

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Empresa de Planejamento e Logística S.A. (EPL) é uma empresa pública federal vinculada ao Ministério da Infraestrutura, nos termos do Decreto nº 9.660 de 01/01/2019, autorizada pela Lei Federal nº 12.404, de 04/05/2011, alterada pela Lei nº 12.743, de 19/12/2012, com sede em Brasília/DF, constituída sob a forma de sociedade por ações, de capital fechado, sendo a União detentora de 100% das ações.

A EPL tem por finalidade estruturar e qualificar, por meio de estudos e pesquisas, o processo de planejamento integrado de logística no País, interligando rodovias, ferrovias, portos, aeroportos e hidrovias. E tem por objeto social:

I - prestar serviços na área de projetos, estudos e pesquisas destinados a subsidiar o planejamento da infraestrutura, da logística e dos transportes no País, consideradas as infraestruturas, plataformas e os serviços pertinentes aos modos rodoviário, ferroviário, dutoviário, aquaviário e aeroviário.

II - planejar e promover o desenvolvimento do serviço de transporte ferroviário de alta velocidade de forma integrada com as demais modalidades de transporte, por meio de estudos, pesquisas, construção da infraestrutura, operação e exploração do serviço, administração e gestão de patrimônio, desenvolvimento tecnológico e atividades destinadas à absorção e transferência de tecnologias;

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO E BASE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

a) As demonstrações contábeis fundamentam-se de acordo com os Padrões Internacionais de Relatórios Financeiros ("IFRSs"), emitidos pelo *International Accounting Standards Board – IASB* e as práticas adotadas no Brasil – BR GAAP assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os Pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC);

b) As Demonstrações Financeiras originam-se de fatos contábeis vinculados ao Princípio do Registro pelo Valor Original e os saldos estão disponibilizados em unidade de Real (R\$ 1), sendo esta a moeda funcional e de apresentação da Empresa;

c) A EPL integra o Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI, na forma total em relação ao Orçamento Geral da União - OGU, conforme disposto na Lei nº 4.320, de 17/03/1964 e aspectos societários da Lei nº 6.404/76 em relação à apresentação das Demonstrações Contábeis, com as alterações promovidas pelas Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09;

d) As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência, que estabelece que sejam incluídas na Apuração de Resultado dos



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

períodos em que ocorrerem, simultaneamente, quando se correlacionarem e independentemente de recebimento ou pagamento.

e) Os ativos são demonstrados pelos valores de realização e os passivos pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo quando aplicáveis os rendimentos e/ou encargos correspondentes, calculados a índices ou taxas oficiais, bem como, os efeitos de ajustes de ativo para valor de mercado ou de realização. Os valores realizáveis ou exigíveis no curso do período subsequente estão classificados como Ativos ou Passivos Circulantes;

f) As provisões para contingências são constituídas nas demonstrações contábeis com base na opinião da Procuradoria Jurídica Geral, quando for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa e sempre que os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. As provisões classificadas como perdas possíveis pela Procuradoria Jurídica estão divulgadas na nota explicativa nº 4.2.1.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

3.1 – Ativo Circulante

2019	2018
R\$ 39.616.653	R\$ 26.048.077

Aumento de 52%, reflexo da contabilização da Licença de Instalação – LI entregues recebidas e a receber no período de 2018, sendo que as recebidas, o recurso foi aplicado;

3.1.1 – Aplicação Financeira

2019	2018
R\$ 20.125.867	R\$ 7.910.574

Variação positiva de 154%, gerada pela aplicação dos recursos obtidos como Receita Própria, além do rendimento de aplicação no período de 2018 e 2019;

3.1.2 – Outros Créditos

2019	2018
R\$ 15.356.570	R\$ 13.705.511

Aumento de créditos a receber na proporção de 12%, a ser evidenciado abaixo:

3.1.2.1 – Imposto a Recuperar

2019	2018
R\$ 303.555	R\$ 754.049

Diminuição de 60% dos valores de impostos a recuperar, devido a compensação do IRPJ e CSLL apurado sobre o lucro no período de 2018, em 2019 houve a retenção do IRRF sobre a aplicação financeira no montante de R\$ 128 mil reais;

3.1.2.2 – Créditos a Receber

2019	2018
R\$ 12.716.426	R\$ 11.310.541

Aumento de 12%, dos créditos devido a contabilização a receber das Licenças de Instalações entregues às Concessionárias vencedoras dos leilões de concessão rodoviários efetuados pela Agência Nacional de Transportes Terrestres – ANTT, e que a mesma agência encaminhou a cobrança as respectivas concessionárias, informando que a EPL deve receber os valores correspondentes as licenças entregues;

3.1.2.3 – Despesas Diferidas

2019	2018
R\$ 136.559	R\$ 226.817

Valor se refere as despesas com o Seguro de Responsabilidade Civil pago em 2018, relativas a competência de 2019, e que serão apropriadas na competência devida. Diminuição de 40% ocasionada principalmente pela renovação do contrato do Seguro de Responsabilidade Civil, pois ainda não ocorreu o pagamento;

3.1.2.4 – Adiantamento para Acordos e Termos

2019	2018
R\$ 765.384	R\$ 0

Contabilização dos repasses efetuados por meio do Termo de Execução Descentralizado – TED com o IPEA, registrado como adiantamentos em 2019 conforme orientação na Mensagem SIAFI 2019/0204238 de 29/01/2019 da Coordenação Geral de Contabilidade da Secretaria de Tesouro Nacional - STN, após encerramento do Balanço Geral da União em 2018;

3.1.2.5 – Depósito Recursal/Judicial

2019	2018
R\$ 462.577	R\$ 389.188

Aumento de 19% devido a depósitos recursais efetuados em 2018 e 2019, além da rentabilidade dos depósitos existentes até o fechamento do período;

3.2 – Ativo Não Circulante

2019	2018
R\$ 35.651.822	R\$ 41.089.865

Redução do Ativo Não Circulante na proporção de 13%, principal motivo é a baixa realizada pela amortização dos Bens Patrimoniais, bem como os Softwares com vida útil definida;





**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

3.2.1 – Imobilizado

2019	2018
R\$ 3.110.951	R\$ 4.365.132

Houve uma redução de 29%, em relação ao mesmo trimestre de 2018, principal fator foi a depreciação;

3.2.2 – Intangível

2019	2018
R\$ 32.540.871	R\$ 36.724.733

Redução da conta do Intangível no percentual de 11%, que corresponde a baixa das Licenças de Instalações – LI entregues as Concessionárias vencedoras do Leilão de Concessão rodoviária realizado pela União.

Intangível	2019	2018
CT - 13/2013 – BR-040/DF/GO/MG	-	6.472.776
CT - 12/2013 – BR-116	5.813.858	5.813.858
CT - 09/2014 – BR-153/GO/TO	3.672.758	3.672.758
CT - 32/2013 – BR-101/BA	2.606.158	2.579.937
CT - 15/2014 – BR-262/MG	2.392.463	2.392.463
CT - 17/2015 – BR-364/MT/GO	2.573.769	2.573.698
CT - 16/2015 – BR-156/476/282/480	2.808.480	2.808.480
CT - 03/2016 – BR-364/GO;365/MG	3.150.692	2.883.176
CT - 31/2017 – BR-386/RS	2.255.820	1.019.721
CT - 13/2017 – Nova Dutra / Concer / Rodovias Galvão	888.973	888.973
CT - 03/2018 – BR-040/DF/GO/MG (Caverna)	422.598	-
CT - 11/2018 – BR-364/MT	1.337.739	-
Licença de Software Perpétuo	1.680.045	705.400
Licença de Software	2.937.518	4.913.493
Total	R\$ 32.540.871	R\$ 36.724.733

PASSIVO

4.1 – Passivo Circulante

2019	2018
R\$ 6.464.688	R\$ 3.756.749

4.1.1 – Contas a Pagar

2019	2018
R\$ 6.464.688	R\$ 3.756.749

Ocorreu um aumento de 72%, em relação ao período anterior, abaixo evidenciamos as contas que afetaram a evolução realizada. O grupo "Outros débitos" do exercício de 2018 foi inserido no grupo "Contas a Pagar" no exercício de 2019;

4.1.1.1 – Fornecedores

2019	2018
R\$ 235.118	R\$ 1.013.735

Houve uma diminuição de fornecedores a pagar na proporção de 77%, devido ao Software Quantum adquirido em 2018 e pago após fechamento do trimestre em questão;

4.1.1.2 – Salários a Pagar

2019	2018
R\$ 2.033.520	R\$ 18.621

Devido a alteração da metodologia de pagamento de salários efetuada pela Secretaria do Tesouro Nacional, foi criada a conta no Balanço Geral da União –BGU, “Conta Única em transição” que se refere aos pagamentos realizados no SIAFI, e ainda não compensados pela Instituição Financeira, sendo pago somente após a virada do mês;

4.1.1.3 – Provisões Trabalhistas

2019	2018
R\$ 3.214.952	R\$ 1.689.398

Foi registrado um aumento de 90% com despesas de provisão de pessoal, esse aumento ocorreu devido a revisão da relação de Férias devidas. Após revisão, foi identificado que as provisões estavam menores na proporção de R\$ 1.525.554;

TÍTULO	30/06/2019	30/06/2018	VARIAÇÃO %
Provisão Férias + 1/3	1.679.157	562.872	198,32
Provisão INSS s/Férias	463.784	160.347	189,24
Provisão FGTS s/Férias	135.907	53.904	152,13
Provisão 13 Salário	691.104	667.546	3,53
Provisão INSS s/13 Salário	189.475	189.585	(0,06)
Provisão FGTS s/13 Salário	55.525	55.144	0,69
TOTAL	R\$ 3.214.952	R\$ 1.689.398	90,30

4.2 – Passivo Não Circulante

2019	2018
R\$ 1.638.727	R\$ 266.625

Este grupo é composto pela conta de Provisões para Causas Trabalhistas e Cíveis no total de R\$ 1.628.727;

4.2.1 – Provisões p/ Causas Trabalhistas e Cíveis

2019	2018
R\$ 1.638.727	R\$ 266.625

Variação de 514%, referente a avaliação da Procuradoria Jurídica Geral da EPL, em que classifica os processos como prováveis, possíveis ou remoto, aumentando o quantitativo de ações com pagamento provável, fato este registrado na contabilidade ao final de cada trimestre, em conformidade com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 25;



PROCESSO	ORIGEM	30/06/2019	30/06/2018
001719-71.2014.5.10.0018	Trabalhista	30.000	30.000
001235-24.2016.5.10.0006	Trabalhista	80.000	80.000
005013-88.2015.5.10.0021	Trabalhista	40.000	40.000
000107-42.2016.5.10.0014	Trabalhista	80.000	
000345-27.2017.5.10.0014	Trabalhista		79.391
001045-65.2015.5.10.0016	Trabalhista		37.234
000954-32.2016.5.10.0018	Trabalhista	60.000	
001253-24.2016.5.10.0013	Trabalhista	179.056	
001217-91.2016.5.10.0009	Trabalhista	310.449	
000366-71.2015.5.10.0014	Trabalhista	8.355	
001437-71.2016.5.10.0015	Trabalhista	60.000	
000518-57.2017.5.10.0012	Trabalhista	250.000	
000360-92.2018.5.10.0003	Trabalhista	449.877	
001013-11.2016.5.10.0021	Trabalhista	10.990	
000535-72.2017.5.10.0019	Trabalhista	80.000	
TOTAL		R\$ 1.638.727	R\$ 266.625

Em atendimento ao CPC 25 e com a relação da Procuradoria Jurídica Geral desta EPL, todos os processos judiciais com a situação de possível pagamento, atualizados até 30/06/2019, os quais totalizam o valor de R\$ 49.892.176, evidenciados no quadro abaixo:

Processo	Origem	Valor
001617-77.2017.5.10.0007	Trabalhista	340.000
072590-04.2014.4.01.3400	Cível	1.217.336
005357-53.2015.4.01.3400	Cível	47.723.500
090022-36.2014.4.01.3400	Cível	481.340
000486-74.2016.5.10.0016	Trabalhista	50.000
001629-28.2016.5.10.0007	Trabalhista	80.000
TOTAL		49.892.176

4.3 – Patrimônio Líquido

2019	2018
R\$ 67.165.060	R\$ 63.114.568

Ocorreu um aumento de 6%, composto conforme do quadro abaixo:

	30/06/2019	30/06/2018
Capital Social Integralizado	98.385.374	86.341.473
Crédito Aumento Capital Social	1.416.303	9.631.205
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(32.636.617)	(32.858.110)
Total	R\$ 67.165.060	R\$ 63.114.568



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

4.3.1 – Capital Integralizado

2019	2018
R\$ 98.385.374	R\$ 86.341.473

Aumento do capital social em 14%, devido a última integralização no valor de R\$ 12.043.901, ocorrida na AGO em 18/04/2019;

4.3.2 – Crédito p/ Aumento de Capital Social

2019	2018
R\$ 1.416.303	R\$ 9.631.205

Redução de 85%, em relação a 2018, dos créditos repassados pela União no exercício de 2019 para investimentos, os quais serão integralizados na AGO de abril de 2020;

4.3.3 – Lucro ou Prejuízo Acumulado

2019	2018
R\$ (32.636.617)	R\$ (32.858.110)

Houve uma diminuição do Prejuízo acumulado de 1%, em relação ao trimestre de 2018 devido ao Lucro do final do exercício de 2018;

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

5.1 – Receitas Operacionais

2019	2018
R\$ 23.151	R\$ 299.767

Refere-se ao resultado operacional sobre a prestação de serviço de Estudo de Viabilidade Técnica da Área STS13 – Leilão de Cessão de Uso Onerosa de Áreas da Companhia Docas do Estado de São Paulo, houve uma redução de 92% comparado a 2018;

5.1.1 – Receita de Prestação de Serviço

2019	2018
R\$ 225.642	R\$ 337.766

Valor da prestação de serviço de Estudo de Viabilidade Técnica da Área STS13 – Leilão de Cessão de Uso Onerosa de Áreas da Companhia Docas do Estado de São Paulo, redução de 33% em relação a 2018;

5.1.2 – Deduções da Prestação de Serviço

2019	2018
R\$ (25.385)	R\$ (37.999)

Valor dos tributos sobre a prestação de serviço de Estudo de Viabilidade Técnica da Área STS13 – Leilão de Cessão de Uso Onerosa de Áreas da Companhia Docas do estado de São Paulo;



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

5.1.3 – Custo de Prestação de Serviço

2019	2018
R\$ (177.106)	R\$ 0

Valor do custo pela prestação de serviço de Estudo de Viabilidade Técnica da Área STS13 – Leilão de Cessão de Uso Onerosa de Áreas da Companhia Docas do Estado de São Paulo, em 2018 não foi apurado o custo sobre os serviços executados;

5.2 – Despesas Operacionais

2019	2018
R\$ 25.617.508	R\$ 28.807.753

As despesas Operacionais da EPL estão classificadas em Administrativas de Infraestrutura, que estão relacionadas as atividades de Pesquisas, Estudos e Projetos da área finalística.

Essas despesas tiveram uma redução de 11% comparadas ao mesmo período de 2018, detalhadas a seguir;

5.2.1 – Despesa com Material de Consumo

2019	2018
R\$ 33.768	R\$ 61.840

Ocorreu uma redução de 45% das despesas com material de consumo, este consumo é referente ao material de almoxarifado e do material utilizado na prestação de serviço nos contratos de manutenção Predial e de TI;

5.2.2 – Outros Serviço de Terceiros

2019	2018
R\$ 646.900	R\$ 472.532

Estão contabilizados neste grupo, despesas de Água, Energia, Telefone, Correio, Seguro e Passagens aéreas, houve aumento de 37% em relação a 2018 devido as despesas com Passagem nacionais, além do aumento do consumo de energia elétrica;

5.2.3 – Despesas Tributárias

2019	2018
R\$ 108.817	R\$ 80.924

Aumento de 34%, em relação ao ano anterior, ocasionado pela tributação sobre o rendimento da aplicação financeira;

5.2.4 – Despesas com Depreciação e Amortização

2019	2018
R\$ 2.010.543	R\$ 2.808.056

Em relação ao trimestre de 2018, ocorreu uma redução de 28%, ocasionada pelo fim da vida útil de alguns bens imobilizados;



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

5.2.5 – Despesas com Provisões de Causas Trabalhistas	2019	2018
	R\$ 789.830	R\$ (81.502)

Aumento das Provisões, devido a reclassificação dos processos judiciais de possíveis para prováveis, conforme informação da Procuradoria Jurídica da EPL, desta forma, foram contabilizados de acordo com o CPC 25;

5.2.6 – Despesas com Acordos de Cooperação Técnica	2019	2018
	R\$ 630.176	R\$ 1.542.157

Variação de 59%, devido ao repasses terem sido inferiores ao mesmo período em 2018;

5.3 – Receita Financeira	2019	2018
	R\$ 712.511	R\$ 241.219

Variação de 195%, obtido pelo rendimento da aplicação financeira, tendo em vista a aplicação do valor ref. Ao Licenciamento Ambiental recebido;

5.4 – Receitas Não Operacionais	2019	2018
	R\$ 765.383	R\$ 4.999.750

Redução das receitas não operacionais de 85%, fator importante, é que ainda não houve entregas de Licenças de Instalações – LI em 2019.

O valor registrado em 2019 se refere a alteração de procedimento contábil realizado pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, no Balanço Geral da União - BGU, onde foi registrado um ganho econômico com Incorporação de Ativo, referente a prestação de contas ainda não comprovada do Termo de Execução Descentralizado – TED celebrado com o IPEA.

5.5 – Resultado do Período	2019	2018
	R\$ (2.052.956)	R\$ (538.882)

Aumento do resultado negativo de 281%, comparado a 2018, principal reflexo foi a não realização de receita com a entrega de Licenças de Instalações – LI no exercício de 2019;

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

6.1 – Receita Financeira	2019	2018
	R\$ 570.583	R\$ 234.342

Receita de recursos financeiros superior em 143% no exercício de 2019,



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2019
2º TRIMESTRE**

referente ao rendimento de aplicação financeira, rentabilidade obtida por meio da aplicação de R\$ 8 milhões pelo recebimento da Entrega da Licença de Instalação em 2018;

6.2 – Receita de Prestação de Serviço

2019	2018
R\$ 225.642	R\$ 316.993

Em relação ao exercício de 2018, houve uma redução de 29% nos serviços prestados de Estudos de Viabilidade Técnica.

6.3 – Despesa com Fornecedores

2019	2018
R\$ (6.212.086)	R\$ (6.440.089)

Redução de 4% nos pagamentos efetivos de despesas com fornecedores diversos, sendo os principais, os pagamentos com Aluguel do Imóvel, Taxa de Condomínio, Manutenção Predial, Vigilância, Copeiragem e Manutenção de TI.

Despesa com Aluguel	R\$ 2.526.335,87
Taxa de Condomínio	R\$ 422.305,37
Despesa com Vigilância	R\$ 326.833,76
Despesa com Copeiragem	R\$ 373.239,47
Despesa de Manutenção Predial	R\$ 462.178,87
Despesa com Manutenção de T.I.	R\$ 747.940,22

**6.4 – Despesa com Acordos de
Cooperação Técnica**

2019	2018
R\$ (630.176)	R\$ (1.542.157)

Redução de 59% dos repasses a termos de execução descentralizada e termo de compromisso da EPL.

6.5 – Impostos a Recuperar

2019	2018
R\$ 128.589	R\$ 68.171

Ocorreu uma variação de 89%, ocasionada do IRRF retido sobre o ganho da aplicação financeira da EPL;

6.6 – Depósito Recursal

2019	2018
R\$ (46.499)	R\$ (15.229)

Valores referentes aos depósitos recursais realizados no exercício de 2019, aumento de 205% em relação 2º trimestre em 2018;

6.7 – Pagamento de Obrigações

2019	2018
R\$ 147.661	R\$ (75.480)

Varição de 296%, em relação ao mesmo trimestre em 2018, devido ao aumento das contas a pagar;

6.8 – Pessoal e Encargos Sociais

2019	2018
R\$ (14.156.032)	R\$ (14.786.151)

Houve Redução das despesas com pessoal, no percentual de 4% em relação a 2018, consequência do volume de rescisões em 2019 ainda não reocupadas;

6.9 – Atividades de Investimento

2019	2018
R\$ (1.675.774)	R\$ (8.178.841)

Diminuição de aquisições de imobilizado e intangível em 80%, comparado com 2018;

6.10 – Subvenção do Tesouro Nacional

2019	2018
R\$ 22.063,508	R\$ 23.239.217

Refere-se a redução de recebimento de subvenção do governo federal para custear as despesas administrativas da EPL, na proporção de 5%, comparado com 2018;

**6.11 – Créditos para Futuro Aumento de
Capital Social**

2019	2018
R\$ 1.100.000	R\$ 9.311.205

Diminuição de 88%, comparado com 2018, principal fator é a baixa execução financeira dos contratos de estudos ambientais pela EPL;



Fábio César de Carvalho

Contador

SP - 253409/O - 9T - DF