

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(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 até dezembro de 2022 e Ministério das Cidades – Mcid a partir de janeiro de 2023, 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 MDR / MCid, 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, 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 Metrôs e Veículos Leves sobre Trilhos – VLT's como principais modais para as grandes e médias cidades brasileiras.

Neste período a CBTU apresentou Patrimônio Líquido negativo conforme descrito na **Nota 12 – Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto).**

A emissão das Demonstrações Contábeis Intermediárias foi autorizada pela Diretoria da CBTU em 17 de maio de 2023.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

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

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis intermediárias 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 Intermediárias.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os elementos apresentados nas demonstrações contábeis intermediárias 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 7b – Imobilizações em Andamento; 09 – Provisão para Contingências e 19 – Programa Nacional de Desestatização**, se inserem nesse contexto.

d) Base de mensuração

As demonstrações contábeis intermediárias 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 para registro das operações.

II. Reconhecimento dos efeitos inflacionários

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

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

III. Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras são registradas pelo custo, acrescido dos rendimentos proporcionais, auferidos até a data do balanço, conforme **CPC 38 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração** e em conformidade com a Resolução do Banco Central do Brasil – **BACEN nº 3.284** de 25/05/2005.

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 2023 a implantação de uma política de estoques de forma a atender o **CPC 16 – Estoques**.

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;
- A CBTU realiza o teste de Impairment no final de cada exercício.
- Amortização do ativo diferido pelo método linear, à taxa de 10% ao ano;
- O intangível está representado basicamente por direitos de uso e aquisição de softwares, sendo amortizados no prazo de vida útil definido.

VI. Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados 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 que reflete 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

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

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:

- **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 permitem 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 intermediárias.

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.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

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, o Decreto nº 8.945/2016 e o Regramento da CVM (Comissão de Valores Mobiliários), a CBTU passou a apresentar a Demonstração do Valor Adicionado – DVA.

A DVA apresenta informações relativas à riqueza criada pela Companhia 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.

Segue a composição da Disponibilidade – **valores em R\$ mil:**

	Mar/2023	Dez/2022
Caixa	34	34
Conta Única do Tesouro Nacional	83.393	65.072
Valores em Trânsito	4.299	1.693
Aplicações Financeiras	1.397	1.137
Total:	89.123	67.936

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 da extinta STU 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 terceiro trimestre de 2023, a

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

discussão com as demais áreas envolvidas (MCID, Ministério da Fazenda 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 participação 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 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos**, provisionou o total desses créditos como perdas ao valor recuperável.

Segue a composição Contas a Receber – **valores em R\$ mil:**

	Mar/2023	Dez/2022
RFFSA	14.145	14.145
Aluguéis a Receber	454	454
Prefeitura de São Paulo	723	723
Empregados Cedidos	648	521
Créditos em Liquidação	100.083	99.782
OUTRAS	576	660
	116.629	116.285
Provisão para Créditos de Liquidação Dúvida	(110.299)	(110.299)
Total:	6.330	5.986

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 na Superintendências de Trens Urbanos de Recife.

Segue a composição das Penhoras Judiciais – **valores em R\$ mil:**

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

	Mar/2023			Dez/2022			
	REC	OUTRAS	TOTAL	BH	REC	OUTRAS	TOTAL
Saldo do Exercício Anterior	6.172	225	6.397	71.568	6.172	225	77.965
Penhoras do Período	-	-	-	30.280	-	-	30.280
Recuperação de Penhoras	-	-	-	(22.721)	-	-	(22.721)
Baixa BH	-	-	-	(79.127)	-	-	(79.127)
Saldo do Período	6.172	225	6.397	-	6.172	225	6.397

b) **Depósitos Judiciais** – referem-se basicamente a pagamentos de depósitos recursais trabalhistas, que visam à reforma da sentença.

As atividades do Grupo de Trabalho, criado em 2022, continuarão no exercício de 2023, com a possibilidade de torna-se permanente.

Segue a composição de Depósitos Judiciais – valores em R\$ mil:

	Mar/2023	Dez/2022
Saldo do Exercício Anterior	48.804	78.165
Adições	3.736	15.180
Baixa - Cisão CBTU-MG	-	(40.792)
Baixas	(993)	(3.749)
Saldo do Período	51.547	48.804

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.

NOTA 07 – IMOBILIZADO:

a) Segue a composição do Imobilizado Geral – valores em R\$ mil:

	Mar/2023	Dez/2022
Saldo do Exercício Anterior	2.299.173	2.503.779
Adições / Doação	7.192	99.433
Baixas	(59)	(3.446)
Baixas BH	-	(225.229)
Impairment	-	(8.698)
Depreciações	(13.050)	(66.666)
Transferencia Intangível	(1.538)	-
Saldo do Período	2.291.718	2.299.173

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

a.1) Segue a composição do Imobilizado Detalhado – valores em R\$ mil:

CONTAS	TAXA ANUAL DE DEPRECIAÇÃO (%)	Mar/2023	Dez/2022	
Terrenos	-	364.088	364.088	
Edificações	1,25 a 2,00	650.501	649.986	
Instalações	2,00 a 3,33	852.373	852.217	
Equipamentos de Transporte Ferroviário	2,50 a 5,00	829.933	829.177	
Veículos	20	9.661	9.661	
Equipamentos, Máquinas e Ferramentas	10	44.754	43.327	
Outras Imobilizações Tangíveis	10	37.629	38.833	
Imobilizações em Andamento	-	980.595	976.683	
Correção Monetária – Lei 8.200/91	Diversas	444.882	444.882	
		4.214.416	4.208.854	
Depreciações Acumuladas		(1.377.607)	(1.364.590)	
Redução Valor Recup. Imobilizado		(545.091)	(545.091)	
	Total:	2.291.718	2.299.173	

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 na extinta STU de Belo Horizonte e na STU 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.

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 no **CPC 27 – Ativo Imobilizado** e no **CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos**. Estes valores serão baixados quando da cisão com as empresas beneficiárias.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Segue a composição das Imobilizações em Andamento – **valores em R\$ mil:**

	Mar/2023	Dez/2022
Sistema de Belo Horizonte	67.569	67.569
Sistema de Recife	186.833	186.833
Sistema do Rio de Janeiro	272.684	272.684
Sistema de São Paulo	230.090	230.090
Outras Obras	223.419	219.507
Subtotal:	980.595	976.683
Correção Monetária – Lei 8.200/91	32.810	32.810
Redução Valor Recup. Imobilizado	(545.091)	(545.091)
Total:	468.314	464.402

NOTA 08 – INTANGÍVEL

Está representado basicamente por direitos de uso e aquisição de softwares, sendo amortizados no prazo de vida útil definido. As aquisições do período são referentes a licenciamento se software perpétuo, por assinatura e software como serviço (SAAS).

Segue a composição do Intangível – **valores em R\$ mil:**

	Mar/2023	Dez/2022
Saldo do Exercício Anterior	17.455	5.351
Adições	19	13.375
Baixas	-	1.271
Transferêncica do Imobilizado	1.538	-
Saldo do Período	19.012	17.455

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 o **CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes**. As provisões constituídas em 31 de março de 2023 contemplam todas as ações conhecidas pela Empresa.

Segue a composição de Provisão para Contingências – **valores em R\$ mil:**

PROVÁVEIS	CÍVEIS	TRABALHISTAS	TRIBUTÁRIAS	TOTAL
Saldo do Exercício Anterior	281.919	133.937	37.101	452.957
Reversão de Provisão	(9.371)	(10.777)	(320)	(20.468)
Provisão do Exercício	29.454	6.603	113	36.170
Saldo do Período	302.002	129.763	36.894	468.659

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

Das 3.673 ações de natureza trabalhista, 647 foram classificadas como prováveis e 1.278 como possíveis. Das 1.670 ações de natureza cível, 381 foram classificadas como prováveis e 536 como possíveis. Das 273 ações de natureza tributária, 128 foram classificadas como prováveis e 28 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\$ 79.929 nos próximos 12 meses e R\$ 49.834 a partir de 01/04/2024.

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.

Merece destaque a ação cível nº 0820880-66.2019.4.05.8300 que se refere à cobrança movida pela Construtora OAS S/A, postulando o resarcimento 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). Devido ao andamento processual, estimava-se que a CBTU iria realizar a garantia do juízo no valor de R\$ 220.022 em menos de 12 meses. Portanto, o risco foi classificado como provável circulante, mas passou a ser classificado como não circulante, uma vez que houve decisão proferida em agravo de instrumento, que reconheceu o direito da CBTU a pagar o débito em regime de precatório.

Para o cumprimento das ações cíveis que foram classificadas como prováveis, a estimativa é que seja pago o valor de R\$ 46.996 nos próximos 12 meses e R\$ 255.006 a partir de 01/04/2024.

As ações de natureza tributária são referentes às execuções fiscais e tributárias (impostos, taxas e contribuições previdenciárias).

Para o cumprimento das ações tributárias classificadas como prováveis, a estimativa é que seja pago o valor de R\$ 17.068 nos próximos 12 meses e R\$ 19.825 a partir de 01/04/2024.

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 do Planejamento.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTA 10 – OBRIGAÇÕES A PAGAR

Conforme demonstrativo abaixo, os valores mais relevantes das obrigações a pagar são: 1^a parcela do 13º Salário, Pensões Vitalícias e de Descentralização Orçamentária / Financeira do MDR (que está sendo verificada, junto ao MCid, a baixa em 2023).

Segue a composição de Obrigações a Pagar – valores em R\$ mil:

	Mar/2023	Dez/2022
13º Salário	6.628	-
Pensão Vitalícia	3.093	3.007
Integração Tarifária	232	231
Descentralização	30.632	30.632
Outras	1.105	1.696
Total:	41.690	35.566

NOTA 11 – 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 período, permanece ainda o valor de R\$ 139 mil (2022 – R\$ 134 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 12 – 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.

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 – Adoção Inicial da Lei nº 11.638 e da Medida Provisória nº 449/08**, a Empresa optou pela manutenção dos valores classificados nesse grupo até sua completa realização.

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

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

A CBTU apresentou Patrimônio Líquido Negativo de R\$ 1.344.604 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 13 – CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS.

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

	Mar/2023	Mar/2022
Pessoal, Encargos e Benefícios	99.401	134.852
Concessionárias	7.821	17.436
Serviços de Terceiros	22.487	26.109
Materiais	4.842	4.748
Total:	134.551	183.145

NOTA 14 – SUBVENÇÕES PARA CUSTEIO

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

Segue a composição das Subvenções Recebidas – **valores em R\$ mil:**

	Mar/2023	Mar/2022
Pessoal, Encargos e Benefícios	124.538	157.281
Despesas Decorrentes de Sentenças	117.566	120.157
Custeio	31.561	13.657
Total:	273.665	291.095

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

NOTA 15 – RESULTADO FINANCEIRO

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

RECEITAS FINACEIRAS	Mar/2023	Mar/2022
Juros de Aplicações Financeiras	3	2.123
Outras	52	17
TOTAL	55	2.140
DESPESAS FINACEIRAS	Mar/2023	Mar/2022
Juros e Encargos da Dívida com a REFER	110.133	124.445
Variação Monetária dos Rec. p/ Aumento de Capital	4	222
Outras	3	96
TOTAL	110.140	124.763
Total:	(110.085)	(122.623)

NOTA 16 – INDÍCES ECONÔMICOS

Segue a composição dos Índices Econômicos:

	Mar/2023	VAR %	Dez/2022
LIQUIDEZ CORRENTE	0,21	61,54	0,13
LIQUIDEZ GERAL	0,05	25,00	0,04
ENDIVIDAMENTO	153,76	0,21	153,44
SOLVENCIA GERAL	0,65	-	0,65
GARANTIA DE CAPITAL DE TERCEIROS	(0,35)	-	(0,35)
IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(170,44)	(1,77)	(173,51)

NOTA 17 – TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

Em conformidade com o estabelecido no **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.

Segue a composição das Partes Relacionadas – **valores em R\$ mil:**

COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

PARTES RELACIONADAS	VALOR DOS CONTRATOS	VALOR PAGO	
		Mar/2023	Mar/2022
EBCT - EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TÉLEGRAMAS	2.177	27	23
DATAPREV	287	-	-
EBC-EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO	410	5	-
IMPRESNA NACIONAL	131	-	-
PETROBRÁS	25.924	2.033	7.077
PESSOAL CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO		PARTES RELACIONADAS	
JOSÉ MARQUES DE LIMA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO E DIR. PRESIDENTE - CBTU	
ADRIANA FONSECA LINS		DIRETOR TÉCNICO - CBTU	
EDUARDO OLIVEIRA COIMBRA		DIRETOR DE PLANEJAMENTO - CBTU	
JOSÉ DIAS DA SILVA FILHO		GERENTE GERAL GESTÃO FINANCEIRA - CBTU	
CIRANO LOPES DE OLIVEIRA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	
EDSON SILVEIRA SOBRINHO		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	
MANOEL RENATO MACHADO FILHO		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	
MARCELO RIBEIRO MOREIRA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	
MARCIO RIBEIRO MONTEIRO GEA		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	
RAFAEL MAGALHÃES FURTADO		CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO - CBTU	

NOTA 18 – REMUNERAÇÃO DOS DIRIGENTES E DOS EMPREGADOS

O plano de cargos e salários da 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 31 de março de 2023:

- Com relação aos conselheiros de administração e de fiscal, a média mensal foi de R\$ 2.512,37;
- Com relação aos dirigentes da CBTU, a maior e a menor remuneração mensal paga foi de R\$ 25.705,66 e R\$ 22.352,89, respectivamente. A média mensal foi de R\$ 23.470,48;
- Com relação aos empregados da CBTU, a maior e a menor remuneração mensal paga foi de R\$ 61.284,40 e R\$ 2.123,49, respectivamente. A média mensal foi de R\$ 11.471,11;
- A quantidade de empregados é de 2.685.

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 19 – 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.

Não houve alterações na Estrutura Societária no período.

Rio de Janeiro, 17 de maio de 2023.

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