumida como segue – **valores em R\$ mil:**

|                             | Mar/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         | 9.997         | -            | -          | 9.997         | 40.986        | 397          | -          | 41.383        |
| Recuperação de Penhoras     | (13.595)      | -            | -          | (13.595)      | (56.070)      | (281)        | -          | (56.351)      |
| <b>Saldo do Exercício</b>   | <b>67.970</b> | <b>6.172</b> | <b>225</b> | <b>74.367</b> | <b>71.568</b> | <b>6.172</b> | <b>225</b> | <b>77.965</b> |

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.

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:

|                                    | Mar/2022       | Dez/2021       |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>129.706</b> | <b>125.918</b> |
| Adições                            | 12.997         | 6.606          |
| Baixas                             | 8.803          | 2.818          |
| <b>Saldo do Exercício</b>          | <b>133.900</b> | <b>129.706</b> |

### NOTA 06 – 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.

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

### NOTA 07 – IMOBILIZADO:

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

| CONTAS                                 | TAXA ANUAL DE DEPRECIACÃO (%) | Mar/2022         | Dez/2021         |
|--|-------------------------------|------------------|------------------|
| Terrenos                               | -                             | 364.088          | 364.088          |
| Edificações                            | 1,25 a 2,00                   | 649.646          | 649.646          |
| Instalações                            | 2,00 a 3,33                   | 848.137          | 848.137          |
| Equipamentos de Transporte Ferroviário | 2,50 a 5,00                   | 1.152.021        | 1.150.063        |
| Veículos                               | 20                            | 13.053           | 12.058           |
| Equipamentos, Máquinas e Ferramentas   | 10                            | 72.691           | 72.286           |
| Outras Imobilizações Tangíveis         | 10                            | 44.213           | 44.051           |
| Imobilizações em Andamento             | -                             | 921.332          | 903.618          |
| Correção Monetária – Lei 8.200/91      | Diversas                      | 452.191          | 452.281          |
|  |                               | <b>4.517.372</b> | <b>4.496.228</b> |
| Depreciações Acumuladas                |                               | (1.472.489)      | (1.456.056)      |
| Redução Valor Recup. Imobilizado       |                               | (583.086)        | (583.086)        |
|  | <b>Total:</b>                 | <b>2.461.797</b> | <b>2.457.086</b> |

#### Composição do saldo – valores em R\$ mil:

|                                    | Mar/2022         | Dez/2021         |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>2.457.086</b> | <b>2.488.536</b> |
| Adições / Doação                   | 21.456           | 46.551           |
| Baixas                             | (29)             | (1.837)          |
| Depreciações                       | (16.716)         | (76.164)         |
| <b>Saldo do Exercício</b>          | <b>2.461.797</b> | <b>2.457.086</b> |

#### 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



## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

São Paulo e para a Central Logística, do Estado do Rio de Janeiro, não havendo manifestação quanto a aceitação ou contestação.

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.

No exercício de 2021 a CBTU reverteu o montante de R\$ 703.417 mil da Provisão ao Valor Recuperável, pela estimativa de desvalorização em função do tempo, sendo utilizado como parâmetro as taxas de depreciação dos investimentos, face as tratativas com a Central Logística e CPTM, de modo a demonstrar de forma a demonstrar seu valor atual para efeito das cisões.

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

|                                   | <b>Mar/2022</b> | <b>Dez/2021</b> |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Sistema de Belo Horizonte         | 73.508          | 73.508          |
| Sistema de Recife                 | 186.359         | 183.376         |
| Sistema do Rio de Janeiro         | 272.684         | 272.684         |
| Sistema de São Paulo              | 230.090         | 230.090         |
| Outras Obras                      | 158.691         | 143.960         |
| <b>Subtotal:</b>                  | <b>921.332</b>  | <b>903.618</b>  |
| Correção Monetária – Lei 8.200/91 | 32.810          | 32.810          |
| Redução Valor Recup. Imobilizado  | (583.086)       | (583.086)       |
| <b>Total:</b>                     | <b>371.056</b>  | <b>353.342</b>  |

### NOTA 08 – 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:**

|                                    | <b>Mar/2022</b> | <b>Dez/2021</b> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Saldo do Exercício Anterior</b> | <b>5.351</b>    | <b>5.363</b>    |
| Adições                            | 9               | -               |
| Amortizações                       | -               | 12              |
| <b>Saldo do Exercício</b>          | <b>5.360</b>    | <b>5.351</b>    |

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

### NOTA 09 – 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 31 de março de 2022 contemplam todas as ações conhecidas pela Empresa.

#### Composição do saldo – valores em R\$ mil:

| PROVÁVEIS                  | CÍVEIS         | TRABALHISTAS   | TRIBUTÁRIAS   | TOTAL           |  |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|--|
| <b>Saldo em 31/12/2021</b> | <b>513.080</b> | <b>140.461</b> | <b>63.971</b> | <b>717.512</b>  |  |
| Reversão de Provisão       | (16.384)       | (10.341)       | (414)         | <b>(27.139)</b> |  |
| Provisão do Exercício      | 212.049        | 4.866          | (28.404)      | <b>188.511</b>  |  |
| <b>Saldo em 31/03/2022</b> | <b>708.745</b> | <b>134.986</b> | <b>35.153</b> | <b>878.884</b>  |  |
|                            |                |                |               |                 |  |

O cálculo da provisão considera o valor provisionado menos os pagamentos de sentenças, logo o ajuste no resultado é pelo valor líquido que no caso corresponde a R\$ 188.511 mil subtraído de R\$ 27.139 mil, resultando no ajuste na DRE de R\$ 161.372 mil.

A variação no exercício é devido ao provisionamento do valor de R\$ 220.022 mil do processo nº 0820880-66.2019.4.05.8300, do contrato 19/98 DT, movido pela empresa Construtora OAS, decorrente de atrasos no cronograma das obras por atrasos em desapropriações por parte da CBTU. O processo está em curso, com apresentação do cálculo do exequente, motivo pelo qual provisionamos o valor apresentado de forma conservadora, apesar de não concordarmos e estarmos contestando os cálculos, sem ainda ter decisão definitiva quanto aos mesmos.

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 10 – OBRIGAÇÕES A PAGAR

Refere-se a obrigações diversas a pagar onde os valores mais relevantes são as Provisões para o 13º Salário, Pensões Vitalícias e de Repasses de Integração Tarifária de BH e Recife, conforme demonstrativo abaixo:

#### Composição do saldo – valores em R\$ mil:

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

|                            | <b>Mar/2022</b> | <b>Dez/2021</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 13º Salário                | 8.788           | -               |
| Pensão Vitalícia           | 3.532           | 3.677           |
| Integração Tarifária       | 1.145           | 1.410           |
| Outras                     | 801             | 648             |
| <b>Saldo em 31/03/2022</b> | <b>14.266</b>   | <b>5.735</b>    |

### NOTA 11 – 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 presente contrato vigera pelo prazo de 30 (trinta) anos a partir de dezembro de 1999, com a realização da receita no valor mensal de R\$15,9 mil.

### NOTA 12 – 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\$ 9.364 mil (2021 – R\$ 9.142 mil) referente a atualização da SELIC no Passivo Não Circulante devido ao interstício entre a data da assembléia de 16/12/2019 e a data base utilizada para cálculo de 31/10/2019, sendo atualizado mensalmente.

### NOTA 13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)

#### Capital Social

O Capital Social integralizado está representado por 18.642.346.765.885 ações ordinárias nominativas com 100% de participação da União, sendo R\$ 6.596.610 mil.

Em 19/11/2021, ocorreu a Assembleia Geral Extraordinária que deliberou pela cisão parcial de dois terrenos da STU Belo Horizonte para a empresa Veículo de Desestatização MG Investimentos S/A – VD MG, resultando na redução de 3.155.886.260 ações, e R\$ 1.117 mil.

## **COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU**

### **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 exercício, a CBTU apresentou Patrimônio Líquido Negativo de R\$ 1.353.320 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.

### **NOTA 14 – RECEITA BRUTA**

#### **Composição do saldo – valores em R\$ mil:**

|                          | <b>Mar/2022</b> | <b>Mar/2021</b> |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Transportes Ferroviários | 43.050          | 33.225          |
| Aluguéis e Arrendamentos | 2.343           | 1.820           |
|                          | <b>45.393</b>   | <b>35.045</b>   |

## **COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU**

### **NOTA 15 – CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS.**

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

|                                | <b>Mar/2022</b> | <b>Mar/2021</b> |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| Pessoal, Encargos e Benefícios | 134.852         | 150.702         |
| Concessionárias                | 17.436          | 7.814           |
| Serviços de Terceiros          | 26.109          | 20.700          |
| Materiais                      | 4.748           | 5.671           |
|                                | <b>183.145</b>  | <b>184.887</b>  |

### **NOTA 16 – SUBVENÇÕES PARA CUSTEIO**

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

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

|                                   | <b>Mar/2022</b> | <b>Mar/2021</b> |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Pessoal, Encargos e Benefícios    | 157.281         | 159.486         |
| Despesas Decorrentes de Sentenças | 120.157         | 63.630          |
| Custeio                           | 13.657          | 19.125          |
| <b>Total:</b>                     | <b>291.095</b>  | <b>242.241</b>  |

### **NOTA 17 – RESULTADO FINANCEIRO**

Segue a composição de Receitas e Despesas Financeiras – valores em R\$ mil:

| <b>RECEITAS FINACEIRAS</b>                        | <b>Mar/2022</b>  | <b>Mar/2021</b>  |
|---|------------------|------------------|
| Juros de Aplicações Financeiras                   | 2.123            | 53               |
| Outras  | 17               | 5                |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>2.140</b>     | <b>58</b>        |
| <b>DESPESAS FINACEIRAS</b>                        | <b>Mar/2022</b>  | <b>Mar/2021</b>  |
| Juros e Encargos da Dívida com a REFER            | 124.445          | 159.084          |
| Variação Cambial e Encargos de Financiamentos     | -                | 29.410           |
| Variação Monetária dos Rec. p/ Aumento de Capital | 222              | 42               |
| Outras  | 96               | 20               |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>124.763</b>   | <b>188.556</b>   |
| <b>Total</b>                                      | <b>(122.623)</b> | <b>(188.498)</b> |

## COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

### NOTA 18 – INDÍCES ECONÔMICOS

Segue a composição dos Índices Econômicos:

|                                    | Mar/2022 | VAR %   | Dez/2021 |
|------------------------------------|----------|---------|----------|
| LIQUIDEZ CORRENTE                  | 0,32     | 77,78   | 0,18     |
| LIQUIDEZ GERAL                     | 0,10     | -       | 0,10     |
| ENDIVIDAMENTO                      | 133,35   | 5,43    | 126,48   |
| SOLVENCIA GERAL                    | 0,75     | (5,08)  | 0,79     |
| GARANTIA DE CAPITAL DE TERCEIROS   | (0,32)   | 10,15   | (0,29)   |
| IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | (183,88) | (13,74) | (213,18) |
|                                    |          |         |          |

### NOTA 19 – TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em conformidade com o estabelecido no pronunciamento técnico CPC 05 - divulgação sobre partes relacionadas, enquadrando-se nesse conceito a transferência de recursos, serviços ou obrigações entre partes relacionadas, havendo ou não valor alocado à transação. As transações da CBTU em março de 2022 e 2021 foram as seguintes:

#### a) Composição das Partes Relacionadas – valores em R\$ mil:

| PARTE RELACIONADA                                  | VALOR DOS CONTRATOS                                | VALOR PAGO |          |
|--|--|------------|----------|
|  |  | Mar/2022   | Mar/2021 |
| EBCT - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS | 2.243  | 23         | 40       |
| DATAPREV   | 287  | -          | 8        |
| EBC-EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO                  | 410  | -          | 3        |
| IMPRESNA NACIONAL                                  | 281  | -          | -        |
| PETROBRÁS  | 30.143   | 1.242      | 912      |
|  |  |            |          |
| PESSOAL CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO                     | PARTE RELACIONADA                                  |            |          |
| ANDREA MARIA RAMOS LEONEL                          | CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO INDEPENDENTE             |            |          |
| BERNARDO SOUZA BARBOSA                             | CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO MINISTÉRIO DA ECONOMIA   |            |          |
| CIRANO LOPES DE OLIVEIRA                           | CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO CBTU                     |            |          |
| JAIME LEONCIO SINGER                               | CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO INDEPENDENTE             |            |          |
| 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                     |            |          |
| SERGIO SAMPAIO SESSIM                              | DIRETOR TÉCNICO - CBTU                             |            |          |
| JOSÉ DIAS DA SILVA FILHO                           | GERENTE GERAL GESTÃO FINANCEIRA                    |            |          |
|  |  |            |          |
|  |  |            |          |

## **COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU**

### **NOTA 20 – 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, devendo ser finalizada até julho de 2022, 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.

Rio de Janeiro, 19 de maio de 2022.

JOSÉ MARQUES DE LIMA  
Diretor-Presidente

PEDRO AUGUSTO CUNTO DE ALMEIDA MACHADO  
Diretor de Administração e Finanças – Interino

JORGE LUIZ OLIVEIRA DA SILVA  
Contador – CRC-RJ 062.918