



Informações contábeis intermediárias

2º trimestre
2023



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações Trimestrais – 2º trimestre em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Sumário

Composição do Conselho de Administração.....	03
Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias.....	04
Declaração dos diretores sobre o relatório do auditor independente.....	05
Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações trimestrais.....	06
Balanço patrimonial.....	08
Demonstração dos resultados.....	09
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstração do resultado abrangente.....	11
Demonstração dos fluxos de caixa.....	12
Demonstração do valor adicionado.....	13
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais.....	14



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 2º trimestre em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Alexandre Akio Motonaga

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Adailton Ferreira Trindade

Almino Monteiro Álvares Affonso

André Luis Grotti Clemente

Andrea Maria Ramos Leonel

Fabiano Marcos Sanches

José Eduardo Soares Candeias

Rodolfo Nunes Mahfuz



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/06/2023

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/06/2023.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/06/2023**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a opinião expressa pela Auditoria Mazars Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/06/2023.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

Relatório de revisão do auditor independente sobre de informações contábeis trimestrais

Aos Administradores e Acionistas
Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis trimestrais da **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM** ("Companhia") em 30 de junho de 2023, considerando o balanço patrimonial, as respectivas demonstrações do resultado e dos resultados abrangentes para os períodos de três e seis meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findos nessa data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas e, por fim, complementadas pela demonstração do valor adicionado, que mesmo desobrigada, a Companhia a elabora e divulga.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação das informações contábeis trimestrais de acordo com a NBC TG 21(R4) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR. Nossa responsabilidade é expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis trimestrais com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações trimestrais (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais

Ativo imobilizado não registrado

Conforme mencionado na nota explicativa nº 13.5, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O valor residual desses trens e peças, em 30 de junho de 2023, era de R\$ 1.915.766.000, líquido da depreciação acumulada de R\$ 281.974.000. Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas informações contábeis trimestrais da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa de seu controlador Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Conseqüentemente, o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.915.766.000, sendo que o resultado negativo do período está subavaliado em R\$ 28.107.000 em 30 de junho de 2023 e os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 281.974.000.

Conclusão sobre as informações contábeis trimestrais com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção "Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais", não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a norma brasileira de contabilidade NBC TG 21 (R4) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

Ênfase

Continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo que no período de seis meses findo em 30 de junho de 2023 a Companhia incorreu em prejuízo de R\$ 381.636.000 (R\$ 181.020.000 para o período findo em 30 de junho de 2022) e capital circulante líquido negativo em R\$ 246.656.000 (R\$ 221.023.000 em 31 de dezembro de 2022). Conforme apresentado na nota explicativa nº 1 – Apoio financeiro, há necessidade de recursos de seu acionista controlador (Fazenda do Estado de São Paulo), para fazer frente ao Programa de Investimentos da Companhia, previsto no Plano Plurianual (PPA), e Lei Orçamentária Anual (LOA). Até o período findo em 30 de junho de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, recursos financeiros no montante de R\$ 448.397.000 (R\$ 488.082.000 para o período findo em 30 de junho de 2022) em atendimento ao referido Programa de Investimento e R\$ 656.955.000 (R\$ 682.144.000 para o período findo em 30 de junho de 2022) para complementação de seu custeio. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Cobertura de seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 30 de junho de 2023, a Companhia não possuía seguros contratados para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados estando em fase de avaliação da necessidade e aprovação para contratação. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis trimestrais - ITR - da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis trimestrais e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis trimestrais.

São Paulo, 08 de agosto de 2023

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Balço patrimonial
Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/06/2023	31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	82.208	126.466	Fornecedores	16	179.040	280.433
Clientes e outros recebíveis	6	72.924	106.058	Garantias contratuais		381	1.146
Impostos e encargos a recuperar / compensar		5.651	5.055	Operações de arrendamentos	17	79.829	78.528
Adiantamentos de salários e 13º salário	7	23.292	8.081	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		22.191	29.260
Adiantamentos para despesas da empresa		1.105	1.031	Programa de participação nos resultados - PPR	18	77	42.090
Outros créditos	8	10.669	8.955	Provisões trabalhistas	19	121.151	84.619
Estoques	9	172.398	191.320	Impostos, taxas e contribuições a recolher		23.201	27.942
Despesas de exercícios seguintes		184	507	Parcelamentos / acordos	20	50.054	2.700
Total do ativo circulante		368.431	447.473	Contas a pagar	21	98.723	94.449
Não circulante				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	27.550	14.353
Realizável a longo prazo		199.442	207.772	Receitas diferidas	23	12.890	12.976
Depósitos judiciais e recursais	10	162.209	168.931	Total do passivo circulante		615.087	668.496
Ativos de contrato de concessão	11	20.863	20.863	Não circulante			
Outros créditos	8	3.835	5.443	Fornecedores	16	900	900
Convênios operacionais	12	12.535	12.535	Garantias contratuais		800	1.275
Investimento		193	193	Operações de arrendamentos	17	443.457	471.344
Imobilizado líquido		11.735.200	11.641.029	Contas a pagar	21	854	674
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	13	9.566.560	9.428.657	Convênios operacionais	12	15.851	15.851
Imobilizado em concessão	14	2.168.640	2.212.372	Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	234.650	249.476
Intangível líquido	15	21.912	21.174	Provisões para benefícios a empregados pós emprego	24	791.201	748.036
Total do ativo não circulante		11.956.747	11.870.168	Receitas diferidas	23	85.382	91.354
				Total do passivo não circulante		1.573.095	1.578.910
				Patrimônio líquido			
				Capital social	25	19.395.302	18.269.418
				Reservas de reavaliação		379.287	383.669
				Ajustes de avaliação patrimonial		117.188	117.188
				Prejuízos acumulados		(10.203.178)	(9.825.924)
						9.688.599	8.944.351
				Adiantamentos para aumento de capital	26	448.397	1.125.884
				Total do patrimônio líquido		10.136.996	10.070.235
Total do ativo		12.325.178	12.317.641	Total do passivo e patrimônio líquido		12.325.178	12.317.641

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Demonstração dos resultados
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Seis meses findo em	
		30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022
Receita líquida	27	555.046	634.789	1.104.623	1.318.904
Custo dos serviços prestados	28	(550.274)	(533.195)	(1.037.060)	(1.014.538)
Lucro bruto		4.772	101.594	67.563	304.366
Despesas administrativas	28	(212.802)	(112.061)	(335.518)	(240.714)
Outras receitas (Despesas) líquidas	29	18.971	(101.371)	(15.984)	(156.052)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(189.059)	(111.838)	(283.939)	(92.400)
Receitas financeiras	30	4.975	7.246	25.948	13.313
Despesas financeiras	30	(56.315)	(50.218)	(123.645)	(101.933)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(240.399)	(154.810)	(381.636)	(181.020)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	31	-	-	-	-
Prejuízo do período		(240.399)	(154.810)	(381.636)	(181.020)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de reavaliação</u>	<u>Ajustes de avaliação patrimonial</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Subtotal</u>	<u>Adiantamentos para aumento de capital</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	17.529.178	392.548	169.170	(9.402.035)	8.688.861	951.958	9.640.819
Prejuízo do exercício				(181.020)	(181.020)		(181.020)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			124.774,00		124.774,00		124.774
Realização da reserva		(4.424)		4.424	-		-
Recursos para aumento de capital no período					-	488.082	488.082
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	740.240				740.240	(740.240)	-
Saldos em 30 de junho de 2022	18.269.418	388.124	293.944	(9.578.631)	9.372.855	699.800	10.072.655
Saldos em 31 de dezembro de 2022	18.269.418	383.669	117.188	(9.825.924)	8.944.351	1.125.884	10.070.235
Prejuízo do exercício				(381.636)	(381.636)		(381.636)
Realização da reserva		(4.382)		4.382	-		-
Recursos para aumento de capital no período					-	448.397	448.397
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	1.125.884				1.125.884	(1.125.884)	-
Saldos em 30 de junho de 2023	19.395.302	379.287	117.188	(10.203.178)	9.688.599	448.397	10.136.996

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Demonstração do resultado abrangente
Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Seis meses findo em	
		30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022
Resultado líquido do período		(240.399)	(154.810)	(381.636)	(181.020)
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	24	-	124.774	-	124.774
Total do resultado abrangente do período		(240.399)	(30.036)	(381.636)	(56.246)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Demonstração dos fluxos de caixa
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Fluxo de caixa nas atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(381.636)	(181.020)
Depreciação / amortização	156.452	153.019
Estimativa para perdas esperadas - Clientes e outros recebíveis	2.471	983
Estimativa para perdas esperadas - Outros créditos	1.183	(193)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	62.553	58.482
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(1.629)	(19.054)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	43.165	32.029
Baixa do ativo imobilizado / intangível	47	1.674,00
Prejuízo ajustado	(117.394)	45.856
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	30.663	1.096
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(596)	(2.489)
Adiantamentos de salários e 13º salário	(15.211)	(12.232)
Adiantamentos para despesas da empresa	(74)	(260)
Outros créditos	(1.289)	(12.710)
Estoques	18.922	25.801
Depósitos judiciais e recursais	6.722	13.959
Ativos de contrato de concessão	-	(20.863)
Despesas de exercícios seguintes	323	354
Acréscimo / (Décrécimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(101.393)	(172.555)
Garantias contratuais	(1.240)	643
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(7.069)	909
Programa de Participação nos Resultados - PPR	(42.013)	(19.998)
Provisões trabalhistas	36.532	41.683
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(4.741)	(6.695)
Parcelamentos / Acordos	47.354	(11.510)
Contas a pagar	4.454	6.648
Receitas diferidas	(6.058)	(16.140)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(152.108)	(138.503)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(251.408)	(244.569)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(251.408)	(244.569)
Fluxo de caixa nas atividades de financiamentos		
Integralização líquida de capital social	1.125.884	740.240
Adiantamentos para aumento de capital	(677.487)	(252.158)
Pagamentos por arrendamentos	(89.139)	(83.030)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	359.258	405.052
Aumento (Redução) de caixa e equivalente de caixa	(44.258)	21.980
Caixa e equivalente de caixa no início do período	126.466	104.039
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	82.208	126.019

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Demonstração do valor adicionado

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Receitas	1.120.892	1.340.603
Transporte metropolitano/turístico	400.946	581.398
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	164.675	-
Subvenção recebida para operação	406.010	631.491
Gratuidades - ressarcimentos	86.270	50.653
Outras receitas	66.645	77.850
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(3.654)	(789)
Insumos adquiridos de terceiros	(700.424)	(700.487)
Custo dos serviços prestados	(471.514)	(417.528)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(228.910)	(282.959)
Valor adicionado bruto	420.468	640.116
Depreciação/amortização	(156.452)	(153.019)
Valor adicionado produzido pela entidade	264.016	487.097
Valor adicionado recebido em transferência	25.948	13.313
Receitas financeiras	25.948	13.313
Valor adicionado total a distribuir	289.964	500.410
Pessoal	489.417	522.308
Remuneração direta	376.320	399.524
Benefícios	89.474	88.948
FGTS	23.623	33.836
Impostos, taxas e contribuições	52.491	52.387
Federais	51.660	50.398
Estaduais	698	1.847
Municipais	133	142
Remuneração de capitais de terceiros	129.692	106.735
Juros	123.638	101.923
Aluguéis	6.054	4.812
Prejuízo do exercício	(381.636)	(181.020)
Valor adicionado distribuído	289.964	500.410

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

1 Contexto operacional

Aspectos gerais

A COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM (“Companhia” ou “CPTM”) é uma empresa pública, criada pela Lei Estadual nº 7.861, de 28 de maio de 1992. Está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, é formada por ações, de capital fechado, e tem como acionista controlador a Fazenda do Estado de São Paulo, com 99,99918% das ações ordinárias.

A Companhia é enquadrada como uma empresa dependente, consoante as disposições do inciso III, do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), tendo em vista o apoio financeiro recebido pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador, por meio do repasse de subvenção econômica, para o pagamento de despesas de pessoal e de custeio em geral, e de aportes de capital para seu reaparelhamento/expansão.

Em 30/06/2023, a Companhia operou diretamente 05 (cinco) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto / Guarulhos), e, por meio de concessão, 02 (duas) linhas: Linha 8-Diamante (Júlio Prestes - Amador Bueno) e Linha 9-Esmeralda (Osasco - Bruno Covas / Mendes / Vila Natal).

Apoio financeiro – Fazenda do Estado de São Paulo

No 2º trimestre de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador, recursos financeiros compostos por:

Natureza do repasse	2023		2022	
	2º trimestre	Acumulado até o 2º trimestre	2º trimestre	Acumulado até o 2º trimestre
Subvenção econômica	280.410	406.010	337.064	631.491
Ressarcimento – recomposição tarifária	75.837	164.675	-	-
Ressarcimento – gratuidades legais	30.711	86.270	26.380	50.653
Custeio	386.958	656.955	363.444	682.144
Investimentos - aportes de capital	264.158	448.397	233.045	488.082
	651.116	1.105.352	596.489	1.170.226

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Contratação de seguro

No trimestre findo em 30 de junho de 2023, o contrato firmado pela Companhia para a prestação de serviços de consultoria, com o objetivo de identificar a vantajosidade e possível contratação de seguros para os bens patrimoniais de sua propriedade e para os serviços de transporte metropolitano por ela prestados, foi concluído, cuja fase subsequente se trata da avaliação pela Diretoria Colegiada do relatório apresentado pela Consultoria, que subsidiará a tomada de decisão inerente ao assunto.

2 Principais eventos ocorridos no trimestre findo em 30/06/2023

Neste trimestre findo em 30 de junho de 2023, destaca-se também o aprimoramento do serviço de transporte turístico prestado pela Companhia, no sentido de permitir a experiência de mais passageiros e, conseqüentemente, retorno financeiro. Foram incluídos dois carros na composição das viagens, totalizando 4 carros com 88 lugares cada, um total de 352 assentos.

Também, buscando expandir a marca Expresso Turístico, a Companhia participou, como coexpositor em parceria com a SETUR, no evento WTM Latin America.

3 Apresentação das demonstrações contábeis

3.1 Declaração de conformidade e base de preparação

As informações trimestrais da Companhia foram preparadas tomando-se por base as disposições da Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Itrimestrais e estão em conformidade com a norma internacional de contabilidade – IAS 34 – Interim Financial Reporting emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB).

A Companhia afirma que todos os fatos relevantes próprios das demonstrações contábeis, e, somente eles, que correspondem aos utilizados pela Administração da Companhia em sua gestão, estão sendo evidenciados.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, com exceção para instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

Por fim, considerando os repasses financeiros promovidos pelo acionista controlador Fazenda do Estado de São Paulo, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto da continuidade operacional dos negócios da Companhia.

3.2 Moeda funcional e de apresentação

As informações trimestrais da Companhia foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais, bem como as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Os itens divulgados em outras moedas estão devidamente identificados, quando aplicável.

3.3 Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as companhias abertas.

As normas IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração, portanto, essa demonstração está sendo apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das informações contábeis trimestrais e seguindo as disposições contidas na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

3.4 Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento do 2º trimestre de 2023, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2022, publicadas em 13/04/2023.

Exceção se faz quanto às provisões para riscos cíveis, no que concerne às ações de reequilíbrio econômico-financeiro que passaram a ser classificadas como de risco possível ao invés de risco provável, quando do recebimento da citação, indicando o valor total dos pedidos como valor inicial, sendo a classificação reavaliada quando da prolação do acórdão proferido em sede de recurso de apelação. Ademais, o valor das ações sempre é ajustado de acordo com o quanto fixado no pedido condenatório acolhido em sede de sentença e/ou apelação.

3.5 Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

As obrigações decorrentes de benefícios de curto prazo concedidos aos empregados são reconhecidas como despesas de pessoal considerando sua incorrência no período, em contrapartida em passivo, considerando a obrigação de pagamento, a ser liquidado em até 12 meses do fechamento do exercício.

Enquadram-se neste grupamento anuênio e gratificação por tempo de serviço; seguro de vida em grupo; vale refeição e alimentação; programa de participação nos resultados – PPR e benefício rescisório – aviso prévio.

Programa de Participação nos Resultados – PPR

Trata-se de programa implantado pela Companhia desde 2011, cujos critérios são definidos em parceria com as respectivas entidades sindicais, considerando indicadores, pesos e metas previamente definidos, acompanhados quanto ao seu atingimento e aprovados em início do exercício. O pagamento do programa é previsto em duas parcelas, ocorridas após a apuração dos resultados, no ano subsequente ao da respectiva competência.

A estrutura do programa considera os segmentos financeiro, satisfação do usuário, planejamento estratégico e operacionais, a partir de indicadores para cada segmento, de representação da realidade desta Companhia para o exercício de 2023.

Benefícios de longo prazo

Nos benefícios de longo prazo concedidos aos empregados, dos quais obrigações são imputadas à Companhia pela possibilidade de serem pagos após o término do vínculo empregatício, enquadram-se o programa de previdência aos empregados oriundos da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU que dele mantém participação, o plano de saúde (assistência médica e odontológica) e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA, conforme regras concessórias específicas.

Estes benefícios são avaliados na periodicidade anual, ou na ocorrência de gatilhos que assim determinem, cujo método atuarial para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios é o da UCP – Unidade de Crédito Projetada, aplicada sobre as obrigações atuariais projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº 33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos em Outros resultados abrangentes – ORA e em resultado do período, quando aplicável.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Neste contexto, excetua-se o plano de assistência odontológica que, embora haja a caracterização de benefício no período pós-emprego, tende a não apresentar passivos de longo prazo, considerando seu comportamento inverso em relação ao plano de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

Nestas condições, para o período findo em 30/06/2023 não houve fatos que requeressem avaliação trimestrais à realizada anualmente, estando sua movimentação no período evidenciada na nota explicativa nº 24 – Provisões para benefícios a empregados pós emprego.

3.6 Aprovação das Demonstrações Contábeis

As informações trimestrais referentes ao 2º trimestre de 2023 foram aprovadas pela Diretoria Colegiada da Companhia em 08 de agosto de 2023.

4 Principais práticas contábeis

As informações trimestrais foram preparadas com a adoção de práticas contábeis consistentes com aquelas utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis encerradas para 31 de dezembro de 2022, publicadas em 13/04/2023, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

4.1 Infraestrutura e bens sujeitos a contrato de concessão

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, com eficácia a partir de 27/01/2022, a infraestrutura e bens afetos ou associados à prestação de serviço de transporte nas Linhas 8 e 9, passaram a ser utilizados por ente intitulado Concessionária e, assim, se manterão até o término contratual, de 30 anos.

Neste contexto, considerando que o controle sobre os serviços se mantém pelo Poder Concedente, que a Companhia atua como interveniente, sendo uma parte relacionada ao Poder Concedente, detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão e, por fim, que se vislumbra a geração de benefícios econômicos indiretos, pelo aumento de passageiros por meio da integração das referidas linhas à aquelas operadas diretamente pela Companhia, o registro de tal patrimônio se manteve em Ativo Imobilizado bem como sujeito as regras de depreciação aplicados aos demais bens, de mesma natureza, em uso por esta Companhia. Referida abertura está demonstrada na nota explicativa nº 14.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	30/06/2023	31/12/2022
Bancos	5.884	4.479
Aplicações financeiras	73.061	116.413
Valores em trânsito	3.263	5.574
	82.208	126.466

O saldo das receitas tarifárias (recursos próprios) e demais créditos arrecadados diariamente pela Companhia, após a liquidação de seus compromissos, são transferidos para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema SIAFEM - Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 67.447, de 13 de janeiro de 2023, o qual estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023, dá

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

providências correlatas e determina que os recursos das empresas em que o Estado seja controlador sejam obrigatoriamente mantidos em contas do SIAFEM. Estes valores são aplicados em fundos de investimentos BB Tesouro Renda Fixa, fundos estes destinados às aplicações dos recursos do TESOURO DO ESTADO DE SÃO PAULO e gerido pela BB Gestão de Recursos DTVM S.A.

A Companhia também possui uma conta garantia mantida na Caixa Econômica Federal vinculada ao contrato da PPP, sendo o seu saldo aplicado em um fundo de renda fixa de longo prazo (CAIXA FIC ESPECIAL RF LP). Também na Caixa Econômica Federal, os créditos de reversões judiciais são depositados em uma aplicação financeira (CAIXA FIC SIGMA REF DI) e mantidos por um período de três meses, quando então os valores de principal e rendimentos são resgatados e transferidos para nossa conta única, sendo que para o trimestre findo em 30/06/2023 os rendimentos aferidos pela Companhia foram na ordem de 7,14% (12,34% em 31/12/2022).

Também é mantido no Banco do Brasil duas contas para recebimento de valores relativos a dois contratos de financiamento assinados pelo Governo do Estado junto ao BNDES para pagamento de contratos de investimentos do projeto de extensão da linha 13 até a estação da Barra Funda da CPTM. Os valores aplicados, inclusive seus rendimentos, são transferidos à Companhia, como aporte de capital pelo Governo do Estado. Os saldos não utilizados nestas contas são automaticamente aplicados em fundo de renda fixa de curto prazo (BB RF CP Diferenciado). Este fundo de investimentos é destinado à administração direta e indireta para aplicação de recursos de origem pública em carteiras que sejam compostas exclusivamente por títulos públicos federais e operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais.

Por fim, “Valores em trânsito” referem-se a valores arrecadados nas estações ferroviárias, cujo transporte e conferência do numerário são de responsabilidade de empresa transportadora de valores contratada pela Companhia, para posterior depósito na conta corrente, sendo este processo concluído em D+2, contado a partir da data da coleta de valores efetuada nas estações.

6 Clientes e outros recebíveis

Créditos decorrentes da permissão de passagem em vias férreas, do uso de instalações e espaços para exploração comercial e da prestação de serviços diversos, conforme convênios e contratos firmados entre as partes.

No intuito de garantir a liquidez, os títulos a receber são avaliados na periodicidade trimestral ou quando da ocorrência de fato superveniente, sendo o procedimento, em se constatando inadimplência recorrente, evidenciando a impossibilidade de recebimento, a transferência dos títulos do ativo circulante para o ativo não circulante e a constituição de estimativa para possível perda.

6.1 Composição principal

Natureza do crédito	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Recomposição da receita tarifaria ¹	62.341	59.171	-	-
Uso de instalações e espaços- exploração comercial	7.884	9.268	40.048	37.576
Permissão de passagem em vias férreas ²	2.426	37.330	-	-
Outros	273	289	-	-
	72.924	106.058	40.048	37.576

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Estimativa para perdas esperadas	-	-	(40.048)	(37.576)
	72.924	106.058	-	-

¹A rubrica “Recomposição da receita tarifária” tem por sustentação o Termo de acordo firmado com o Governo do Estado de São Paulo, em 20/07/2022.

²Destaca-se para a redução relevante ocorrida nesta rubrica, para o período findo em 30/06/2023, o Termo de Encontro de Contas CPTM-MRS 0001/2023, na ordem de 47 milhões, autorizado pela RD nº 16.615 de 27/01/2023, levado a termo em 24/04/2023.

Por fim, os valores registrados em ativo circulante referem-se preponderantemente a direitos ainda vincendos, sendo os vencidos, correspondentes a rubrica Uso de instalações e espaços- exploração comercial, prováveis de recebimento.

6.2 Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas é constituída a partir da abordagem simplificada da análise da inadimplência histórica, considerando as evidências: i) indicadores de dificuldade financeira; ii) início de cobrança extra ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor.

No 2º trimestre de 2023, foi apurada uma inadimplência acumulada de 4,5%, incluindo contratos de concessão e cartas de autorização de uso (documento precário), o que representa uma inadimplência de 1,0% em abril, 9,4% em maio e 3,0% em junho. Neste contexto, houve recuperação de inadimplência na ordem de R\$ 1,2 milhões, mantendo-se apenas 2 casos críticos na base de contratos ativos, sendo para um deles já finalizado o processo de rescisão unilateral.

Assim, as estimativas de perdas para o período findo em 30/06/2023 estão constituídas no montante de R\$ 40.048 (R\$ 37.576 em 31/12/2022), tendo sido o resultado afetado pelo valor líquido de R\$ 2.471 (R\$ 1.204 em 31/12/2022), conforme movimentação que segue:

	Saldo em 31/12/2022	Movimento no período				Saldo em 30/06/2023
		Adições		Reversões		
		1º tri/2023	2º tri/2023	1º tri/2023	2º tri/2023	
Uso de instalações e espaços - Exploração comercial	37.576	1.521	999	-	(48) ¹	40.048
	37.576		2.520		(48)	40.048

¹Negociação da dívida para liquidação em parcelas.

7 Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 30 junho de 2023, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 23.292 (R\$ 8.081 em 31/12/2022), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 15.120 (R\$ 53 em 31/12/2022), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado tal opção.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

8 Outros créditos

Créditos diversos não caracterizados como Clientes e outros recebíveis, compostos conforme as naturezas que seguem abaixo:

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 e 9 ¹	7.212	4.474	-	-
Acordos judiciais / extrajudiciais	1.860	2.590	5.074	5.460
Bloqueios judiciais	1.008	994	-	-
Venda de bilhetes	399	766	-	-
Penalidades contratuais	93	29	2.585	2.616
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
Outros	97	102	665	673
	10.669	8.955	13.287	13.712
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(9.452)	(8.269)
	10.669	8.955	3.835	5.443

¹Cobranças para ressarcimento de custos pela Concessionária da concessão da prestação do serviço público de transporte de passageiros das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente em 27/01/2022. Tais cobranças são reguladas por programas de convivência bem como planos de trabalho, emitidos mediante a necessidade de solução de interfaces operacionais, conforme Anexos e Apêndices que regulamentam o assunto.

8.1 Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas com outros créditos é constituída a partir da abordagem simplificada da análise da inadimplência histórica, que consiste em reconhecer a perda esperada do crédito, considerando as seguintes evidências: i) indicadores de dificuldade financeira; ii) início de cobrança extra ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor.

Para o período findo em 30/06/2023, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros Créditos foi mensurada no montante de R\$ 9.452 (R\$ 8.269 em 31/12/2022) e está composta conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)
a) Movimentação acumulada:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reversões			Saldo em 30/06/2023
			Recebimento	Perda	Negociação	
Penalidades contratuais	2.615	16	(16)	(16)	(14)	2.585
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	-	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	-	1.562
Acordos judiciais / extrajudiciais	-	1.204	-	-	-	1.204
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	-	-	1.114
Outros	691	22	(13)	-	-	700
	8.269	1.242	(29)	(16)	(14)	9.452

b) Movimentação trimestral:

	Saldo em 31/12/2022	Movimento no período				Saldo em 30/06/2023
		Adições		Reversões		
		1º tri/2023	2º tri/2023	1º tri/2023	2º tri/2023	
Penalidades contratuais	2.615	-	16	(37)	(9)	2.585
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	-	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	-	1.562
Acordos judiciais / extrajudiciais	-	-	1.204	-	-	1.204
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	-	-	1.114
Outros	691	17	5	-	(13)	700
		17	1.225	(37)	(22)	
	8.269		1.242		(59)	9.452

9 Estoques

Os estoques da Companhia são compostos por insumos necessários à sua operação e manutenção, sendo transacionados pelo custo médio ponderado:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

9.1 Composição dos estoques:

	30/06/2023	31/12/2022
Material ferroviário e de uso geral	162.378	144.065
Material em poder de terceiros ¹	6.091	5.987
Material inservível e sucata	2.512	2.192
Material de escritório	1.187	1.147
Material em análise ²	493	37.423
Bilhetes	315	782
Material a devolver – reprova por laudo	117	419
	173.093	192.015
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques ³	(695)	(695)
	172.398	191.320

¹Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, à título de empréstimo, sendo R\$ 5.895 em 30 de junho de 2023 (R\$ 5.987 em 31/12/2022), composto conforme segue:

Contrato	Vigência	Saldo em 30/06/2023
840.917.301.100	30/09/2023	1.026
841.117.301.100	16/06/2024	3.583
001.722.408.100	26/01/2027	1.286
		5.895

²A rubrica Material em análise acoberta a entrada de materiais em estoque transitório, os quais passam por processo de análise de qualidade, no aguardo da emissão de laudo para disponibilidade de uso.

³Para o período findo em 30 de junho de 2023, não foram identificados itens estocados, mas que indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização. Referente ao montante de R\$ 695, saldo da estimativa desde 31 de dezembro de /2022, estão sendo finalizados os procedimentos que antecedem o processo de baixa efetiva.

10 Depósitos judiciais e recursais

No período findo em 30 de junho de 2023, a Companhia tem aproximadamente 8.300 ações trabalhistas tramitando na Justiça do Trabalho, na Justiça Comum Estadual ou Federal, envolvendo empregados ativos e desligados, aposentados da FEPASA e empregados de empresas terceirizadas.

Os pleitos nos processos em andamento são os mais variados, sendo que, em relação aos processos de empregados ativos ou desligados da Companhia, as decisões majoritariamente são desfavoráveis, sendo que vem fazendo, de longa data, ajustes nos seus procedimentos internos para que possa reduzir seu passivo trabalhista.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Mencionadas ações geram depósitos recursais, necessários para a interposição de recursos a Tribunais Superiores, bem como depósitos judiciais, decorrentes de garantia ou pagamento de condenações.

Relativo a processos judiciais de natureza cível, aproximadamente 1.600 ações, para os quais é necessário depósito judicial, o grande volume se concentra nas ações indenizatórias de responsabilidade civil ajuizadas por passageiros da Companhia. Em relação às indenizatórias, válido dizer que decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil.

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, correspondem preponderantemente ao pedido da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea “a”, da Constituição Federal, junto a municipalidade de São Caetano do Sul, correspondente ao montante de R\$ 73.547 (R\$ 73.547 em 31/12/2022). Os demais, de menor monta, se vinculam a ações de execução fiscal ajuizadas por prefeituras para cobrança de diversos tipos de tributos ou taxas, sendo tais depósitos realizados para fins de garantia do juízo e oposição de embargos à execução fiscal (defesa), e a ações em que discute se é devido o pagamento da contribuição previdenciária (INSS) demandada em 5 notificações fiscais de lançamento de débito.

10.1 Composição no período

Inicialmente, para a evidenciação dos depósitos judiciais/recursais alinhado à sua respectiva natureza, foi constatada a necessidade de se promover uma reclassificação entre os depósitos tributários e cíveis para a posição em 31/12/2022, sendo, portanto, devida sua reapresentação, conforme segue:

Depósitos judiciais e recursais	Saldo em 31/12/2022	Reclassificação	Saldo em 31/12/2022 reapresentado
Judiciais - Tributária	97.751	3.788	93.963
Recursais – Trabalhista	47.934	-	47.934
Judiciais – Cível	15.884	(3.788)	19.672
Judiciais - Trabalhista	7.362	-	7.362
	168.931	-	168.931

Assim, para o período findo em 30 de junho de 2023, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

	30/06/2023	31/12/2022
Judiciais - Tributários	86.913	93.963
Recursais - Trabalhista	49.839	47.934
Judiciais - Cíveis	17.164	19.672
Judiciais - Trabalhista	8.293	7.362
	162.209	168.931

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

10.2 Movimentação no período:

	Saldo em 31/12/2022	Pagamentos	Reclassificações	Reversões		Saldo em 30/06/2023
				Ao reclamante	À Companhia	
Tributários	93.963	-	3.582	(22)	(10.610) ¹	86.913
Recursais	47.934	3.908	-	(874)	(1.129)	49.839
Cíveis	19.672	1.157	(3.582)	(69)	(14)	17.164
Trabalhistas	7.362	1.008	-	(22)	(55)	8.293
	168.931	6.073	-	987	(11.808)	162.209

¹ Preponderantemente, se refere a reversão de depósitos judiciais de ação declaratória de imunidade tributária – IPTU: ação 20473-C - Prefeitura do Município de Ferraz de Vasconcelos, de R\$ 7.610, ação 45119-C - Prefeitura do Município de Suzano, de R\$ 1.839, ação 20954-C – Prefeitura do Município de São Paulo, R\$ 337, e; por fim, ação 17001-C – Prefeitura do Município de Itapevi, R\$ 399.

11 Ativos de contrato de concessão

Direito da Companhia, representado pela cessão de materiais de consumo transferidos à Concessionária das Linhas 8 e 9, baixados do estoque. Este ativo se extingue pela devolução integral dos materiais à época da extinção da concessão, sendo que, na impossibilidade, por equivalência, serão substituídos por materiais que permitam a mesma utilização e rendimento.

12 Convênios operacionais

Trata-se de Convênio firmado com a CBTU - Companhia Brasileira de Trens Urbanos em decorrência do Protocolo e Justificação da Cisão daquela Companhia, ocorrida em 26/05/1994, para transferência do patrimônio e operação a esta Companhia.

O propósito do Convênio foi o de estabelecer as condições básicas necessárias à continuidade dos serviços após a transferência da CBTU-STU/SP para o âmbito desta Companhia, bem como definir a prestação mútua de serviços que, ao longo do tempo, produziu ativos e passivos de ambas as partes.

Para os ativos, preponderantemente, considera-se o ressarcimento de ações trabalhistas em que arrolada esta Companhia e de responsabilidade da CBTU (período da reclamatória) e da cessão de empregados, os quais estavam cedidos para manter o funcionamento do escritório regional até encerramento das atividades da CBTU no Estado de São Paulo.

Para os passivos destaca-se materiais oriundos de obra, pertencentes à CBTU, que foram incorporados ao estoque da Companhia e, assim, sendo utilizados nos processos de manutenção interna. Tais ativos e passivos são passíveis de encontro de contas, cujos levantamentos estão em andamento e estão compostos por:

	30/06/2023	31/12/2022
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

13 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	30/06/2023			31/12/2022		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	384.532	1.097.349	1.481.881	384.532	1.094.252	1.478.784
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.971	5.235.821	5.852.792	616.971	5.219.678	5.836.649
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	47.377	48.654	1.277	39.599	40.876
Trens	2,50% a 7,14%	223.969	2.046.560	2.270.529	223.969	2.046.560	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	143.557	148.963	5.406	143.557	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.904	256.420	263.324	6.904	253.817	260.721
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	634	99.977	100.611	634	86.494	87.128
Outros ativos imobilizados		495	64.557	65.052	495	62.373	62.868
Imobilizações em andamento ¹		-	2.369.403	2.369.403	-	2.168.843	2.168.843
Equipamentos de giro ²		-	9.549	9.549	-	9.347	9.347
Adiantamentos concedidos ³		-	122.831	122.831	-	119.334	119.334
		1.240.188	11.493.401	12.733.589	1.240.188	11.243.854	12.484.042
Depreciação acumulada		(828.931)	(2.338.098)	(3.167.029)	(823.921)	(2.231.464)	(3.055.385)
		411.257	9.155.303	9.566.560	416.267	9.012.390	9.428.657

¹Futuros bens patrimoniais, sejam em construção, reforma ou em fabricação, lastreados em contratos de serviços tomados de terceiros e de fornecimento, sendo sua transferência ao imobilizado técnico em operação efetivada mediante sua conclusão e, assim, disponibilidade para uso.

²Peças e equipamentos de reposição mantidos em estoque, qualificados como itens de giro pela possibilidade de seu recondicionamento, mantidos em prateleira da área de manutenção pela necessidade imediata de seu uso, em rodízio com aqueles instalados no equipamento principal.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

³Adiantamentos concedidos aos contratados para desembaraço de despesas aduaneiras bem como de contratos executados na modalidade de empreitada por preço global, cujo critério de medição estabelece desembolsos por etapa de execução.

13.1 Movimentação do período (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências ¹	Reclassificações para outros grupos patrimoniais	Baixas	Saldo em 30/06/2023
Terrenos e leito de linha	1.478.784	205	2.892	-	-	1.481.881
Via permanente, edifícios e instalações	5.836.649	78	16.077	-	(12)	5.852.792
Equipamentos de transportes ferroviários	40.876	2.505	5.273	-	-	48.654
Trens	2.270.529	-	-	-	-	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	148.963	-	-	-	-	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	260.721	2.350	253	-	-	263.324
Mobiliário em geral	87.128	13.483	-	-	-	100.611
Outros ativos imobilizados	62.868	1.626	558	-	-	65.052
Imobilizações em andamento	2.168.843	211.750 ²	(8.938) ¹	(2.252)	-	2.369.403
Equipamentos de giro	9.347	202	-	-	-	9.549
Adiantamentos Concedidos	119.334	20.013	(16.516) ¹	-	-	122.831
	12.484.042	252.212	(401)	(2.252)	(12)	12.733.589

¹O saldo das transferências se refere a dois eventos que tem como contrapartida o Imobilizado em concessão, sendo o montante de R\$ 693 decorrente de obra encerrada, localizada na linha 9 – Esmeralda (concedida), trecho Grajaú-Varginha, e assim complementa os bens cedidos, e, em linha inversa, do estorno de parte de ativo classificado como concedido, em face da baixa a maior de adiantamento, no importe de R\$ 292, que impactou o montante transferido indevidamente, ora regularizado, conforme exposto na nota explicativa nº 14.1.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

²Para o montante de adições, considerando os contratos cuja movimentação no período findo em 30/06/2023 foram i. superiores a R\$ 10 milhões para aquelas continuadas em 2023 e ii. as iniciadas em 2023, correspondentes a 70,2%, destaca-se:

Natureza do investimento		R\$	
Obras continuadas em 2023	Extensão – Linha 9 Esmeralda (Grajaú até Varginha)	38.209	
	Extensão – Linha 13 Jade até a Barra Funda	28.038	
	Obras de acessibilidade nas estações de Capuava, Prefeito Saladino, Utinga e São Caetano – Linha 10 Turquesa	11.607	
	Sistema de suprimento de energia – Linhas 7 e 10	17.036	
	Pátio Mauá Norte – Linha 10	13.874	
	Implantação da operação automática de trens ATO – Linha 7 Rubi, Linha 9 Esmeralda e Linha 12 Safira	12.392	
	Novo túnel ligação CPTM/Metrô na Estação Luz	15.002	136.158
Obras iniciadas em 2023, novas e complementares às anteriores	Implantação de sistema de sinalização CBTC – Linhas 10 – Turquesa e 11 Coral	4.293	
	Suprimento energia tração – Linha 10	3.573	
	Implantação subestações Santo André e Memorial Amércia Latina	2.419	
	Extensão – Linha 9 Esmeralda (Grajaú até Varginha)	2.188	12.473
			148.631

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

13.2 Movimentação do período (depreciação):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 30/06/2023
Via permanente, edifícios e instalações	1.593.547	72.317	(12)	1.665.852
Equipamentos de transportes ferroviários	7.430	1.316	-	8.746
Trens	1.042.717	23.406	-	1.066.123
Outros equipamentos de transporte	80.257	3.996	-	84.253
Equipamentos, máquinas e ferramentas	212.551	5.746	-	218.297
Mobiliário em geral	77.617	2.392	-	80.009
Outros ativos imobilizados	41.266	2.483	-	43.749
	3.055.385	111.656	(12)	3.167.029

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

13.3 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Ao término do período findo em 30/06/2023, havia 06 contratos suspensos, acumulados em R\$ 299.411 (6 em 31/12/2022 no montante de R\$ 227.888).

O procedimento contábil, na periodicidade mínima anual ou na ocorrência de fatos supervenientes, é a avaliação junto às áreas quanto as estratégias da Companhia para sua retomada e para a identificação de possíveis perdas decorrentes da paralisação.

Para o período findo em 30/06/2023, a movimentação contratual apresenta a seguinte posição:

	Qtde	R\$
Contratos suspensos em 31/12/2022	6	227.888
Movimentação no 1º trimestre de 2023:		
(-) Reativados	(3)	
(+) Contratos suspensos	2	
Contratos suspensos em 31/03/2023	5	193.728
Movimentação no 2º trimestre de 2023:		
(-) Reativados	(1)	
(+) Contratos suspensos	2	
Contratos suspensos em 30/06/2023	6	299.411

Dos contratos suspensos, destaca-se um contrato que acumula o montante de R\$ 189.918 (63,4%), cuja retomada está prevista para o 3º trimestre de 2023, considerando a conclusão da implantação dos equipamentos de bordo e dispositivos nele previstos.

13.4 Perdas por redução ao valor recuperável

Em consonância com o normativo contábil que trata a matéria, os testes de recuperabilidade dos ativos são realizados ao menos anualmente ou em períodos menores na ocorrência de indícios / gatilhos internos ou externos que assim o determinem.

A Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustando-o mediante os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência.

Sendo que, para o período findo em 30 de junho de 2023, não houve evidências que determinasse a necessidade de testes de *impairment* intermediário.

13.5 Ativos adquiridos pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM) para a utilização pela Companhia

Nos exercícios de 2013 e 2017, foram firmados contratos de fornecimento de trens e respectivos sobressalentes diretamente pela STM para serem utilizados pela Companhia, para os quais está sendo conduzido processo de regularização com o objetivo de sua incorporação ao patrimônio desta Companhia.

Em 30/06/2023, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens, (73 em 31/12/2022) corresponde ao montante residual de R\$ 1.915.766 (R\$ 1.936.551 em 31/12/2022), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

	<u>Saldo em 31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Saldo em 30/06/2023</u>
Custo incorrido	2.190.418	7.322	2.197.740
Depreciação acumulada	(253.867)	(28.107)	(281.974)
	<u>1.936.551</u>	<u>(20.785)</u>	<u>1.915.766</u>

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

14 Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	30/06/2023			31/12/2022		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	154.183	445.069	599.252	154.183	445.069	599.252
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.197	1.382.892	1.755.089	372.197	1.382.491	1.754.688
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.029	86.913	884	86.029	86.913
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	18.662	18.649	(13)	18.662	18.649
		529.520	2.927.947	3.457.467	529.520	2.927.546	3.457.066
Depreciação acumulada		(366.100)	(922.727)	(1.288.827)	(364.470)	(880.224)	(1.244.694)
		163.420	2.005.220	2.168.640	165.050	2.047.322	2.212.372

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, em 27/01/2022, foi efetivada a transferência da prestação do serviço público de transporte de passageiros, sobre trilhos, das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda para a Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S/A.

De acordo com o referido Contrato, são bens integrantes da Concessão aqueles afetos ou associados à prestação do serviço concedido, os quais serão revertidos à esta Companhia, na condição de interveniente e detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão.

Assim, considerando a geração de benefícios econômicos de forma indireta, em função do aumento dos passageiros em decorrência da integração das linhas concedidas às demais operadas diretamente pela Companhia, se mantém registrados em Ativo Imobilizado os bens em uso pela Concessionária, sendo mantidas as taxas de depreciação consideradas como adequadas pela Companhia.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**

 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

14.1 Movimentação do período – Imobilizado em concessão (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Transferências¹	Saldo em 30/06/2023
Terrenos e leito de linha	599.252	-	599.252
Via Permanente, edifícios e instalações	1.754.688	401	1.755.089
Trens	997.448	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	86.913	-	86.913
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649	-	18.649
	3.457.066	401	3.457.467

¹O montante de R\$ 693 se refere à serviços de engenharia, com fornecimento de materiais e equipamentos visando complementação da extensão ferroviária da linha 9 Esmeralda (trecho Grajaú-Varginha), que, mediante sua finalização, foi agregado valor ao acervo patrimonial em concessão (Linha 9 Esmeralda), conforme indicado na nota explicativa nº 13.1.

14.2 Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em concessão:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 30/06/2023
Via permanente, edifícios e instalações	893.444	20.641	914.085
Trens	257.432	21.983	279.415
Equipamentos, máquinas e ferramentas	80.258	876	81.134
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	13.444	633	14.077
	1.244.694	44.133	1.288.827

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

15 Intangível

	Taxas anuais de amortização	30/06/2023	31/12/2022
Software e licenças	20%	46.390	45.650
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento	-	4.487	2.666
		54.377	51.816
Amortização acumulada		(32.465)	(30.642)
		21.912	21.174

15.1 Movimentação do período (Custo de Aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Saldo em 30/06/2023
Software e licenças	45.650	740	46.390
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software em desenvolvimento	2.666	1.821	4.487
	51.816	2.561	54.377

15.2 Movimentação do período (amortização):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas ¹	Saldo em 30/06/2023
Software e licenças	27.142	1.776	47	28.965
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
	30.642	1.776	47	32.465

Complemento de baixa efetivada a menor em dez/2022, referente contrato 6521305100.

15.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício

Os ativos intangíveis, por se tratar de ativos com vida útil definida ficam fora do alcance dos testes de *impairment* mas tem a sua capacidade produtiva revisada em final de cada exercício, para ajuste de sua vida útil, se necessário.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

16 Fornecedores

	30/06/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Entidades privadas nacionais	132.453	900	116.001	900
Provisão de serviços e fornecimentos realizados ¹	26.466	-	139.921	-
Concessões e Entidades públicas	13.383	-	17.961	-
Entidades estrangeiras	6.738	-	6.550	-
	179.040	900	280.433	900

¹Serviços e fornecimentos realizados referem-se a medições já aprovadas e em tramitação para faturamento, observando o respectivo período de competência, sendo que para o encerramento de 31 de dezembro de 2022 o fechamento abarcou eventos ocorridos até o 3º decêndio de janeiro de 2023 e em 30 de junho de 2023 até o 1º decêndio de julho de 2023.

17 Operações de arrendamentos

Contrato firmado em 19 de março de 2010, pelo prazo de 20 anos, cujo objeto é a Concessão Administrativa para a prestação de serviços de manutenção preventiva, corretiva, revisão geral e a modernização da frota da Linha 8 - Diamante da Companhia, dentro dos padrões pré-definidos de confiabilidade, disponibilidade e tempo de reparo, com renovação total da frota.

O processo de modernização consistiu na renovação total da frota dedicada a Linha 8 Diamante, em duas etapas, abrangendo, na primeira etapa, o fornecimento de 12 trens novos de 8 carros, totalizando 96 carros, e, na segunda etapa, o fornecimento de 24 trens novos de 8 carros, totalizando 192 carros.

Em 05/07/2019, foi formalizado Termo de Aditamento ao contrato de Concessão Administrativa para consignar o uso de tais trens também na Linha 9-Esmeralda a critério da Companhia e consignado ainda que os serviços de restabelecimento operacional também pudessem ser executados na Linha 9-Esmeralda. Já em 06/10/2021, foi formalizado novo Termo de Aditamento, versando sobre a transferência de tais trens para a Linha 11-Coral, revogando-se as disposições do aditamento anterior.

Conforme cláusula contratual, os mecanismos de pagamento da contraprestação pecuniária e da remuneração da concessionária, referente a renovação da frota de trens, está sendo liquidada financeiramente mediante pagamentos de parcelas mensais por trem entregue, desde o mês base da entrega física até o período final do contrato (240 meses), valor este reajustado anualmente com base na variação do Índice de Preços ao Consumidor - FIPE.

Também, nos termos contratuais, os trens novos adquiridos e/ou fabricados pela Concessionária estão em uso na operação dos serviços de transporte público de passageiros da Companhia e serão transferidos à Companhia ao final da concessão.

Face ao exposto, a operação foi enquadrada como Operação de Arrendamento Mercantil, de acordo com a NBC TG 06 (R3) Arrendamentos.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

A taxa de juros contratual de 8,3% a.a. é a taxa utilizada para o cálculo do valor do contrato, valor presente com desconto, conforme detalhamento abaixo informado:

- Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente:

Prazos	30/06/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	72.414	7.415	79.829	71.122	7.406	78.528
De 1 a 5 anos	289.657	1.931	291.588	284.489	1.897	286.386
Acima de 5 anos	150.863	1.006	151.869	183.733	1.225	184.958
	512.934	10.352	523.286	539.344	10.528	549.872
Circulante			79.829			78.528
Não circulante			443.457			471.344

17.1 Movimentação no período:

Saldo em 31/12/2022	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 30/06/2023
549.872	20.961	41.591	(89.138)	523.286

- Abertura por vencimento - Fluxo de caixa futuro das operações de arrendamento:

Prazos	30/06/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	56.086	45.940	102.026	53.894	48.132	102.026
De 1 a 5 anos	274.922	105.454	380.376	264.177	116.199	380.376
Acima de 5 anos	181.927	16.186	198.113	221.274	24.386	245.660
	512.935	167.580	680.515	539.345	188.717	728.062

18 Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia, referente ao exercício de 2022, aferido para o programa de participação em resultados, conforme métricas previamente determinadas, tendo sido paga a primeira parcela em 31 de março de 2023 e a segunda em 30 de junho de 2023. Assim, o saldo de R\$ 77 corresponde ao montante devido a ex-

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

empregados, por falecimento e por desligamento, sendo para este último, por divergências em dados bancários.

19 Provisões trabalhistas

Obrigações trabalhistas junto aos empregados, proporcionais ao período findo em 30/06/2023 e 31/12/2022, correspondentes à:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias	92.190	84.619
13º salário	28.961	-
	<u>121.151</u>	<u>84.619</u>

20 Parcelamentos

Referem-se a parcelamentos firmados mediante o insucesso da Companhia em ações de natureza trabalhista, nos termos da permissão legal prevista no Artigo 916 do Código de Processo Civil, em 6 (seis) parcelas, com a incidência de atualização monetária pela TR e juros de 1% a.m.

Para o período findo em 30 de junho de 2023, para o saldo de R\$ 50.054 (R\$ 2.700 em 31/12/2022) destaca-se uma reclamatória de diferença de complementação de aposentadoria, na ordem de R\$ 30 milhões.

21 Contas a pagar

Neste contexto, estão sendo considerados:

	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>		
	Não			Não		
	Circulante	circulante	Total	Circulante	circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	97.147	-	97.767	92.425	-	92.425
Outras contas a pagar	1.576	854	1.810	2.024	674	2.698
	<u>98.723</u>	<u>854</u>	<u>99.577</u>	<u>94.449</u>	<u>674</u>	<u>95.123</u>

¹Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

No montante devido pela Companhia estão acrescidos juros compensatórios, na ordem de 12% a.a.; juros moratórios na ordem de 6% a.a. e, por fim, honorários advocatícios de 5% sobre o valor da indenização, conforme determinado judicialmente.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

22 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 30 de junho de 2023, correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária.

Para o período findo em 30/06/2023, as provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários estão compostas por:

Natureza das ações	30/06/2023			31/12/2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	20.468	209.878	230.346	12.109	219.278	231.387
Cíveis	7.082	18.043	25.125	2.244	22.329	24.573
Tributárias	-	6.729	6.729	-	7.869	7.869
	27.550	234.650	262.200	14.353	249.476	263.829

Trabalhistas e Cíveis

Das reclamatórias relativas a ações cíveis destaca-se pedidos de indenização decorrentes de acidentes com passageiros transportados pela Companhia e de incidentes ocorridos no leito férreo e execuções fiscais.

Quanto aos processos trabalhistas referem-se a pedidos de pagamento de diferenças de remuneração decorrentes de cálculos de horas extras, adicionais de periculosidade, insalubridade e de risco, acidentes de trabalho, diferenças de verbas rescisórias pagas a empregados aposentados, incidências de anuênio em outras verbas trabalhistas e casos semelhantes.

No contexto jurídico, também estão consideradas diversas ações trabalhistas nas quais empregados aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da Companhia. Nessas ações a Companhia atua essencialmente como um agente do Governo do Estado de São Paulo dado que quaisquer desembolsos efetuados nessas ações são reembolsados à esta Companhia, nos termos no Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo acatado pelo Sr. Procurador Geral do Estado em 31/01/2010 por meio do processo 1000288-601078/2010.

Classificação de tempo de risco de perda

A preponderância de eventual perda para ações de risco de perda provável tem a estimativa de prazo de aproximadamente 2 a 3 anos, em média, sendo 3.632 em 30 de junho de 2023 (3.512 em 31/12/2022). Contudo, se desliga deste cenário: i. as ações de natureza trabalhista cujos cálculos foram apresentados pela Companhia antes do reclamante ou que a Companhia concordou com os cálculos apresentados pelo reclamante, e ii. as ações de natureza cível/trabalhista, cujos processos estejam com decisões transitadas em julgado ou em fase de execução.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Classificação com risco de perda possível

São consideradas as ações cujos objetos podem trazer uma decisão favorável ou não, dependendo do que ocorrer no curso da sua instrução processual, não havendo a possibilidade imediata de uma classificação objetiva para provável ou para remota.

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 30 de junho de 2023, correspondem a 1.784 ações (1.714 em 31/12/2022), totalizando R\$ 357.236 (R\$ 313.981 em 31/12/2022), para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Trabalhistas	230.346	231.387	99.816	91.590
Cíveis	25.125	24.573	257.420	222.388
Tributárias	6.729	7.869	-	3
	262.200	263.829	357.236	313.981

22.1 Movimentação do período

Natureza das ações	Saldo em 31/12/2022	Provisões	Reversões	Saldo em 30/06/2023
Trabalhistas	231.387	9.924	(10.965)	230.346
Cíveis	24.573	639	(87)	25.125
Tributárias	7.869	-	(1.140)	6.729
	263.829	10.563	(12.192)	262.200

As reversões ocorridas no período decorrem de pagamentos realizados pela perda da ação, pela atualização do valor de contingência mediante decisão judicial que assim o determinasse e mudanças de probabilidade em vista de andamento processual que demonstre possível êxito da Companhia.

Denúncia criminal contra administradores

Em 09 de junho de 2017, o Grupo Especial de Combate a Delitos Econômicos do Ministério Público Estadual apresentou denúncia contra, entre outros, 4 (quatro) ex-gestores da Companhia, que teriam tido participação em processo licitatório com objeto de prestação de serviços de manutenção de trens (séries S2000, S2100, S3000, S2070, S7000 e S7500), certame destinado à 3ª Rodada de Manutenção de Material Rodante, dentro da Política de Manutenção da Companhia.

A Ação Penal recebeu o número 0047997-33.2017.8.26.0050 e tramita em segredo de justiça, sendo que a Companhia não é parte no processo.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Em 30 de junho 2023, se mantém a situação processual informada em 31 de dezembro de 2022, por meio de informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, basicamente não houve significativas mudanças no andamento do processo que ainda se encontra em julgamento de recursos que foram apresentados ao Superior Tribunal de Justiça. Nem todos os recursos tiveram o seguimento deferido, mas de alguns dos acusados das empresas privadas, foi recebido o Recurso Especial para discussão a respeito de matéria que caracteriza a inépcia da denúncia, por ausência de individualização da conduta e descrição do tipo penal. O processo não está desmembrado, de modo que todos os acusados deverão aguardar o julgamento dos recursos enviados ao Superior Tribunal de Justiça.

23 Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/06/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Cessão de direito de uso	11.431	80.137	11.431	85.851
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	849	-	957	-
Aluguéis e arrendamentos	516	5.245	516	5.503
Bilhetes – expresso turístico	94	-	54	-
Serviços prestados a terceiros	-	-	18	-
	12.890	85.382	12.976	91.354

A Companhia tem adotado em seus contratos para concessões de direito de uso de espaços, a modalidade de remuneração através de disputa pela outorga inicial, além das remunerações mensais pelo uso do espaço. Tal estratégia resultou em incremento da receita, há princípio diferida, em razão do acirramento das disputas das licitantes pelos direitos de uso de espaços, com impacto no recebimento à vista.

24 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Nos benefícios concedidos aos empregados pós emprego, enquadram-se o programa de previdência aos empregados oriundos da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU que dele mantém participação, o plano de saúde (assistência médica e odontológica) e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA, conforme regras concessórias específicas.

Estes benefícios são avaliados na periodicidade anual, cujo método atuarial para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios é o da UCP – Unidade de Crédito Projetada, aplicada sobre as obrigações atuarialmente projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº 33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos no ORA.

Exceção se faz ao plano de assistência odontológica que embora haja a caracterização de benefício no período pós-emprego, normalmente não apresentam passivos de longo prazo a serem registrados dado o seu comportamento inverso em relação aos planos de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

Por fim, para o período findo em 30/06/2023 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo o saldo composto conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	Saldo em 31/12/2022	Custos/despesas e juros projetados para o período	Contribuições no período	Saldo em 30/06/2023
Plano de previdência – benefício definido	625.720	36.498	(1.456)	660.762
Benefício de assistência médica	120.150	7.964	-	128.114
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.166	159	-	2.325
	748.036	44.621	(1.456)	791.201

25 Capital social

Em 30 de junho de 2023, o capital subscrito e integralizado está representado por 684.693.687.422 (608.980.597.574 em 31/12/2022) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 19.395.302 (R\$ 18.269.418 em 31/12/2022), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

26 Adiantamentos para futuro aumento de capital - AFAC

Referem-se a recursos financeiros disponibilizados pela Fazenda do Estado de São Paulo, na condição de acionista controlador da Companhia, para fazer frente ao Programa de Investimento da Companhia, previstos no Plano Plurianual (PPA) e Lei Orçamentária Anual (LOA), sendo que tais recursos somente são liberados para pagamento de medições contratuais e outras caracterizadas como de investimento, diretamente aos fornecedores, por meio do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios - SIAFEM.

Para 30 de junho de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, a movimentação dos AFACs está representada conforme segue:

Saldo em 31/12/2022	Movimentação no período				Saldo em 30/06/2023
	Aportes		Capitalização		
	1º tri/2023	2º tri/2023	1º tri/2023	2º tri/2023	
1.125.884	264.158	184.239	(1.125.884)	-	448.397

27 Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado no período	
	2º tri 2023	2º tri 2022	30/06/2023	30/06/2022
Transporte ferroviário	192.702	284.904	400.946	581.398

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

Transporte ferroviário – recomposição tarifária GESP	88.838	-	164.675	-
Subvenção custeio	192.676	294.427	406.010	631.491
Gratuidades - ressarcimentos	55.559	24.273	86.270	50.653
Outras receitas	35.794	43.574	66.645	77.850
Impostos e contribuições	(10.523)	(12.389)	(19.923)	(22.488)
Receita operacional líquida	555.046	634.789	1.104.623	1.318.904

¹A partir do 3º trimestre de 2022, a receita decorrente do transporte metropolitano passou a ser evidenciada em duas rubricas, cujo objetivo é evidenciar as fontes do recurso financeiro, considerando que o Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 20/07/2022, se responsabilizou pela recomposição da receita tarifária do período.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**

 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

28 Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2° Tri 2023	2° Tri 2022	30/06/2023	30/06/2022
Pessoal	(275.166)	(284.461)	(522.243)	(551.988)
Indenizações ¹	(132.987)	(32.643)	(181.942)	(95.228)
Manutenção ²	(95.317)	(91.463)	(190.333)	(144.750)
Depreciação/amortização	(78.811)	(76.753)	(156.452)	(153.019)
Energia elétrica de tração	(55.676)	(33.279)	(97.347)	(84.080)
Vigilância	(53.124)	(53.848)	(87.322)	(94.225)
Limpeza e conservação	(21.992)	(17.172)	(35.371)	(31.093)
Materiais	(16.017)	(11.273)	(37.888)	(25.633)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(10.374)	(14.093)	(19.969)	(27.480)
Outros ³	(47.579)	(33.478)	(92.811)	(53.551)
<i>Ressarcimentos - Concessão linhas 8 e 9</i>	23.967	3.207	49.100	5.795
	(763.076)	(645.256)	(1.372.578)	(1.255.252)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

¹Na rubrica Indenizações, para o período findo em 30/06/2023, está contido o montante de R\$ 133.596 (R\$ 49.110 em 30/06/2022), pagas pela Companhia em decorrência do insucesso em ações trabalhistas nas quais empregados aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da Companhia, nos termos expostos na nota explicativa 22 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, sendo que os reembolsos, quando ocorridos, serão registrados em Outras receitas (despesas) líquidas e evidenciados oportunamente na respectiva nota explicativa.

²A variação para a rubrica Manutenção teve como fator determinante a movimentação contábil atípica em ambos os períodos, que ao serem desconsideradas evidenciam uma variação em patamar adequado ao período comparativo, sendo:

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>Varição</u>
Saldo para o período findo em:	190.204	144.750	
Aprovação e contabilização de medição em janeiro de 2023 referente competência dez/22, haja vista problemas técnicos que exigiram maior tempo de análise pela área gestora e restringiram o reconhecimento contábil em 2022.	(22.993)	-	
Reclassificação em janeiro de 2022 de medição contabilizada em dezembro de 2021 nesta rubrica (manutenção) mas que ser referenciada a parcela de investimento do respectivo contrato.	-	36.604	
Saldo ajustado para o período	167.211	181.354	(8%)

³Na rubrica Outros estão sendo considerados todos os gastos de natureza distinta que não acumularam no período o montante de R\$ 10.000.

29 Outras receitas (despesas) líquidas

	<u>Resultado no trimestre</u>		<u>Acumulado até o trimestre</u>	
	<u>2° Tri 2023</u>	<u>2° Tri 2022</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Receitas eventuais	³ 23.132	8.199	31.331	10.848
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	509	2.284	1.283	2.979
Outras	20	(2.428)	² (37.525)	(5.854)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica – SBE/BOM ¹	1(4.690)	(107.752)	(11.026)	(162.351)
Baixas patrimoniais	-	(1.674)	(47)	(1.674)
	18.971	(101.371)	(15.984)	(156.052)

¹Em 20 de julho de 2022, foi assinado o Termo de Acordo entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, e como anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, cujo objeto foi o repasse de recursos financeiros para recomposição das perdas tarifária da CPTM e do Metrô em decorrência dos impactos das linhas metro-ferroviárias ora concedidas, exclusivamente para o sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete único – BU. Assim, se mantém como perda a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

²Em 27/01/2023, foi assinado Termo de Encontro de Contas com a MRS Logística, que determinou o reconhecimento de despesas por esta Companhia, no montante de R\$ 36.074, decorrente do compartilhamento da malha ferroviária e do cumprimento das obrigações previstas no Convênio assinado entre as partes.

³No segundo trimestre de 2023, foram efetuados reembolsos pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, decorrentes de liquidações efetuadas pela Companhia em razão de ações judiciais trabalhistas de complementação de aposentadoria movidas por ex-empregados da FEPASA, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

30 Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2° Tri 2023	2° Tri 2022	30/06/2023	30/06/2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações e fundos	3.496	2.357	7.011	3.729
Atualização monetária e cambial ativa	815	4.368	18.118	8.594
Multas	754	630	1.786	1.065
Outras	134	234	277	434

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

(-) Impostos sobre receitas financeiras	(224)	(343)	(1.244)	(509)
Receita financeira líquida	4.975	7.246	25.948	13.313
(-) Despesas financeiras				
Juros e atualização monetária - arrendamento mercantil financeiro	(31.144)	(29.119)	(62.553)	(58.482)
Juros sobre passivo atuarial - benefícios a empregados	(21.821)	(16.449)	(43.642)	(32.897)
Juros sobre demais compromissos	(3.014)	(3.911)	(5.701)	(7.675)
Atualização monetária e cambial passiva	(333)	(732)	(11.742)	(2.869)
Outras	(3)	(7)	(7)	(10)
	(56.315)	(50.218)	(123.645)	(101.933)
Resultado financeiro	(51.340)	(42.972)	(97.697)	(88.620)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

31 Imposto de renda e contribuição social diferido e despesa de imposto de renda e contribuição social

- **Composição dos impostos diferidos:**

	Saldo em 30/06/2023	Saldo em 31/12/2022
Ativo de imposto diferido:		
- Prejuízos fiscais	2.258	4.573
Passivo de imposto diferido:		
- Reserva de reavaliação	(2.258)	(4.573)
Imposto diferido (líquido)	<u>-</u>	<u>-</u>

- **Movimentação do período:**

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Ativo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2022	197.648	-
Debitado ao resultado	(2.258)	-
Em 30 de junho de 2023.	<u>195.390</u>	<u>-</u>
Passivo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2022	-	197.648
Creditado ao resultado	-	(2.258)
Em 30 de junho de 2023.	<u>-</u>	<u>195.390</u>

Os ativos de impostos diferidos são reconhecidos para os prejuízos fiscais de acordo com o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro. Referido pronunciamento técnico determina que, quando a entidade tem um histórico de perdas recentes, ela deve reconhecer ativo fiscal diferido advindo de prejuízos fiscais não utilizados somente na medida em que tenha diferenças temporárias tributáveis (passivos de impostos diferidos) suficientes. Nesse sentido, o reconhecimento dos ativos de impostos diferidos sobre prejuízos fiscais foi limitado ao valor dos passivos de impostos diferidos da Companhia.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

32 Partes relacionadas

A Companhia possui política vigente, aprovada pelo Conselho de Administração, para regular e orientar seu corpo de profissionais na celebração de contratos e outros ajustes envolvendo partes relacionadas e em situações que possam gerar potencial conflito de interesses nestas operações. Dessa forma, a política de transações com partes relacionadas objetiva assegurar os interesses da Companhia, alinhado à transparência de processos e às melhores práticas de Governança Corporativa, cujas transações para o período findo em 30/06/2023 estão assim compostas:

Ativos		30/06/2023			31/12/2022		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Secretaria da Fazenda	Recomposição da receita tarifária	62.341	-	62.341	59.171	-	59.171
Metrô	Convênio operacional ¹	16	-	16	16	-	16
Metrô	Cessão de empregados	55	-	55	80	-	80
EMTU	Cessão de empregados	20	-	20	30	-	30
Prefeitura de Jundiaí	Cessão de empregados	-	271	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(271)	(271)	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
		62.432	-	62.432	59.297	-	59.297

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Passivos		30/06/2023			31/12/2022		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	290	-	290	303	-	303
Metrô	Cessão de empregados	613	-	613	720	-	720
Fundação REFER ²	Previdência suplementar	249	-	249	475	-	475
Notre Dame/ Intermédica ²	Saúde e odontológico	11.381	-	11.381	11.595	-	11.595
PRODESP	Fornecedores	2.147	-	2.147	1.546	-	1.546
SSP/SP ³	Termo de cooperação ³	-	-	-	542	-	542
		14.680	-	14.680	15.181	-	15.181

¹Convênio de cooperação e integração técnico-científica e operacional entre a CPTM e o Metrô, com objetivo de promover ações conjuntas e/ou recíprocas para a otimização dos recursos humanos e materiais, bem como, transferência de tecnologia e de materiais ou equipamentos de uso comum ou de interesse específico, visando o pleno atendimento do objeto social de cada uma das partes para desenvolvimento e racionalização dos sistemas de transporte público.

²Para estes passivos estão consideradas as obrigações da parte patrocinadora e da parte subsidiada pela Companhia, respectivamente para os planos previdenciário e de saúde/odontológico.

³Termo de cooperação entre a CPTM e a Secretaria da Segurança Pública, com interveniência da Polícia Militar do Estado de São Paulo, objetivando a conjunção de esforços e a cooperação mútua, com a finalidade de utilização de policiais militares complementando as ações das equipes próprias e terceirizadas, na segurança das estações e interior dos trens, mediante o pagamento de diária especial por jornada extraordinária de trabalho policial militar – DEJEM.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Efeitos no resultado:

Natureza da transação	30/06/2023				30/06/2022			
	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(3.342)	442	(2.900)	-	(3.268)	429	(2.839)
Indenizações reembolsadas	-	-	16.697	16.697	-	-	7.148	7.148
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	164.675	164.675	-	-	-	-
Convênio operacional	-	(5.326)	96	(5.230)	-	(8.478)	87	(8.391)
Fornecimentos/Serviços	-	(8.902)	-	(8.902)	-	(8.223)	-	(8.223)
Benefícios a empregados	-	(34.419)	-	(34.419)	-	(30.642)	-	(30.642)
Subvenção para custeio	406.010	-	-	406.010	631.491	-	-	631.491
Gratuidades Estudantes/Usuários	86.270	-	-	86.270	50.653	-	-	50.653
	492.280	(51.989)	181.910	622.201	682.144	(50.611)	7.664	639.197

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o segundo trimestre de 2023 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 01/02/2023, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 64.219 de 06/05/2019, que dentre outras matérias, fixa a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros da diretoria, dos Conselhos de Administração e Fiscal e dos Comitês das empresas controladas pelo Estado. Sendo:

- I- dos diretores, em R\$ 32.908,97 (trinta e dois mil, novecentos e oito reais e noventa e sete centavos); e
- II- dos membros do Comitê de Auditoria, em R\$ 16.121,24 (dezesesseis mil, cento e vinte e um reais e vinte e quatro centavos)

Nestas condições, no período findo em 30 de junho de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 foi realizada a seguinte distribuição aos administradores:

	30/06/2023	31/12/2022
Honorários	2.470	3.764
	2.470	3.764

Os benefícios de curto prazo aos administradores estão representados basicamente por ordenados.

Benefícios pós-emprego

A Companhia não possui benefícios pós-emprego e nem de longo prazo para o pessoal-chave da Administração.

33 Gerenciamentos de riscos

Risco de crédito

Parte substancial da receita da Companhia é proveniente da utilização do sistema de transporte (receita tarifária), através do carregamento de crédito antecipado à viagem (sistema SBE). Assim, a Companhia possui baixa exposição ao risco de crédito.

Aplicações financeiras

As aplicações financeiras da Companhia são efetuadas predominantemente em Fundo específico do Governo do Estado de São Paulo no Banco do Brasil, operação classificada como de baixo risco.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	30/06/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	82.208	126.466
Clientes e outros recebíveis	72.924	106.058
Outros créditos	14.504	14.398
	169.636	246.922

Risco de liquidez

A Companhia é uma empresa pública dependente do Governo do Estado de São Paulo, ou seja, as receitas próprias da Companhia não são suficientes para manter sua operação. Neste sentido, a Companhia é subvencionada pela Fazenda do Estado de São Paulo nos termos do artigo 2º da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - mitigando os riscos de liquidez.

PASSIVOS FINANCEIROS E OS SEUS VENCIMENTOS CONTRATUAIS:

Passivos financeiros	Vencidos ²	Até 30 dias	Vincendos			Total
			De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	
Fornecedores	9.509	139.340	29.291	900	900	179.940
Garantias contratuais ¹	-	-	2	379	800	1.181
Parcelamentos/Acordos	-	13.175	20.358	16.521	-	50.054
Contas a pagar	-	956	-	97.767 ³	854	99.577
	9.509	153.471	49.651	115.567	2.554	330.752

¹Em 30/06/2023, as garantias vinculam-se a fornecimentos/prestação de serviços bem como a cessão de espaço para fins de exploração comercial, com o objetivo de promover ressarcimentos e indenizações devidos à Companhia, em situações que assim o demandar.

²O montante de R\$ 9.509, que representa obrigações vencidas junto a fornecedores, é decorrente de situações em que a Companhia tem restrições, que não financeiras, para seu efetivo pagamento, destacando o fato das entidades estarem inscritas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, bem como por estarem irregulares quanto ao cumprimento de suas obrigações contratuais, destacando-se garantias.

³Referente ao montante a vencer para o período de 91 dias a 1 ano, R\$ 97.767 é decorrente do Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Risco de mercado

Risco de moeda estrangeira

A Companhia incorre em risco cambial quando da formalização de contratos de prestação de serviços ou fornecimento de bens em moeda diferente da local (R\$). Estes tipos de contratos são firmados para a aquisição ou prestação de serviços que compõem o investimento da Companhia e, nesse sentido, o risco destas operações são suportados pelo Governo do Estado de São Paulo responsável pelo aporte de recursos para realização de investimentos.

Risco de taxa de juros

A Companhia não está exposta ao risco de variação nos juros, pois não possui empréstimos ou financiamentos.

34 Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

Em 30 de junho de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

Equivalentes de caixa: classificado em valor justo por meio do resultado e mensurados a posterior pelo valor justo com efetivos no resultado.

Clientes e outros recebíveis e outros créditos: classificados na categoria de custo amortizado e mensurados a posterior pelo método da taxa efetiva de juros.

Fornecedores, garantias contratuais e contas a pagar: classificados na categoria de custo amortizado, utilizando-se o método de juros efetivos.

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 30 de junho de 2023 e em 31 de dezembro de 2022.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	30/06/2023			31/12/2022		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	82.208	-	82.208	126.466	-	126.466
Clientes e outros recebíveis	-	72.924	72.924	-	106.058	106.058
Outros créditos	-	14.504	14.504	-	14.398	14.398
Passivos						
Fornecedores	-	179.940	179.940	-	281.333	281.333
Garantias contratuais	-	1.181	1.181	-	2.421	2.421
Parcelamentos/Acordos	-	50.054	50.054	-	2.700	2.700
Contas a pagar	-	99.577	99.577	-	95.123	95.123

As operações da Companhia estão sujeitas ao risco de crédito em decorrência da possibilidade de a Companhia ter perdas por inadimplência de suas contrapartes. Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes com acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Companhia realiza operações preponderantemente com instituições públicas, na forma estabelecida pelo Decreto nº 60.244 de 14/03/2014. A Administração da Companhia acredita que constitui provisões suficientes para fazer frente ao não recebimento.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais –
Trimestre findo em 30 de junho de 2023**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

Valor justo é o montante pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado entre partes conhecidas e empenhadas na realização de uma transação justa, na data de balanço.

Os instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo após o reconhecimento inicial são classificados em Nível 1, haja vista que determinado com base em cotações públicas em mercados ativos.

Descrição	30/06/2023			31/12/2022		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	82.208	-	-	126.466	-	-
Total	82.208	-	-	126.466	-	-

Devido às características dos ativos financeiros da Companhia mensurados ao custo amortizado, a administração entende que não há diferença entre o valor contábil e valor justo para esses ativos.

* * *

CONTADORA RESPONSÁVEL

Marli Cândido Dutra
CRC.CT.1SP-131206/O-7



www.cptm.sp.gov.br



CPTM



**SÃO
PAULO**
GOVERNO
DO ESTADO