

PUBLCIAÇÃO DIGITAL - PÁGINA 14

Continuação

a) O Fundo de Investimento é remunerado à taxa média ponderada de 0,83% do CDI em 31 de dezembro de 2021 (131,1% em 31 de dezembro de 2020), b) Certificado de Depósito Bancário (CDB) é remunerado à taxa média ponderada de 89,1% do CDI em 31 de dezembro de 2020. As aplicações financeiras - conta reserva, refletem as condições de mercado nas datas dos balanços. Embora as aplicações possuam liquidez imediata, foram classificadas como aplicações financeiras - conta reserva, por estarem vinculadas ao contrato de financiamento do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES e Debêntures da Companhia como garantia de parte do pagamento de juros e principal das controles diretas Concessionária de Rodovias Ayrton Senna e Carvalho Pinto S/A - Ecopistas, Eco101 Concessionária de Rodovias S.A., Concessionária Ponte Rio Niterói - Ecoponte, Eco050 - Concessionária de Rodovias S.A. e Eco135 Concessionária de Rodovias S.A.

8. Clientes - Concessões: Representados por pedágio eletrônico, cupons e faturas a receber de clientes pela locação de painéis publicitários, acessos e outros serviços decorrentes de receitas acessórias. A composição está assim representada:

	31/12/2021	31/12/2020
Pedágio eletrônico (a)	157.369	147.387
Receitas acessórias (b)	7.913	7.000
Outras contas a receber	7.796	6.173
Outras estimadas em créditos de liquidação divida - PECLD (c)	(4.196)	(4.440)
	168.922	155.591

a) Representados por serviços prestados a receber usuários relativos às tarifas de pedágio que serão repassadas às concessionárias e créditos a receberes decorrentes de pedágio. b) Representados, substancialmente, por exploração da faixa de domínio das rodovias como arrendamento de área para fibra óptica, uso de faixa de domínio, implantação e concessão de acessos, locação de painéis publicitários e outros serviços previstos no contrato de concessão. c) O valor das perdas estimadas de crédito de liquidação divida é atualizado ao final de cada exercício para refletir as mudanças no risco de crédito desde o reconhecimento inicial do respectivo instrumento financeiro. O "aging list" das contas a receber está assim representado:

	31/12/2021	31/12/2020
Vencidos:		
Até 30 dias	2.139	157
De 31 a 90 dias	191	958
De 90 a 120 dias	67	151
Acima de 120 dias	3.171	3.632
	173.018	160.040

A movimentação das perdas estimadas em créditos de liquidação divida é conforme segue:

	31/12/2021	31/12/2020
Saldo no início do exercício	4.449	3.620
Valores recuperados e baixados	(5.010)	(1.136)
Constituição de PECLD	4.757	1.965
Saldo no final do exercício	4.196	4.449

11. Investimentos - a) Controladora

	31/12/2021	31/12/2020
Patrimônio líquido/ (Passivo a descoberto)	Controladas diretas	
Receita	Resultado	Participação direta - %
Ativo	31/12/2021	31/12/2020
Corrente	31/12/2021	31/12/2020
Passivo	31/12/2021	31/12/2020
Corrente	31/12/2021	31/12/2020
Passivo Não Corrente	31/12/2021	31/12/2020
Passivo Circulante	31/12/2021	31/12/2020
Passivo Não Circulante	31/12/2021	31/12/2020
Patrimônio Líquido/ (Passivo a descoberto) do exercício	31/12/2021	31/12/2020
31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021
31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020

Concessionária Ecovia Caminho do Mar S.A. 219.524 95.880 100% 100% 201.111 95.880 101.024

Empresa Concessionária de Rodovias do Sul S.A. - Ecosul 67.047 84.755 100% 100% 99.311 84.755 86.702

Concessionária Ecovias dos Imigrantes S.A. 516.306 369.720 100% 100% 589.863 369.720 375.482

Rodovias das Cataratas S.A. - Ecocataratas 173.553 47.872 100% 100% 173.553 125.681 47.872

Concessionária das Rodovias Ayrton Senna e Carvalho Pinto S.A. - Ecopistas 847.252 55.172 100% 100% 847.252 61.682 55.172

Eco101 Concessionária de Rodovias S.A. 831.463 (54.482) 100% 100% 831.463 64.945 (54.482)

Concessionária da Ponte Rio Niterói S.A. - Ecoponte 213.973 14.606 100% 100% 213.973 202.836 14.606

Eco135 Concessionária de Rodovias S.A. 26.038 (25.763) 100% 100% (26.038) (275) (22.947)

Concessionária Ecovias do Araguaia S.A. - 1

Holding do Araguaia S.A. 599.221 (13.658) 65% - 389.492 (8.879)

Argovias Administração e Participações S.A. 691.854 13.131 100% 100% 691.854 481.723 13.131

Concessionária Ecovias do Cerrado S.A. 644.713 45.493 100% 100% 644.713 608.571 45.493

Lucros não realizados 26.621 (11.318) 4.542.918 3.165.146 626.197 549.294

A Companhia apresenta a seguir os principais saldos de suas controladas em 31 de dezembro de 2021:

	Ativo	Ativo	Ativo Não	Passivo	Passivo	Passivo Não	Patrimônio Líquido/ (Passivo a descoberto)
Ecovias	252.629	247.916	4.913	252.629	21.288	11.916	95.880
Ecosul	488.091	26.636	461.455	488.091	33.491	387.553	86.702
Ecovias...	2.507.147	106.223	2.400.924	2.507.147	1.097.231	993.610	516.306
Ecocataratas...	272.626	267.489	5.137	272.626	86.641	12.432	173.553
Ecopistas...	1.657.814	147.863	1.509.951	1.657.814	185.246	625.316	47.872
Eco101...	1.439.611	46.259	1.393.352	1.439.611	160.438	447.710	831.463
Ecoponte	769.016	129.712	639.304	769.016	51.304	503.739	213.973
Eco135...	1.821.779	66.822	1.754.957	1.821.779	174.734	1.673.083	1.923.136
Ecovias do Araguaia...	3.026.288	427.145	2.599.143	3.026.288	18.739	1.084.413	599.221
Holding do Araguaia...	1.989.703	12.777	1.976.926	1.989.703	13.034	1.377.448	644.713
Argovias...	691.862	3.411	688.451	691.862	8	-	691.854
Eco050...	1.674.450	80.101	1.594.349	1.674.450	87.366	898.633	688.451
Ecovias do Cerrado...	695.116	224.534	470.582	695.116	31.925	18.478	644.713

Custos de serviços prestados 29.000 24.800 4.200 29.000 24.800 4.200 29.000

Lucro/ (Prejuízo) operacional antes do resultado financeiro 399.506 347.988 51.510 399.506 347.988 51.510 399.506

Outras receitas/ (despesas) líquidas 21.000 18.000 3.000 21.000 18.000 3.000 21.000

Equivalência patrimonial 3.995.206 (670.685) 1.021.870 (14.835) 626.187 4.957.743

A movimentação dos investimentos no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 está apresentada a seguir:

	Outros Efeitos (*)	Dividendos e Juros sobre o capital próprio propostos	Aporte de capital	Amortização de equivalência de ágio	Equivalência de ágio
31/12/2020		(94.467)	-	95.880	95.880
		(117.019)	-	84.755	84.755
		(443.277)	-	369.720	369.720
		(3.266)	(59.000)	12.432	12.432
		(3.290.588)	(435.592)	606.250 (15.334)	549.294 (95.206)

b) Os saldos dos ágios na controladora classificados como "outros investimentos societários (reclassificação) para o intangível no consolidado" são os seguintes:

	31/12/2020	Amortização	31/12/2021	Amortização
Ecovias dos Imigrantes S.A. - Agio	37.598	-	(4.012)	33.588
Argovias - Agio	407.796	-	(11.322)	396.474
Lucros não realizados	(3.266)	(12.017)	(15.303)	-
	(3.290.588)	(435.592)	606.250 (15.334)	549.294 (95.20

PUBLCACÃO DIGITAL - PÁGINA 15

Continuação

15. Empréstimos e Financiamentos - Consolidado

Modalidade	Companhia	Vencimento	Taxa de juros	31/12/2021	31/12/2020	16. Debêntures: A posição das debêntures está resumida a seguir:	Contratada	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
CCB (a)	Ecopontes	06/2021	CDI+1,65% a.a.	-	249.935	Ref. Companhia Emissão Série Tipo e Data Vencimento Taxa	contratada	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2020
Fimex (b)	Ecocataratas	10/2022	2,5% a.a.	-	80	a) Ecovias dos Imigrantes 2a (i) 15/04/2013 abr/24 IPC-A + 4,29% a.a.	-	-	-	1.162.025	1.046.437
Fimex (c)	Ecopistas	07/2025	IPCA + 2,45% a.a.	15.065	18.958	b) Ecovias dos Imigrantes 3a (i) 06/05/2021 mai/24 CDI + 1,65% a.a.	-	-	-	371.941	-
Fimex (d)	Ecopistas	06/2025	IPCA + 2,45% a.a.	17.488	35.340	c) Ecovias dos Imigrantes 4a (i) 02/06/2021 mai/24 IPC-A + 8,25% a.a.	-	-	-	64.017	86.675
Fimex (d)	Eco101	12/2028	TJLP + 3,84% a.a.	146.095	229.693	d) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 15/01/2011 abr/22 IPC-A + 8,25% a.a.	-	-	-	21.358	56.525
Fimex (d)	Eco101	06/2023	TJLP + 3,84% a.a.	211.876	159.433	e) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 15/01/2011 abr/22 IPC-A + 8,25% a.a.	-	-	-	20.923	55.391
Fimex (e)	Ecopontes	08/2032	TJLP + 3,48% a.a.	57.763	60.260	f) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 15/01/2011 out/22 IPC-A + 8,25% a.a.	-	-	-	20.495	54.255
Fimex (e)	Ecopontes	12/2032	TJLP + 3,48% a.a.	122.776	121.200	g) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 15/01/2011 out/22 IPC-A + 8,25% a.a.	-	-	-	257.708	230.903
Fimex (e)	Ecopontes	06/2034	TJLP + 3,48% a.a.	57.671	61.634	h) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 19/11/2019 dez/29 IPC-A + 9% a.a.	-	-	-	100.897	89.604
Fimex (e)	Ecopontes	12/2038	TJLP + 2% a.a.	272.008	242.980	i) Ecovias dos Imigrantes 1a (i) 02/03/2018 out/22 IPC-A + 9% a.a.	-	-	-	419.442	419.442
BNDES (f)	Eco050	12/2038	TJLP + 2% a.a.	93.135	95.832	j) Ecovias dos Imigrantes 2a (i) 15/10/2012 out/22 105,5% do CDI	-	-	-	-	-
FINISA - CEF (h)	Eco050	12/2038	TJLP + 2% a.a.	273.945	282.209	k) Ecovias das Concessões 4a (i) 12/04/2017 nov/22 110,25% do CDI	-	-	-	379.376	751.702
FDCO - CEF (i)	Eco050	04/2026	7,5% a.a.	135.351	131.452	l) Ecovias das Concessões 6a (i) 14/12/2017 nov/24 IPC-A + 6,0% a.a.	-	-	-	34.017	36.676
BNDES (j)	Eco135	06/2043	IPCA TLP+3,40% a.a.	209.655	115.934	m) Ecovias das Concessões 7a (i) 04/03/2018 jun/25 IPC-A + 7,40% a.a.	-	-	-	368.574	-
Fimex (k)	Eco135	07/2026	IPCA TLP+3,40% a.a.	3.279	-	n) Ecovias das Concessões 8a (i) 22/05/2019 abr/26 IPC-A + 1,30% a.a.	-	-	-	847.532	836.614
Fimex (k)	Eco135	09/2028	IPCA TLP+3,40% a.a.	89	-	o) Ecovias das Concessões 8a (i) 13/05/2020 ago/22 IPC-A + 5,50% a.a.	-	-	-	80.550	72.703
Fimex (k)	Eco135	07/2026	IPCA TLP+3,40% a.a.	5.542	-	p) Ecovias das Concessões 9a (i) 14/07/2020 jul/23 CDI + 2,50% a.a.	-	-	-	329.021	308.840
Fimex (k)	Eco135	12/2026	IPCA TLP+4,09% a.a.	2.307	-	q) Ecovias das Concessões 10a (i) 28/10/2021 out/36 CDI + 3,50% a.a.	-	-	-	1.039.287	1.014.094
Circulante				1.625.605	1.781.981					3.779.412	4.209.881
Não circulante				1.590.145	1.431.528					1.017.981	941.239
O vencimento das parcelas não circulantes têm a seguinte distribuição, por ano:										2.761.431	3.266.642
											5.238.418

A movimentação do saldo de empréstimos e financiamentos é conforme segue:

	31/12/2021	31/12/2020
Saldo no início do exercício	93.061	93.926
Adições (*)	101.965	87.924
Encargos financeiros (vide Nota Explicativa nº 27)	106.866	101.713
Posteiros a 2020	1.117.074	95.764
	1.530.145	1.431.528

(*) As adições adicionais à base no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 referem-se à holding do Araguaia.

Em 05 de agosto de 2021, o Conselho de Administração da Companhia aprovou a 1ª (primeira) emissão de notas promissórias comerciais, com esforços restritos da distribuição, de 7 de dezembro de 1976, conforme alterada ("Lei do Mercado de Valores Mobiliários"), da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") nº 476, de 16 de janeiro de 2001, conforme alterada ("Instrução CVM 476"), da Instrução CVM nº 563, de 31 de julho de 2015, conforme alterada ("Instrução CVM 566"). A Emissão foi realizada em série única, totalizando 280 Notas Comerciais, com valor nominal unitário de R\$5.000, perante o montante total de R\$1.400.000 (R\$1.396.174 líquidos). As notas promissórias serão remuneradas à taxa de CDI + 1,35% a.a. com vencimento no dia 08 de fevereiro de 2022. O contrato foi quitado em 29 de outubro de 2021. Descrição dos principais contratos de empréstimos e financiamentos bancários vigentes:

Instituição

Item	Empresa financeira	Índices financeiros exigidos	Garantias								
(a)	Eco050	Santander	Dívida Líquida / EBITDA ≤ 3,75	N/A							
(b)	Eco050	Itau	Dívida Líquida / EBITDA ajustada	Não exigem manutenção das indenidades							
(c)	Ecopistas	BNDES	(i) Patrimônio Líquido/Passivo Total ≥ 20%; (ii) Índice de Cobertura da Dívida (ICSD) ≥ 1,20; (iii) Dívida Líquida/EBITDA ajustada ≤ 4,0	Alienação do bem.							

(*) A prima de adição à base no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 referem-se à holding do Araguaia.

Em 05 de agosto de 2021, o Conselho de Administração da Companhia, para distribuição pública, com esforços restritos da distribuição, de 7 de dezembro de 1976, conforme alterada ("Lei do Mercado de Valores Mobiliários"), da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") nº 476, de 16 de janeiro de 2001, conforme alterada ("Instrução CVM 476"), da Instrução CVM nº 563, de 31 de julho de 2015, conforme alterada ("Instrução CVM 566"). A Emissão foi realizada em série única, totalizando 280 Notas Comerciais, com valor nominal unitário de R\$5.000, perante o montante total de R\$1.400.000 (R\$1.396.174 líquidos). As notas promissórias serão remuneradas à taxa de CDI + 1,35% a.a. com vencimento no dia 08 de fevereiro de 2022. O contrato foi quitado em 29 de outubro de 2021. Descrição dos principais contratos de empréstimos e financiamentos bancários vigentes:

Instituição

Item	Empresa financeira	Índices financeiros exigidos	Garantias								
(a)	Eco050	Santander	Dívida Líquida / EBITDA ≤ 3,75	N/A							
(b)	Eco050	Itau	Dívida Líquida / EBITDA ajustada	Não exigem manutenção das indenidades							
(c)	Ecopistas	BNDES	(i) Patrimônio Líquido/Passivo Total ≥ 20%; (ii) Índice de Cobertura da Dívida (ICSD) ≥ 1,20; (iii) Dívida Líquida/EBITDA ajustada ≤ 4,0	Alienação do bem.							

(*) A prima de adição à base no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 referem-se à holding do Araguaia.

Em 05 de agosto de 2021, o Conselho de Administração da Companhia, para distribuição pública, com esforços restritos da distribuição, de 7 de dezembro de 1976, conforme alterada ("Lei do Mercado de Valores Mobiliários"), da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") nº 476, de 16 de janeiro de 2001, conforme alterada ("Instrução CVM 476"), da Instrução CVM nº 563, de 31 de julho de 2015, conforme alterada ("Instrução CVM 566"). A Emissão foi realizada em série única, totalizando 280 Notas Comerciais, com valor nominal unitário de R\$5.000, perante o montante total de R\$1.400.000 (R\$1.396.174 líquidos). As notas promissórias serão remuneradas à taxa de CDI + 1,35% a.a. com vencimento no dia 08 de fevereiro de 2022. O contrato foi quitado em 29 de outubro de 2021. Descrição dos principais contratos de empréstimos e financiamentos bancários vigentes:

Instituição

Item	Empresa financeira	Índices financeiros exigidos	Garantias								
(a)	Eco050	Santander	Dívida Líquida / EBITDA ≤ 3,75	N/A							
(b)	Eco050	Itau	Dívida Líquida / EBITDA ajustada	Não exigem manutenção das indenidades							
(c)	Ecopistas	BNDES	(i) Patrimônio Líquido/Passivo Total ≥ 20%; (ii) Índice de Cobertura da Dívida (ICSD) ≥ 1,20; (iii) Dívida Líquida/EBITDA ajustada ≤ 4,0	Alienação do bem.							

PUBLICAÇÃO DIGITAL - PÁGINA 17

Continuação

nistriação, onde o principal processo trabalhista trata-se do reconhecimento de vínculo empregatício de um prestador de serviços, este processo aguarda a realização de audiência, mas a controllada direta Ecovia Caminho do Mar estima na classificação possível, portanto sem constituição de provisão; d) Processos tributários: O valor provisório corresponde, principalmente, a diferenças de alíquotas e bases de cálculo de tributos recolhidos. Em 31 de dezembro de 2021, também existem outros processos de natureza tributária que totalizam R\$311.442 (R\$186.882 em 31 de dezembro de 2020), os quais foram avaliados como perdas possíveis pelos consultores legais e pela Administração, portanto, sem constituição de provisão. Os principais processos tributários classificados como possível são conforme segue: O principal processo tributário é conforme segue: A principal causa possível, portanto, sem constituição de provisão, refere-se à exigência de IRPJ e CSLL sobre despesas de amortização de ágio gerado na aquisição de participação societária deduzidas pela Companhia entre os anos calendários de 2010 a 2015. Em 14 de novembro de 2018, foi apresentada Impugnação ao AIM, julgada improcedente em 31 de agosto de 2018, em 30 de agosto de 2018, foi apresentado Recurso Voluntário ao CARF, que foi julgado parcialmente procedente pelo CARF em 18.9.2019, sendo que o acórdão ainda não foi executado e pode ser modificado por conta de Recurso Especial a ser apresentado pelo contribuinte. Ainda, referente ao mesmo tema, mas dos anos calendários de 2016 a 2019, em 09 de junho de 2021 foi apresentada impugnação ao AIM, julgada improcedente em 08 de novembro de 2021. Em 07 de dezembro de 2021 foi apresentado recurso voluntário ao CARF, pendente de julgamento. O valor correspondente a discussão, em 31 de dezembro de 2021 é de R\$322.456 (R\$133.479 em 31 de dezembro de 2020).

24. Patrimônio Líquido:

a) Capital social: O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2021 é de R\$2.086.715 e em 31 de dezembro de 2020 era de R\$736.715, representados por 2.086.714.537 e 736.714.537 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, respectivamente, todas pertencentes à EcoRodovias Infraestrutura e Logística S.A. Em 23 de setembro de 2021 foi deliberado o aumento do capital social da Companhia, no valor de R\$1.350.000 (um bilhão, trezentos e cinquenta milhões de reais), mediante a emissão de 1.350.000.000 (um bilhão, trezentos e cinquenta milhões) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, no preço de emissão de R\$ 1,00 (um real) por ação.

b) Reserva de Lucros - legal: É constituído com base em 5% do lucro líquido do exercício ajustado, limitada a 20% do capital social. Em 31 de dezembro de 2021 o total da reserva legal é de R\$168.667 (R\$147.343 em 31 de dezembro de 2020).

c) Dividendos propostos: Aos acionistas são garantidos dividendos e/ou juros sobre o capital próprio, de pelo menos, 25% do lucro líquido do exercício ajustado, calculado nos termos do artigo 162 da Lei nº 6.404/76. O montante de dividendos pagos no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 de R\$41.004 devidamente revidos a dividendos remanescentes do exercício de 2020, aprovados na Assembleia Geral Ordinária de 27 de abril de 2021. O cálculo da distribuição do resultado é conforme segue abaixo:

31/12/2021	31/12/2020
426.482	415.589
(21.324)	(2.544)
405.158	413.045
(101.290)	
(162.479)	
(303.868)	(250.566)

d) Participação de acionistas não controladores: A movimentação do período das participações dos acionistas não controladores no patrimônio líquido das controladas está demonstrado a seguir:

31/12/2021	31/12/2020
214.508	214.508
(47.780)	
209.728	

(*): Os aportes foram realizados pela GLP X Participações S.A. na controlada Holding do Araguaia S.A., em 06 de agosto de 2021, no montante de R\$3, em 10 de agosto de 2021, no montante de R\$193.747 e em 28 de outubro no montante de R\$30.759. Com estes aportes, a GLP X Participações S.A. passou a deter 35% da participação no capital social da controlada Holding do Araguaia S.A. Em 06 de agosto de 2021, também foi realizada a assinatura do Acordo de Acionistas, através da Companhia e a GLP X Par-

ticipações S.A.

25. Receita Líquida

Política contábil: A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de cancelamentos, e o resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência, destacando-se:

Controladora	Consolidado
31/12/2021	31/12/2020

31/12/2021	31/12/2020
3.786.097	4.222.434
11.328.472	7.965.259

Receita com arrecadação de pedágio:

Pedágio em numerário - 963.448 1.054.651

Pedágio por equipamento eletrônico (a) - 2.050.448 1.629.741

Vale-pedágio - 44.602 362.111

Outras - 2.480 2.347

3.463.568 3.023.853

Receita de construção (d) 1.163.434 981.499

Receitas acessórias (b) e de prestação de serviços (c) 322.615 275.963 110.055 98.431

Recita bruta 322.615 275.963 4.737.057 4.103.756

Deduções da receita bruta (e) (34.594) (29.401) (341.834) (299.070)

Recita líquida 288.021 246.562 4.395.223 3.804.686

Controladora	Consolidado
31/12/2021	31/12/2020

31/12/2021	31/12/2020
3.266.097	3.422.434
11.328.472	7.965.259

Base de cálculo de impostos

Receitas com arrecadação de pedágio - 3.463.568 3.023.853

Receitas acessórias e de prestação de serviços (c) 322.615 275.963 3.573.623 3.122.294

Deduções (22.534) (19.105) (29.554) (112.499)

Cofins (3% concessionárias e 7,6% controladora) (4.893) (4.131) (28.080) (24.368)

PIS (0,68% concessionárias e 1,65% controladora) (7.167) (6.047) (162.518) (152.737)

ISS (2% e 5%) (118) (1.682) (2.468)

Abatimentos (34.594) (29.401) (341.834) (299.070)

3.023.853 98.431

3.804.686

Controladora	Consolidado
31/12/2021	31/12/2020

31/12/2021	31/12/2020
3.266.097	3.422.434
11.328.472	7.965.259

a) As receitas de pedágio, reconhecidas quando da passagem dos usuários pela praça de pedágio. As receitas decorrentes de vendas antecipadas de cupons de pedágio são contabilizadas como "Receitas antecipadas", no passivo circulante, na rubrica "Outras contas a pagar", sendo apropriadas como receitas ao resultado do exercício à medida que os usuários passam pela praça de pedágio. b) Referem-se a outras receitas das concessionárias de rodovias, por exploração da faixa de domínio das rodovias como arrendamento de área para fibra óptica, uso de faixa de domínio, implantação e concessão de acessos, locação de painéis publicitários e outros serviços previstos no contrato de concessão. c) Referem-se à receita de prestação de serviços administrativos, financeiros, de recursos humanos, de tecnologia da informação, de engenharia e de compras corporativas prestados pela Companhia. d) A receita relacionada aos serviços de construção ou melhoria sob o contrato de concessão é reconhecida baseada no estágio de conclusão da obra realizada. Receitas de operação ou de construção são reconhecidas no exercício em que os serviços são prestados pela Companhia. Quando a Companhia presta mais de um serviço em um contrato de concessão de serviços, a remuneração recebida é alocada por referência aos valores justos relativos aos serviços entregues. e) Sobre a receita de construção não há incidência de tributos.

26. Custos e Despesas Operacionais - Por Natureza

Controladora	Consolidado
31/12/2021	31/12/2020

31/12/2021	31/12/2020
3.786.097	4.222.434
11.328.472	7.965.259

Pessoal 155.942 133.984 349.287 297.380

Conservação e manutenção e outros 17.166 14.276 169.539 134.466

Salários e benefícios (f) 46.666 40.005 210.135 173.120

Seguros 60 281 19.409 15.141

Poder Concedente (vide Nota Explicativa nº 19) - 62.483 56.061

Provisão para manutenção (vide Nota Explicativa nº 21) - 63.703 111.778

Custo de construção de obras - 1.163.434 981.472

Depreciações e amortizações (vide Notas explicativas nº 12 e 13) 17.878 16.982 648.823 505.538

Locação de imóveis, máquinas e equipamentos 2.410 2.893 8.944 9.251

Outros custos e despesas operacionais 5.968 6.035 114.440 217.216

246.112 213.858 2.810.197 2.455.403

Controladora	Consolidado
31/12/2021	31/12/2020

31/12/2021	31/12/2020
3.266.097	3.422.434
11.328.472	7.965.259

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Porque é um PAA

Relatório do auditor independente de arrecadação de pedágio (Nota 3(g) e 25)

A remessa da Companhia é gerada por um grande volume de transações de bônus de valor individual, decorrente da passagem de usuários pelas praias de pedágio da rodovia administrada pela Companhia, que é a rodovia que liga São Paulo ao interior do Brasil. As transações são geradas por sistema de passagem próprio, que são posteriormente sumarizadas e inseridas nos sistemas financeiro e contábil da Companhia. Os valores das tarifas de pedágio são pactuados e resguardados anualmente no contrato de concessão.

Essa área foi considerada como uma das principais em nossa auditoria em virtude da relevância da receita de arrecadação de pedágio, do grande volume de transações em distintas praias de pedágio, bem como dos processos que suportam o reconhecimento da receita.

Redução ao valor recuperável do ativo intangível - contratos de concessão (Notas 3(b) e 13)

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia tem registrado em seu ativo intangível o montante de R\$ 11.389.934 mil referente ao valor contábil dos investimentos em infraestrutura efetuados em conexão com o contrato de concessão. Esses investimentos possuem expectativa de recuperação ao longo da concessão, baseada no recebimento de pedágio por parte dos usuários.

A capacidade de recuperação desse ativo é avaliada com base em projetos descontados a valor presente das fluições de caixa futuras, com alto grau de julgamento em relação as estimativas e premissas consideradas pela administração, que mais impactam o valor recuperável constam as perspectivas de crescimento e ajustes futuros, a estimativa de investimentos e o risco de desconto utilizados. Variáveis nesses julgamentos e premissas podem trazer impactos relevantes nas referidas estimativas e, consequentemente, nas demonstrações financeiras.

Acordo de Não Persecução Civil ("ANPC")

Em virtude das investigações realizadas pelo Ministério Públiso de São Paulo ("MPSP") e a Companhia Ecovias dos Imigrantes S.A. ("Ecovia"), celebrado Acordo de Não Persecução Civil ("ANPC") com o MPSP no dia 20/03/2018, a Promotoria de Justiça do 1º Juizado Especial Cível da Capital do Estado de São Paulo, a Ecovia deverá realizar novos investimentos nos trechos dessa concessão, em contra parte obteve o direito de estender o prazo de concessão até 2033, além de outros aspectos divulgados na nota explicativa das demonstrações financeiras.

Este tema foi considerado com um dos principais Assuntos de Auditoria em razão da complexidade dos julgamentos envolvidos para a definição dos reflexos contábeis, bem como pela relevância dos valores.

Termo Aditivo Modificativo ("TAM")

Em 24 de novembro de 2021 a Companhia Ecovias dos Imigrantes S.A. ("Ecovia") e o Estado de São Paulo, por sua Secretaria de Logística e Transportes, firmaram o Termo Aditivo Modificativo ("TAM") para o ano de 2021.

Conforme divulgado na Nota 19, o TAM determina que a Ecovia deverá realizar novos investimentos nos trechos dessa concessão, em contra parte obteve o direito de estender o prazo de concessão até 2033, além de outros aspectos divulgados na nota explicativa das demonstrações financeiras.

Este tema foi considerado com um dos principais Assuntos de Auditoria em razão da relevância dos valores apresentados no termo, bem como pela complexidade e julgamento envolvido.

Continuação

Instalações, onde o principal processo trabalhista trata-se do reconhecimento de vínculo empregatício de um prestador de serviços, este processo aguarda a realização de audiência, mas a controllada direta Ecovia Caminho do Mar estima na classificação possível, portanto sem constituição de provisão; d) Processos tributários: O valor provisório corresponde, principalmente, a diferenças de alíquotas e bases de cálculo de tributos recolhidos. Em 31 de dezembro de 2021, também existem outros processos de natureza tributária que totalizam R\$311.442 (R\$186.882 em 31 de dezembro de 2020), os quais foram avaliados como perdas possíveis pelos consultores legais e pela Administra