



Informações contábeis intermediárias

3º trimestre
2022

Informações Trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2022**(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.....	10
Demonstração do resultado.....	11
Demonstração do resultado abrangente.....	12
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	13
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	14
Demonstrações do valor adicionado.....	15
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais.....	16



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2022

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

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Silvani Alves Pereira

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Almino Monteiro Alvares Affonso

Adailton Ferreira Trindade

André Luis Grotti Clemente

Carlos Pedro Jens

Danilo Ferreira Gomes

Andréa Maria Ramos Leonel

Fabiano Marcos Sanches



**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2022**

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 30/09/2022.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2022

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 30/09/2022.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

**COMPANHIA PAULISTA DE
TRENS METROPOLITANOS - CPTM**

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**



Mazars Auditores Independentes
Av. Trindade, 254 - Salas 1314 e 1315 - Office Bethaville - Bethaville
CEP 06404-326
Barueri (SP) | Brasil
Tel.: (11) 3090-7085
www.mazars.com.br

Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias

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

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias 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)*, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR. Nossa responsabilidade é expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (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 financeiras intermediárias

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 setembro de 2022, era de R\$ 1.950.473.000, líquido da depreciação acumulada de R\$ 239.835.000. Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas demonstrações financeiras 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. Consequentemente, o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.950.473.000, os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 239.835.000, sendo que o resultado do período está superavaliado em R\$ 35.376.000 em 30 de setembro de 2022.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção “Base para conclusão com ressalva sobre as informações financeiras intermediárias”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de setembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três e nove meses findos naquela data de acordo com a norma brasileira de contabilidade NBC TG 21 (R4) e demais práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo que no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 o prejuízo acumulado foi de R\$ 205.203.000 (R\$ 353.495.000 para o período findo em 30 de setembro de 2021) e capital circulante líquido negativo em R\$ 129.485.000 (R\$ 536.978.000 em 31 de dezembro de 2021). Conforme apresentado nas notas explicativas nº 1 e nº 2, esses eventos ou condições indicam a 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 a Lei Orçamentária Anual (LOA). Até o período findo em 30 de setembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29/12/2021 e Decreto nº 66.436 de 13/01/2022, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, recursos financeiros no montante de R\$ 1.730.653.000 (R\$ 1.584.529.000, para o período findo em 30 de setembro de 2021). Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda

Conforme mencionado na nota explicativa nº 15, em 27 de janeiro de 2022 foi efetivada a transferência da operação, manutenção, conservação e melhorias das linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda para a empresa vencedora do leilão de concessão, realizado pelo Governo do Estado, no dia 20 de abril de 2021. A Companhia foi apenas interveniente no processo de concessão efetuado, repassando os riscos e benefícios referentes às linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda à empresa vencedora da licitação, contudo os ativos fixos de concessão remanesceram como ativos imobilizados da Companhia identificados como ativos de concessão. O valor da outorga no montante de R\$ 995.386.000 conforme contrato nº 02/2021 processo STM nº 2907 444/2019 é de direito do Governo do Estado de São Paulo (poder concedente). Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Cobertura de seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 30 de setembro de 2022, 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 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2022, 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 trimestrais - ITR - da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias 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 intermediárias, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

São Paulo, 31 de outubro de 2022

Mazars Auditores Independentes
CRC 2 SP023701/O-8

DocuSigned by:



37095C162BEC440...

Cleber de Araujo
Contador CRC nº 1 SP 213655/O-8



Balancos patrimoniais
Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021
 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/09/2022	31/12/2021	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	30/09/2022	31/12/2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	154.731	104.039	Fornecedores	16	169.496	338.846
Clientes e outros recebíveis	6	85.172	7.579	Garantias contratuais		1.882	1.390
Impostos e encargos a recuperar / compensar		4.267	1.499	Operações de arrendamentos	17	76.872	75.005
Adiantamentos de salários e 13º salário	7	17.498	7.859	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		25.027	18.917
Adiantamentos para despesas da empresa		776	658	Programa de participação nos resultados - PPR	18	18	20.016
Outros créditos	8	9.088	3.669	Provisões trabalhistas		125.846	70.116
Estoques	9	147.451	169.886	Impostos, taxas e contribuições a recolher		20.961	27.758
Despesas de exercícios seguintes		592	415	Parcelamentos / Acordos	19	15.028	23.911
				Contas a pagar	20	92.687	85.974
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	-	137.917
				Receitas diferidas	22	21.243	32.732
Total do ativo circulante		419.575	295.604	Total do passivo circulante		549.060	832.582
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo		242.290	232.338	Garantias contratuais		286	244
Clientes e outros recebíveis	6	33.435	35.513	Operações de arrendamentos	17	484.882	523.944
Depósitos judiciais e recursais	10	169.564	183.513	Contas a pagar	20	787	935
Ativos de contrato de concessão	11	20.863	-	Convênios operacionais	12	15.851	15.851
Outros créditos	8	5.893	777	Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	267.961	170.349
Convênios operacionais	12	12.535	12.535	Provisões para benefícios a empregados pós emprego	23	561.676	639.755
				Receitas diferidas	22	94.341	103.301
Investimento		193	193	Total do passivo não circulante		1.425.784	1.454.379
Imobilizado líquido		11.566.562	11.383.872	Patrimônio líquido			
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	13	9.332.338	11.383.872	Capital social	24	18.269.418	17.529.178
Imobilizado em concessão	14	2.234.224	-	Reservas de reavaliação		385.897	392.548
				Ajustes de avaliação patrimonial		293.944	169.170
Intangível líquido	15	20.211	15.773	Prejuízos acumulados		(9.600.587)	(9.402.035)
						9.348.672	8.688.861
Total do ativo não circulante		11.829.256	11.632.176	Adiantamentos para aumento de capital	25	925.315	951.958
				Total do patrimônio líquido		10.273.987	9.640.819
Total do ativo		12.248.831	11.927.780	Total do passivo e patrimônio líquido		12.248.831	11.927.780

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações de resultados

Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida	26	512.365	750.775	1.831.270	1.875.775
Custo dos serviços prestados	27	(524.952)	(603.042)	(1.539.490)	(1.683.492)
Lucro bruto		(12.587)	147.733	291.780	192.283
Despesas administrativas	28	(100.651)	(126.125)	(341.367)	(312.274)
Outras receitas (despesas) líquidas	30	127.526	(70.264)	(28.526)	(126.519)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		14.288	(48.656)	(78.113)	(246.510)
Receitas financeiras	31	6.984	2.445	20.299	24.900
Despesas financeiras	31	(45.455)	(42.789)	(147.389)	(131.885)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(24.183)	(89.000)	(205.203)	(353.495)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	32	-	-	-	-
Prejuízo do exercício		(24.183)	(89.000)	(205.203)	(353.495)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos resultados abrangentes
Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Resultado líquido do exercício		<u>(24.183)</u>	<u>(89.000)</u>	<u>(205.203)</u>	<u>(353.495)</u>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	23	-	-	124.774	-
Total do resultado abrangente do exercício		<u><u>(24.183)</u></u>	<u><u>(89.000)</u></u>	<u><u>(80.429)</u></u>	<u><u>(353.495)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações das mutações dos patrimônios líquidos

Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2020	17.529.178	401.467	97.309	(8.941.571)	9.086.383	265.543	9.351.926
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(353.495)	(353.495)		(353.495)
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(353.495)	(353.495)	-	(353.495)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(6.689)		6.689	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	474.696	474.696
Saldos em 30 de setembro de 2021	17.529.178	394.778	97.309	(9.288.377)	8.732.888	740.239	9.473.127
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
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(205.203)	(205.203)		(205.203)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			124.774		124.774		124.774
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	124.774	(205.203)	(80.429)	-	(80.429)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(6.651)		6.651	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	713.597	713.597
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	740.240				740.240	(740.240)	-
Saldos em 30 de setembro de 2022	18.269.418	385.897	293.944	(9.600.587)	9.348.672	925.315	10.273.987

Demonstrações dos fluxos de caixa
Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

	30/09/2022	30/09/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(205.203)	(353.495)
Depreciação / amortização	230.488	216.056
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	396	10.677
Redução ao valor recuperável - impostos	(1)	236
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	(185)	1.192
Estimativa para redução ao valor recuperável - estoques	(63)	(1.184)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	87.351	78.920
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(40.305)	(69.865)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	46.695	39.480
Baixa do ativo imobilizado / intangível	1.674	66
Prejuízo ajustado	120.847	(77.917)
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	(75.911)	(15.789)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(2.767)	2.570
Adiantamentos de salários e 13º salário	(9.639)	(10.046)
Adiantamentos para despesas da empresa	(118)	(22)
Outros créditos	(10.350)	1.770
Estoques	22.498	31.034
Depósitos judiciais e recursais	13.949	48.032
Ativos de contrato de concessão	(20.863)	-
Despesas de exercícios seguintes	(177)	(287)
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(169.350)	(130.238)
Garantias contratuais	534	(441)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	6.110	5.813
Programa de participação nos resultados - PPR	(19.998)	(17.190)
Provisões trabalhistas	55.730	34.058
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(6.797)	(7.123)
Parcelamentos / Acordos	(8.883)	9.663
Contas a pagar	6.565	8.003
Receitas diferidas	(20.449)	(8.322)
Caixa líquido nas atividades operacionais	(119.069)	(126.432)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(419.290)	(234.579)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(419.290)	(234.579)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Integralização líquida de capital social	740.240	-
Adiantamentos para aumento de capital	(26.643)	474.696
Pagamentos por arrendamentos	(124.546)	(125.162)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	589.051	349.534
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	50.692	(11.477)
Caixa e equivalente de caixa no início do período	104.039	47.046
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	154.731	35.569

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos valores adicionados
Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais)

	30/09/2022	30/09/2021
Receitas	1.863.160	1.898.489
Receitas dos transportes ferroviários	871.637	958.602
Subvenção recebida para operação	810.392	767.532
Gratuidades - ressarcimentos	72.111	76.758
Outras receitas	109.231	107.702
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(211)	(12.105)
Insumos adquiridos de terceiros	(877.656)	(1.119.535)
Custo dos serviços prestados	(673.099)	(848.564)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(204.557)	(270.971)
Valor adicionado bruto	985.504	778.954
Depreciação/amortização	(230.488)	(216.056)
Valor adicionado produzido pela entidade	755.016	562.898
Valor adicionado recebido em transferência	20.299	24.900
Receitas financeiras	20.299	24.900
Valor adicionado total a distribuir	775.315	587.798
Pessoal	750.009	730.294
Remuneração direta	574.255	541.565
Benefícios	130.588	138.102
FGTS	45.166	50.627
Impostos, taxas e contribuições	75.778	73.089
Federais	73.762	69.879
Estaduais	1.886	3.070
Municipais	130	140
Remuneração de capitais de terceiros	154.731	137.910
Juros	147.375	131.885
Aluguéis	7.356	6.025
Prejuízo do exercício	(205.203)	(353.495)
Valor adicionado distribuído	775.315	587.798

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 setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(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 99,99907% das ações ordinárias.

A Companhia é considerada uma empresa dependente consoante as disposições do inciso III, do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), tendo em vista que é controlada pelo Governo do Estado de São Paulo, acionista majoritário, recebendo subvenção econômica, para o pagamento de despesas de pessoal e de custeio em geral, e aportes de capital para seu reaparelhamento/expansão.

Em 30 de setembro de 2022, foi mantida pela Companhia a operação de transporte de passageiros por meio de 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).

Nestas condições, as linhas ferroviárias operadas pela Companhia somam 196 km de extensão, com 57 (cinquenta e sete) estações ao longo do trecho, atendendo, além da Capital, a outros 17 (dezesete) municípios, sendo promovida a integração dos municípios por meio da integração de uma malha ferroviária também integrada, no aspecto físico e tarifário, à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus e às demais linhas de transporte metro-ferroviário.

Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

Em 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29 de dezembro de 2021 e Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, assim como, em decorrência de restos a pagar inscritos de competência do exercício anterior, a Companhia recebeu do Tesouro do Estado subvenção econômica, ressarcimentos de gratuidades legais e, por fim, repasses para recomposição da receita tarifária, em decorrência dos impactos das operações das linhas metro-ferroviárias concedidas à iniciativa privada, para financiamento do seu custeio e de suas operações bem como aportes para investimentos, destinados a cobertura dos contratos de obras em andamento e aquisições de ativos.

O lastro para os repasses recebidos à título de recomposição da receita tarifária é o Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, datado de 20 de julho de 2022, tendo como intervenientes e anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, nos termos já divulgados quando do encerramento do 2º trimestre de 2022, por meio da NE.34 – Eventos Subsequentes.

Neste contexto, para o período findo em 30 de setembro de 2022, os aportes acumularam o montante R\$ 1.730.653, assim compostos:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Natureza do aporte	Acumulado em 2021	2022			Acumulado em 30/09/2022
		1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre	
Subvenção	1.200.121	337.064	294.427	178.901	810.392
Repasse	-				
recomposição tarifária	-	-	-	134.553	134.553
Ressarcimento gratuidades legais	109.532	26.380	24.273	21.458	72.111
Subtotal	1.309.653	363.444	318.700	334.912	1.017.056
Investimentos	686.415	233.045	255.037	225.515	713.597
Total	1.996.068	596.489	573.737	560.427	1.730.653

Contratação de seguro

Para 30 de setembro de 2022, o Termo de Referência emitido para subsidiar o procedimento licitatório para a contratação de seguros de responsabilidade civil evoluiu, considerando que já instruído com a devida valoração, estando em etapa de avaliação do preço de franquia.

Quanto à riscos patrimoniais, neste trimestre, foram iniciados os levantamentos primários considerando a identificação dos bens alvo, das empresas que prestam serviços de apoio para o mapeamento de riscos, do grau de exposição e, por fim, dos tipos de apólices a serem contratadas para cada item, voltados a subsidiar a Diretoria da Companhia na tomada de decisão quanto ao prosseguimento da demanda.

2. Impactos causados no período findo em 30 de setembro de 2022 em função da pandemia da COVID-19

Prestação do serviço de transporte

O 3º trimestre de 2022 apresentou, comparado ao 2º trimestre de 2022, crescimento de 13,48% no número de passageiros transportados, excluindo-se os dados das 8-Diamante e 9-Esmeralda, concedidas à Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S/A e nas quais a Companhia não mais opera desde 27 de janeiro de 2022.

Em que pese uma retomada gradual da demanda, o patamar alcançado ao final do 2º trimestre de 2022 de 1,431 milhões de passageiros transportados por dia útil ainda se mantém inferior ao patamar apresentado antes do início da pandemia COVID-19 (1,9 milhões de passageiros transportados por dia útil).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Considerando-se a liberação das medidas de restrição, associada ao avanço da imunização da população e retomada das atividades, o patamar atual de passageiros pagantes apresenta-se em patamar muito próximo ao anterior da pandemia da COVID-19, sendo 876,9 mil passageiros pagantes por dia útil em setembro/2022, face a uma quantidade de 883,1 mil apurada para a competência setembro de 2019, diferença inferior a 0,70%.

Clientes e outros recebíveis

Relativo ao 3º trimestre de 2022, comparativo ao 3º trimestre de 2021, início da fase verde das regras impostas pelo Governo do Estado de São Paulo para o enfrentamento da pandemia da COVID-19 e o retorno das operações normalmente, é notória a recuperação dos negócios da Companhia no que se refere a exploração comercial e patrimonial, sendo o aumento do fluxo financeiro na ordem de 7%, indicando que houve evolução após o período mais crítico da pandemia.

A Companhia segue com dois contratos cujos concessionários ainda alegam problemas devido a pandemia, sendo que as obras de infraestrutura não se encerraram para início da exploração comercial. De acordo com os concessionários, o atraso é ainda reflexo do período da pandemia por falta de materiais e mão de obra no mercado. Tais contratos estão internamente em análise para sua solução.

3. Apresentação das demonstrações contábeis intermediárias

3.1. Declaração de conformidade e base de preparação

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas tomando-se por base as disposições da Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Intermediárias 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

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.

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

3.4. Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento de 3º trimestre de 2022, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021, publicadas em 12 de abril de 2022, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários e para benefícios a empregados pós emprego.

a) Benefícios de longo prazo

Em benefícios de longo prazo concedidos aos empregados pós emprego consideram-se o programa de previdência aos empregados oriundos da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU que dele mantém participação, o plano de saúde de assistência médica e odontológica e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA.

Contudo, para fins de avaliação atuarial é desconsiderado o plano de assistência odontológica que embora haja a caracterização de benefício no período pós-emprego, normalmente não apresenta 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.

Para o fechamento do 3º trimestre de 2022, não se vislumbrou a necessidade de serem realizados estudos atuariais intermediários haja vista que não houve evidências que justificassem avaliação neste fechamento de trimestre.

Oportunamente, a movimentação ocorrida no período trimestral findo em 30 de setembro de 2022 está demonstrada na nota explicativa 23.

3.5. Aprovação das Demonstrações Contábeis

As informações trimestrais referentes ao 3º trimestre de 2022 foram aprovadas pela Diretoria Colegiada da Companhia em 31 de outubro de 2022.

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 2021, publicadas em 12 de abril de 2022, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Exceção se faz ao critério de divulgação das provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, sendo o montante das referidas provisões reconhecido, em sua totalidade, em passivo não circulante, prospectivamente a partir do período findo em 31 de março de 2022. Pondera-se que a fase processual “Execução”, aplicada como um critério jurídico na expectativa de liquidação, mesmo que sustentável, não se mostrou eficaz mediante a imaterialidade das liquidações realizadas no período.

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 de janeiro de 2022, a infraestrutura e bens afetos ou associados à prestação de serviço de transporte nas Linhas 8 e 9, passaram a ser utilizados pela respectiva 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 às 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.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2022	31/12/2021
Bancos	4.045	13.158
Aplicações financeiras	147.517	85.505
Valores em trânsito	3.169	5.376
	154.731	104.039

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 66.436, de 13 de janeiro de 2022, o qual estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2022 e dá providências correlatas. 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Também é mantido no Banco do Brasil três contas para recebimento de valores relativos a três contratos de financiamento assinados pelo Governo do Estado junto ao BNDES para pagamento de contratos de investimentos nas Linhas 8 (modernização da estação Barra Funda) e Linha 13 (extensão da linha até Barra Funda) da COMPANHIA. Os saldos não utilizados nestas contas são automaticamente aplicados em fundos de renda fixa de curto prazo (BB RF CP Diferenciado e BB RF SIMP Solidez). Estes fundos de investimentos são destinados 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.

“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

Ativos financeiros decorrentes de transações que não representam o objeto principal da empresa, ou seja, a prestação de serviço de transporte, mas lastreadas por instrumentos financeiros e habituais às atividades da Companhia, estando compostos pelas naturezas de cobrança:

	Circulante		Não circulante	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Recomposição da receita tarifária	75.609	-	-	-
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	6.794	5.738	38.928	43.597
Permissão de passagem em via férrea	2.545	1.469	33.684	30.697
Outros	224	372	-	-
	85.172	7.579	72.612	74.294
Estimativa para perdas esperadas com clientes e outros recebíveis	-	-	(39.177)	(38.781)
	85.172	7.579	33.435	35.513

A rubrica Recomposição da receita tarifária representa o montante apurado pela Companhia, na periodicidade mensal, considerando o Termo do Acordo celebrado com o Estado de São Paulo, em sua Cláusula Segunda – Do procedimento para a recomposição das perdas, tratando-se da diferença financeira entre o valor devido à Companhia à partir do uso de direito de viagem do sistema ferroviário e, de outro lado, o somatório de todos os valores recebidos pela Companhia em razão do uso de direitos de viagem, seja por meio da venda de bilhetes, da quota-parte financeira do Bilhete TOP e do BU.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

6.1. Estimativa para perdas esperadas

No intuito de garantir a liquidez, os títulos a receber são avaliados na periodicidade anual 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.

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, estando em recuperação dos efeitos da pandemia da COVID-19.

Para o 3º trimestre de 2022, referente às cartas de autorização de uso (CAU), uma das modalidades que a Companhia se utiliza para a exploração patrimonial, o patamar de inadimplência foi 0 (zero) para a competência setembro/2022, sendo o resultado da apuração da inadimplência acumulada de 1,9%, incluindo contratos de Concessão além de CAU, sendo 4,1% em julho, 0,3% em agosto e 1,5% em setembro. A melhora nestes índices, comparando 1º e 2º trimestres de 2022 aos encerrados em 2021, teve como principal causa as negociações de inadimplentes de longo prazo e o saneamento da base de concessionários inadimplentes com processos jurídicos em andamento.

Por fim, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 38.781 em 31 de dezembro de 2021 foi ajustada para R\$ 39.177 em 30 de setembro de 2022, conforme segue:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões		Saldo em 30/09/2022
			Por recebimento	Por renegociação	
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	38.533	7.972	(408)	(7.168)	38.929
Permissão de passagem em vias férreas	248	-	-	-	248
	38.781	7.972	(408)	(7.168)	39.177

Considerando as estimativas de perdas constituídas, as reversões e as baixas registradas no período findo em 30 de setembro de 2022, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 396 (R\$ 8.305 em 31/12/2021).

7. Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 30 de setembro de 2022, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 17.498 (R\$ 7.859 em 31/12/2021), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 12.571 (R\$ 95 em 31/12/2021), 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 setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(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:

	Circulante		Não circulante	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Contrato de concessão Linhas 8/9 ¹	4.014	-	-	-
Acordos - ações judiciais	3.020	1.984	5.910	884
Bloqueios judiciais	1.003	1.090	-	-
Venda de bilhetes	757	318	-	-
Penalidades contratuais	122	30	2.635	2.751
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
INSS - Ressarcimento convênio	-	-	1.562	1.562
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287
Outros	172	247	650	628
	9.088	3.669	14.158	9.226
Estimativa para perdas esperadas com outros créditos	-	-	(8.265)	(8.449)
	9.088	3.669	5.893	777

¹Cobranças emitidas à Concessionária do serviço público de transporte de passageiros das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente em 27 de janeiro de 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 de setembro de 2022, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros créditos foi mensurada no montante de R\$ 8.265 (R\$ 8.449 em 31/12/2021) e composta conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões no período		Saldo em 30/09/2022
			Por recebimento	Por negociação da dívida	
Penalidades contratuais	2.751	28	(129)	(16)	2.634
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	735	47	(4)	(110)	668
	8.449	75	(133)	(126)	8.265

9. Estoques

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

	30/09/2022	31/12/2021
Material ferroviário e de uso geral ¹	134.103	154.279
Materiais em poder de terceiros ³	6.042	6.356
Material inservível e sucata	3.168	4.951
Material em análise ²	1.688	1.876
Material de escritório	1.182	1.171
Bilhetes	1.143	1.215
Material a devolver - reprova por laudo	129	106
	147.455	169.954
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(5)	(68)
	147.451	169.886

¹A variação constatada na rubrica Material ferroviário e de uso geral corresponde preponderantemente a transferência de materiais à Concessionária das Linhas 8 e 9, que totalizam o montante de R\$ 20.863.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A referida transferência se sustenta pelos compromissos assumidos pela Companhia no âmbito do Contrato 002/2021, em que determinado que materiais de consumo, de giro, bens patrimoniais e ferramentas especiais, sejam arroladas à Concessionária, considerando sua aplicabilidade nas Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda. Cabe sua devolução integral quando extinta a Concessão e, na impossibilidade de equivalência, substituídos por materiais que permitam a mesma utilização e rendimento. Neste contexto, seu reconhecimento contábil passa a ser um direito da Companhia, representado pela rubrica Ativo de Contrato de Concessão, nos termos da NE.11.

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.

³ Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, transacionados por empréstimo, sendo R\$ 5.744 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 6.327 em 31/12/2021).

Redução ao valor de realização

Para o período findo em 30 de setembro de 2022, não foram identificados itens estocados indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização, sendo o saldo de estimativas em 31 de dezembro de 2021 movimentado para 30 de setembro de 2022 por efetivas baixas de estoque, no montante de R\$ 63, no 2º trimestre de 2022, ficando ainda pendente R\$ 5 para ser colocado em deliberação da Diretoria para efetiva baixa e transferência em estoque de inservível.

10. Depósitos judiciais e recursais

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia tinha aproximadamente 8.000 ações trabalhistas tramitando na Justiça do Trabalho, na Justiça Comum Estadual ou Federal, envolvendo empregados ativos e desligados, aposentados da Ex-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 desta Companhia, temos, essencialmente pleitos de movimentação no PCCS, seja por desvio de função ou equiparação salarial; adicional de periculosidade, desvio de função para cargos de níveis superiores e de gestão; diferenças de horas extras por razões diversas. Em tais casos, esta Companhia tem decisões majoritariamente desfavoráveis, sendo que vem fazendo, de longa data, ajustes nos seus procedimentos internos para que possa reduzir seu passivo trabalhista.

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.

De se notar, ainda que nos casos de empregados de empresas terceirizadas as condenações são mínimas, o que já não ocorre com os casos de aposentados da Ex-FEPASA, onde a Companhia é condenada de forma solidária à Fazenda, mas, para se esquivar dos pagamentos por precatórios, os autores executam esta Companhia, que, após o trânsito em julgado de todos os recursos interpostos pela Fazenda do Estado de São Paulo - FESP, tem ressarcidos pelo Estado os valores desembolsados. Em ambas as situações a Companhia não tem como atuar na sua redução, considerando que a gestão dos empregados de terceiros é das empresas contratadas e, no caso dos aposentados, o critério de pagamento da FESP.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A Companhia também atua em ações que não possuem caráter trabalhista ou criminal, aproximadamente 2.000 ações, sendo que, em sua maioria, figura no polo passivo delas. A grande maioria refere-se a ações de caráter tributário e ações indenizatórias, por responsabilidade civil, ajuizadas por passageiros do transporte ferroviário, em razão dos mais variados eventos ocorridos em suas linhas e estações. Registre-se que os diversos tipos de ações indenizatórias sofridas pela CPTM decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido a qualquer cidadão, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil e direito do consumidor.

Por conseguinte, os depósitos judiciais se concentram nesses dois tipos de demanda. Nas ações indenizatórias, são empregados para fins de pagamento de condenações (execuções definitivas) ou para garantia ao cumprimento provisório/definitivo de sentença, iniciados pela parte contrária. Nesta última hipótese, a reversão dos valores a favor da Companhia somente se dará se o recurso que discute o mérito da ação for julgado de maneira favorável ou se verificado excesso de execução, no valor apontado pela outra parte do processo.

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, os valores mais expressivos estão vinculados aos pedidos da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal. Quando do ajuizamento das ações, pela CPTM em face das Prefeituras que fazem incidir IPTU sobre seus imóveis, a Companhia passou a depositar em juízo, mensalmente, os valores devidos a título de IPTU, de modo a suspender a exigibilidade do crédito tributário, conforme art. 151 do Código Tributário Nacional. Tais valores poderão ser resgatados em caso de trânsito em julgado de decisão favorável à tese da Companhia de imunidade tributária quanto ao IPTU incidente sobre seus imóveis.

Nestas condições, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

	30/09/2022	31/12/2021
Judiciais - Tributários	93.962	107.192
Recursais - Trabalhistas	48.162	49.393
Judiciais - Cíveis	19.834	21.504
Judiciais - Trabalhistas	7.606	5.424
	169.564	183.513

10.1. Movimentação no período:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões		Saldo em 30/09/2022
			Ao reclamante	À Companhia	
Tributários	107.192	857	-	(14.087)	93.962
Recursais	49.393	4.616	(2.952)	(2.895)	48.162
Cíveis	21.504	300	(74)	(1.896)	19.834
Trabalhistas	5.424	2.592	(400)	(10)	7.606

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

<u>183.513</u>	<u>8.365</u>	<u>(3.426)</u>	<u>(18.888)</u>	<u>169.564</u>
----------------	--------------	----------------	-----------------	----------------

Do montante de R\$ 14.087, referente a reversões ao caixa da Companhia de depósitos tributários, destaca-se R\$ 14.033 decorrente do êxito da ação nº 19.270-C, movida contra a Prefeitura Municipal de São Caetano do Sul e ação 19.599-C movida contra a Prefeitura Municipal de Itapevi, pelo reconhecimento da imunidade tributária quanto a cobrança de IPTU.

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 (NE 9). 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 de maio de 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 sobra 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:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	<u>(3.316)</u>	<u>(3.316)</u>

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13. Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	30/09/2022			31/12/2021		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	384.532	1.091.645	1.476.177	538.715	1.526.233	2.064.948
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.971	5.112.292	5.729.263	989.167	6.467.073	7.456.240
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	20.317	21.594	1.277	20.317	21.594
Trens	2,50% a 7,14%	223.969	2.046.442	2.270.411	235.411	3.052.757	3.288.168
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	120.346	125.752	5.406	120.346	125.752
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.904	252.856	259.760	7.800	337.194	344.994
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	634	84.726	85.360	642	84.613	85.255
Outros ativos imobilizados		495	61.706	62.201	480	79.714	80.194
Imobilizações em andamento		-	2.150.142	2.150.142	-	1.762.765	1.762.765
Equipamentos de giro		-	9.347	9.347	-	9.037	9.037
Adiantamentos concedidos		-	137.205	137.205	-	153.295	153.295
		1.240.188	11.087.024	12.327.212	1.778.898	13.613.344	15.392.242
Depreciação acumulada		(821.377)	(2.173.497)	(2.994.874)	(1.184.129)	(2.824.241)	(4.008.370)
		418.811	8.913.527	9.332.338	594.769	10.789.103	11.383.872

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2021	(-) Imobilizado em Concessão	Imobilizado em uso pela Cia	Adições	Transferências ¹	Baixas	Reclassificações para outros grupos patrimoniais	Saldo em 30/09/2022
Terrenos e leito de linha	2.064.948	(599.252)	1.465.696	223	10.258	-	-	1.476.177
Via permanente, edifícios e instalações	7.456.240	(1.753.990)	5.702.250	6.097	21.320	(18)	(386)	5.729.263
Equipamentos de transportes ferroviários	21.594	-	21.594	-	-	-	-	21.594
Trens	3.288.168	(997.448)	2.290.720	-	-	(20.305)	(4)	2.270.411
Outros equipamentos de transporte	125.752	-	125.752	-	-	-	-	125.752
Equipamentos, máquinas e ferramentas	344.994	(86.913)	258.081	1.577	126	(24)	-	259.760
Mobiliário em geral	85.255	(116)	85.139	84	195	(58)	-	85.360
Outros ativos imobilizados	80.194	(18.649)	61.545	603	56	(3)	-	62.201
Imobilizações em andamento	1.762.765	-	1.762.765	419.361	(31.955)	-	(29)	2.150.142
Equipamentos de giro	9.037	-	9.037	341	-	-	(31)	9.347
Adiantamentos concedidos	153.295	-	153.295	1.715	-	-	(17.805) ²	137.205
	15.392.242	(3.456.368)	11.935.874	430.001	-	(20.408)	(18.255)	12.327.212

¹As transferências informadas se referem a obras encerradas, cujo ativos foram disponibilizados para uso operacional, passando, nestas condições a se sujeitar a encargos de depreciação, bem como a adiantamentos para os quais foi prestada a devida contrapartida contratual.

²Adiantamentos não descontados quando do respectivo faturamento, para os quais foi constituído um contas a receber.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13.2. Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em uso pela Companhia:

	Saldo em 31/12/2021	(-) Depreciação - Imobilizado em Concessão	Depreciação acumulada - Imobilizado em uso pela Cia	Adições	Baixas	Saldo em 30/09/2022
Via permanente, edifícios e instalações	2.300.258	(855.394)	1.444.864	109.153	(18)	1.553.999
Equipamentos de transportes ferroviários	5.313	-	5.313	1.254	-	6.567
Trens	1.228.665	(216.865)	1.011.800	39.068	(20.057)	1.030.811
Outros equipamentos de transporte	72.494	-	72.494	4.621	-	77.115
Equipamentos, máquinas e ferramentas	278.353	(78.024)	200.329	9.254	(24)	209.559
Mobiliário em geral	74.529	(113)	74.416	2.425	(55)	76.786
Outros ativos imobilizados	48.758	(12.266)	36.492	3.548	(3)	40.037
	4.008.370	(1.162.662)	2.845.708	169.323	(20.157)	2.994.874

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13.3. Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Ao término do 3º trimestre de 2022, 9 contratos estavam suspensos, acumulados em R\$ 372.630, motivados por restrição financeira (86,6%); necessidade de aditamento (13,0%) e, por fim, motivos técnicos (0,4%).

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.

Neste contexto, a movimentação contratual se apresenta como segue:

	Posição em 31/12/2021	Posição em 2022		
		1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre
Saldo inicial do período	-	9	8	6
Reativados no período	-	(3)	(2)	(2)
Suspensos no período	9	2	-	5
Saldo final no período	9	8	6	9
R\$ acumulado no período	262.119	243.838	237.954	372.630

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 e, para o período findo em 30 de setembro de 2022 não houve evidências que determinasse a necessidade de testes de *impairment* intermediários.

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 de setembro de 2022, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens, (73 em 31/12/2021) corresponde ao montante residual de R\$ 1.950.473 (R\$ 1.985.849 em 31/12/2021), 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 setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

	Saldo em 31/12/2021	Adição	Saldo em 30/09/2022
Custo incorrido	2.183.674	6.634	2.190.308
Depreciação acumulada	(197.825)	(42.010)	(239.835)
	1.985.849	(35.376)	1.950.473

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

14. Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	30/09/2022			31/12/2021		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	154.183	445.069	599.252	-	-	-
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.197	1.381.793	1.753.990	-	-	-
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	-	-	-
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.029	86.913	-	-	-
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	-	-	-
Outros ativos imobilizados		(13)	18.662	18.649	-	-	-
		529.520	2.926.848	3.456.368	-	-	-
Depreciação acumulada		(363.640)	(858.504)	(1.222.144)	-	-	-
		165.880	2.068.344	2.234.224	-	-	-

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, em 27 de janeiro de 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

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.

14.1. Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em concessão:

	Saldo em 31/12/2021	Transferência – bens em uso pela Companhia	Adições	Saldo em 30/09/2022
Via permanente, edifícios e instalações	-	855.394	27.553	882.947
Trens	-	216.865	29.392	246.257
Equipamentos, máquinas e ferramentas	-	78.024	1.677	79.701
Mobiliário em geral	-	113	3	116
Outros ativos imobilizados	-	12.266	857	13.123
	-	1.162.662	59.482	1.222.144

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

15. Intangível

	Taxas anuais de amortização	30/09/2022	31/12/2021
Software e licenças	20%	47.730	53.537
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento/parametrização	-	2.516	-
		53.746	57.037
Amortização Acumulada		(33.535)	(41.264)
		20.211	15.773

15.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

	31/12/2021	Adições	Baixas	30/09/2022
Software e licenças	53.537	5.615	(11.422)	47.730
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
Software em desenvolvimento/parametrização	-	2.516	-	2.516
	57.037	8.131	(11.422)	53.746

15.2. Movimentação do período (amortização):

	31/12/2021	Adições	Baixas	30/09/2022
Software e licenças	37.764	2.270	(9.999)	30.035
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
	41.264	2.270	(9.999)	33.535

15.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício

Em que pese os ativos intangíveis da Companhia terem vida útil determinada e, assim, sujeitos à amortização ao longo do período, seus respectivos valores foram revisados e não foram identificadas evidências de que houvesse perda a ser reconhecida em 30 de setembro de 2022.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

16. Fornecedores

	30/09/2022	31/12/2021
Entidades privadas nacionais	131.217	140.434
Provisão de serviços e fornecimentos realizados	21.517	154.502
Concessões e entidades públicas	10.692	13.013
Entidades estrangeiras ¹	6.070	30.897
	169.496	338.846

Em 30 de setembro de 2022, o saldo das Entidades privadas nacionais e da Provisão de serviços e fornecimentos está impactado pela rescisão e aditamento de contratos ocorridos no período, considerando que houve a concessão dos serviços de transporte das Linhas 8 e 9 e, conseqüentemente, a transferência de responsabilidade à Concessionária pelos serviços contínuos e necessários na operacionalização das mesmas bem como pela necessidade de fechamento da competência em período inferior daquele aplicado para o encerramento do Balanço, em 31 de dezembro de 2021.

¹Em 30 de setembro de 2022, títulos pendentes em 31 de dezembro de 2021 haviam sido liquidados no primeiro trimestre de 2022, acumulados em R\$ 30.312. Sendo também uma rubrica que abarca compromissos vinculados a moeda estrangeira e sujeitas a atualização cambial.

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 de julho de 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 de outubro de 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

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.

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	30/09/2022			31/12/2021		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	70.488	6.384	76.872	68.634	6.371	75.005
De 1 a 5 anos	281.954	1.880	283.834	274.536	1.830	276.366
Acima de 5 anos	199.717	1.331	201.048	245.938	1.640	247.578
	552.159	9.595	561.754	589.108	9.841	598.949
Circulante			76.872			75.005
Não circulante			484.882			523.944

17.1. Movimentação no período:

31/12/2021	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	30/09/2022
598.949	34.126	53.225	(124.546)	561.754

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

Prazos	30/09/2022			31/12/2021		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	52.830	48.178	101.008	49.763	51.245	101.008
De 1 a 5 anos	258.963	121.413	380.376	243.931	136.445	380.376
Acima de 5 anos	240.366	29.067	269.433	295.414	45.340	340.754
	552.159	198.658	750.817	589.108	233.030	822.138

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

18. Programa de participação nos resultados – PPR

O saldo em 30 de setembro de 2022, de R\$ 18 (R\$ 20.016 em 31/12/2021) se refere a parcelas devidas a ex-empregados, competência PPR 2020, para os quais a empresa está se mobilizando para efetivo pagamento.

Para o exercício de 2021, o Programa de Participação nos Resultados – PPR, em cumprimento ao disposto no Decreto Estadual nº 65.463 de 12/01/2021 (alterado pelo Decreto nº 65.479, de 20/01/2021), foi suspenso até 31/12/2021, ficando a Companhia impossibilitada da continuidade de negociação com as Entidades Sindicais.

Para o exercício de 2022, a CPTM conduziu negociações com as entidades sindicais para a definição de proposta para este Programa, a qual foi aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da Resolução RCA 060, de 21 de fevereiro de 2022, e está em andamento, considerando as metas definidas e aprovadas.

19. Parcelamentos/Acordos

Referem-se acordos firmados a partir do insucesso em ações de natureza civil em que a Companhia figurou como ré, movidas em face de acidentes e atropelamentos ocorridos no leito ferroviário, e parcelamentos de ações trabalhistas perdidas pela Companhia, nos termos do dispositivo permissivo previsto 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.

Neste contexto, estão sendo considerados:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Pagamentos	Saldo em 30/09/2022
Parcelamentos – ações trabalhistas	14.595	67.329	(67.079)	14.845
Acordos – ações cíveis	9.316	1.538	(10.671)	183
	23.911	68.867	(77.750)	15.028

20. Contas a pagar

Neste contexto, estão sendo considerados:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

	30/09/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	91.212	-	91.212	83.799	-	83.799
Outras contas a pagar	1.475	787	2.262	2.175	935	3.110
	92.687	787	93.474	85.974	935	86.909

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.

Neste 3º trimestre de 2022, considerando a possibilidade de início da execução provisória do Julgado e o entendimento de que seria uma alternativa viável a negociação do valor devido com imóveis do Estado, a Companhia encaminhou o Ofício CPTM-PR-350/2022, datado de 19 de agosto de 2022, ao Conselho do Patrimônio Imobiliário acerca da existência de imóveis nestas condições.

21. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

Natureza das ações	30/09/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	-	222.602	222.602	111.356	145.449	256.805
Cíveis	-	45.359	45.359	26.561	24.900	51.461
	-	267.961	267.961	137.917	170.349	308.266

Trabalhistas e cíveis

Das reclamações 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A Companhia é parte em 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 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 de janeiro de 2010 por meio do processo 1000288-601078/2010.

Em 30 de setembro de 2022, considerando que o procedimento de apropriar em passivo circulante as ações em fase judicial de execução não se mostrou eficaz, em vista da constatação de ausência de liquidação em tempo inferior a 12 meses, o montante devido de provisões para riscos trabalhistas foi reclassificado para não circulante.

Classificação de risco de perda

A Companhia constituiu no período findo em 30 de setembro de 2022 provisão no montante de R\$ 267.961 (R\$ 308.266 em 31/12/2021). Os desembolsos possíveis decorrentes da eventual perda das ações com risco de perda provável poderão ocorrer no período de aproximadamente 2 a 3 anos, em média. As ações com classificação de perda possível no período em referência totalizaram R\$ 318.388 (R\$ 320.991 em 31/12/2021), para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Trabalhistas	222.602	256.805	93.844	105.020
Cíveis	45.359	51.461	224.544	215.971
	267.961	308.266	318.388	320.991

21.1. Movimentação do período

Natureza das ações	31/12/2021	Provisões	Reversões	30/09/2022
Trabalhistas	256.805	5.667	(39.870)	222.602
Cíveis	51.461	348	(6.450)	45.359
	308.266	6.015	(46.320)	267.961

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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

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.

Desta forma, conforme informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, em 13 de setembro de 2021, esta ação estava tramitando pela 2ª Vara dos Crimes Tributários, Organização Criminosa e Lavagem de Bens e Valores de São Paulo e encontra-se no Tribunal de Justiça de São Paulo, em virtude de Recurso de Apelação apresentado pelo representante do Ministério Público de São Paulo.

A apelação está voltada contra a decisão de primeiro grau que absolveu alguns dos acusados, reconhecendo ou a prescrição, ou a ausência de justa causa. O Recurso foi distribuído para a 13ª Câmara de Direito Criminal e o Representante do Ministério Público em segundo grau de jurisdição apresentou manifestação favorável ao acolhimento da apelação e os autos encontram-se na conclusão, com o Desembargador Relator, que deverá proferir seu voto e submeter o recurso à decisão do colegiado. Não há previsão de tempo para o julgamento.

Em 30 de setembro de 2022, conforme, também, 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.

22. Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/09/2022			31/12/2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cessão de direito de uso	11.431	88.709	100.140	11.430	97.282	108.712
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	9.265	-	9.265	1.107	-	1.107
Aluguéis e arrendamentos	516	5.632	6.148	516	6.019	6.535
Bilhetes - expresso turístico	31	-	31	36	-	36
Recarga de bilhete eletrônico – BOM	-	-	-	19.643	-	19.643
	21.243	94.341	115.584	32.732	103.301	136.033

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Das receitas diferidas, destaca-se as cessões de direito de uso de espaços, sendo que aplicada uma modalidade de remuneração através de disputa pela outorga inicial, além das remunerações mensais pelo uso do espaço, que gerou, à princípio, receita diferida que está sendo apropriada ao longo do tempo contratual.

23. Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Em 30 de setembro de 2022, os estudos atuariais dos benefícios concedidos aos empregados pós emprego foi utilizado o método atuarial UCP – Unidade de Crédito Projetada para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios aplicada sobre as obrigações atuarialmente projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº 33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos no ORA.

Assim, para o período findo em 30 de setembro de 2022, os resultados estão assim apurados:

	30/09/2022	31/12/2021
Plano de previdência – benefício definido	483.392	561.725
Benefício de assistência médica	74.943	74.786
Benefício de desligamento aos empregados - ex-FEPASA	3.341	3.244
Total do passivo atuarial	561.676	639.755

A variação no passivo observada entre o período encerrado em 31 de dezembro de 2021 e 30 de setembro de 2022 se deve à avaliação atuarial realizada quando do encerramento do 2º trimestre de 2022, com destaque ao aumento apurado na taxa de juros e, para o programa de previdência, também o ganho sobre os ativos financeiros da carteira mantida pela REFER.

23.1. Movimentação do período:

	Saldo em 31/12/2021	Custos/de spesas e juros projetado s para o período	Contribuiç ões no período	Ajuste de avaliação patrimonial ¹	Saldo em 30/09/2022
Plano de previdência – benefício definido	561.725	41.120	(2.144)	(117.310)	483.391
Benefício de assistência médica	74.786	7.224	-	(7.066)	74.944
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	3.244	495	-	(398)	3.341
	639.755	48.839	(2.144)	124.774	561.676

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

¹Os ajustes de avaliação patrimonial decorrem da avaliação atuarial intermediária realizada quando do fechamento trimestral de 30 de junho de 2022, cujas premissas que a determinaram estão expostas nas ITRs referentes à 30 de junho de 2022.

24. Capital social

Em 30 de setembro de 2022, o capital subscrito e integralizado está representado por 608.980.597.574 (584.305.949.360 em 31/12/2021) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 18.269.418 (R\$ 17.529.178 em 31/12/2021), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

O aumento do Capital Social de R\$ 740.240 se deve ao movimento societário de capitalização de adiantamentos para aumento de capital, recebidos do acionista controlador, Fazenda do Estado de São Paulo, aprovado pelo Conselho de Administração, por meio do ato deliberativo RCA 050 de 31 de janeiro de 2022.

25. Adiantamentos para aumento de capital

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.

No trimestre findo em 30 de setembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29 de dezembro de 2021 e Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, os repasses financeiros acumulados correspondem a R\$ 925.315 (R\$ 951.958 em 31/12/2021), para futura capitalização.

26. Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita operacional bruta	521.979	764.349	1.863.372	1.910.594
Receita dos transportes ferroviários	290.240	365.194	871.638	958.602
Subvenção recebida para operação	178.901	338.028	810.392	767.532
Gratuidades – ressarcimento	21.458	21.000	72.111	76.758
Outras receitas	31.380	40.127	109.231	107.702
Deduções da receita bruta	(9.614)	(13.574)	(32.102)	(34.819)
Cofins e Pasep	(3.126)	(3.878)	(10.571)	(10.391)
Impostos	(42)	(1.586)	(1.891)	(3.083)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Contribuição previdenciária – CPRB	(6.446)	(8.110)	(19.640)	(21.345)
Receita operacional líquida	512.365	750.775	1.831.270	1.875.775

27. Custos dos serviços prestados.

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Pessoal	193.864	233.957	641.847	624.887
Manutenção ¹	98.631	116.179	243.382	307.228
Depreciação/amortização	74.434	69.921	221.433	207.395
Vigilância ¹	50.275	61.583	144.500	184.379
Energia elétrica de tração	72.275	49.234	156.355	155.837
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	(25.773)	-	(25.773)	-
Materiais	19.978	17.455	45.611	63.660
Limpeza e conservação ¹	19.934	27.211	51.027	68.287
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	(29)	-	(29)	-
Serviços de transporte	5.431	5.764	14.149	14.373
Serviços técnicos	4.872	4.917	12.485	12.743
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	(13)	-	(13)	-
Outros ²	12.052	16.821	35.495	44.703
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	(979)	-	(979)	-
	524.952	603.042	1.539.490	1.683.492

¹A redução dos custos desta natureza tem como causa preponderante o cancelamento de contratos ou a redução de escopo, motivado pela exclusão de serviços que passaram à responsabilidade da Concessionária das Linhas 8 e 9.

²Em Outros, as variações diminutivas estão concentradas nos custos de consumo de energia elétrica de média tensão (R\$ 2.798), serviços de PAESE (R\$ 1.258) e benefícios a empregados - levantamento atuarial intermediário em 30 de junho de 2022 (R\$ 4.971).

No montante de R\$ 26.794 à título de Ressarcimento – concessão L8/L9 está considerado o movimento acumulado de janeiro a setembro/22, considerando que, para maior clareza e transparência à informação, foi alterada a forma de contabilização, passando o valor de ressarcimento ser contabilizado em conta redutora ao invés de redutor na própria conta de origem.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

28. Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Indenizações	(58.396)	(62.261)	(153.624)	(145.018)
Pessoal	(47.565)	(54.192)	(151.570)	(143.461)
Tecnologia da informação	(5.842)	(4.731)	(15.422)	(15.190)
Gastos gerais	(3.097)	(2.527)	(9.428)	(7.710)
Depreciação/amortização	(3.035)	(2.674)	(9.055)	(8.661)
Serviços de transporte	(1.693)	(2.503)	(4.939)	(6.691)
Estudos e análises de viabilidade	(1)	(131)	(98)	(281)
Reversão da provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21.251	19.522	40.306	69.865
Sistema de bilhetagem eletrônica	(14.973)	(9.139)	(42.454)	(26.198)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	18.289	-	24.084	-
Estimativa para perdas com ativos financeiros	578	(1.034)	(211)	(12.105)
Outros	(6.167)	(6.455)	(18.956)	(16.824)
	(100.651)	(126.125)	(341.367)	(312.274)

29. Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Pessoal	(241.429)	(288.149)	(793.417)	(768.348)
Manutenção	(98.631)	(116.179)	(243.382)	(307.228)
Depreciação/amortização	(77.469)	(72.595)	(230.488)	(216.056)
Indenizações	(58.396)	(62.261)	(153.624)	(145.018)
Vigilância	(50.275)	(61.583)	(144.500)	(184.379)
Energia elétrica de tração	(72.275)	(49.234)	(156.355)	(155.837)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	25.773	-	25.773	-
Materiais	(19.978)	(17.455)	(45.611)	(63.660)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Limpeza e conservação	(19.934)	(27.211)	(51.027)	(68.287)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	29	-	29	-
Serviços de transporte	(7.124)	(8.267)	(19.088)	(21.064)
Tecnologia da informação	(5.842)	(4.731)	(15.422)	(15.190)
Serviços técnicos	(4.872)	(4.917)	(12.485)	(12.743)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	13	-	13	-
Gastos gerais	(3.097)	(2.527)	(9.428)	(7.710)
Reversão da provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21.251	19.522	40.306	69.865
Sistema de bilhetagem eletrônica	(14.973)	(9.139)	(42.454)	(26.198)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	18.289	-	24.084	-
Estimativa para perda com ativos financeiros	578	(1.034)	(211)	(12.105)
Estudos e análises de viabilidade	(1)	(131)	(98)	(281)
Outros	(18.219)	(23.276)	(54.451)	(61.527)
(-) Ressarcimento-concessão L8/L9	979	-	979	-
	(625.603)	(729.167)	(1.880.857)	(1.995.766)

30. Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica ¹	(92.405)	(85.997)	(254.756)	(197.994)
(-) Recomposição da receita tarifária	210.162	-	210.162	-
Baixas patrimoniais	-	(27)	(1.674)	(66)
Receitas eventuais ²	8.067	15.783	18.915	71.154
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	720	1.157	3.700	2.328
Outras	982	(1.180)	(4.873)	(1.941)
	127.526	(70.264)	(28.526)	(126.519)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

¹As perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica, operacionalizados por meio do bilhete único – BU, conforme o Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô (NE.1-Contexto operacional Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo), passaram a ser recompostas pelo Governo do Estado de São Paulo, considerando a competência inicial de janeiro de 2022.

Assim, as perdas evidenciadas para este trimestre correspondem ao Sistema de Bilhetagem Eletrônica operada por meio do Bilhete BOM, impactado pelo encerramento parcial de vendas antecipadas, representativas de viagens a serem realizadas, versus a continuidade da utilização do serviço de transporte cujos usuários ainda mantêm crédito a utilizar. Esta situação foi agravada pela suspensão do repasse financeiro pela Operadora, por sua decisão de forma unilateral. Relativo à suspensão arbitrária da operadora, esta Companhia envida esforços para que haja o repasse financeiro complementar aos já ocorridos, o qual, quando realizado terá o condão de reduzir as perdas ora contabilizadas.

²No acumulado no trimestre, destaca-se em 2021 o registro de reembolsos efetuados 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.

31. Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2022	3º tri 2021	30/09/2022	30/09/2021
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações e fundos	4.522	474	8.251	1.030
Atualização monetária e cambial ativa	1.495	1.815	10.090	23.915
Multas	1.209	174	2.274	854
Outras	81	100	516	169
	7.307	2.563	21.131	25.968
(-) Impostos sobre receitas financeiras	(323)	(118)	(832)	(1.068)
	6.984	2.445	20.299	24.900
(-) Despesas financeiras				
Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento mercantil financeiro	(28.869)	(26.078)	(87.351)	(78.920)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais
Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(15.013)	(10.775)	(47.910)	(32.326)
Juros s/ demais compromissos	(1.181)	(2.928)	(8.856)	(8.427)
Atualização monetária e cambial passiva	(388)	(3.000)	(3.257)	(12.203)
Outras	(4)	(8)	(15)	(9)
	(45.455)	(42.789)	(147.389)	(131.885)
Resultado financeiro	(38.471)	(40.344)	(127.090)	(106.985)

32. Imposto de renda e contribuição social diferidos e despesa de imposto de renda e contribuição social
32.1. Composição dos impostos diferidos:

	30/09/2022	31/12/2021
Ativo de imposto diferido:		
Prejuízos fiscais	3.426	4.595
Passivo de imposto diferido:		
Reserva de reavaliação	3.426	(4.595)
Imposto diferido (líquido)	-	-

32.2. Movimentação do período:

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Ativo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2021	202.221	-
Deduzido da base tributável	(3.426)	-
Em 30 de setembro de 2022	198.795	-
Passivo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2021	-	202.221
Reversão	-	(3.426)
Em 30 de setembro de 2022	-	198.795



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

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 do imposto diferido ativo 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 setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

33. Partes relacionadas

Ativos		30/09/2022			31/12/2021		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	15	-	15	15	-	15
Metrô	Cessão de empregados	48	-	48	170	-	170
EMTU	Cessão de empregados	19	-	19	68	-	68
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)
Secretaria da Fazenda	Recomposição de receita tarifária	75.609	-	75.609	-	-	-
		75.691	-	75.691	253	-	253
Passivos		30/09/2022			31/12/2021		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	505	-	505	19	-	19
Metrô	Cessão de empregados	502	-	502	740	-	740
Prodesp	Serviços prestados	1.535	-	1.535	3.054	-	3.054
Fundação REFER ²	Previdência complementar	244	-	244	444	-	444
Notre Dame/ Intermédica ²	Saúde e odontológico	9.929	-	9.929	10.962	-	10.962

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

12.715	-	12.715	15.219	-	15.219
--------	---	--------	--------	---	--------

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 partícipes 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.

Efeitos no resultado:

Natureza da transação	30/09/2022				30/09/2021			
	Receitas	Custos/despesas	Ressarc.despesas/Recomp.receita	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(4.946)	650	(4.296)	-	(5.655)	779	(4.876)
Indenizações reembolsadas	-	-	12.601	12.601	-	-	64.492	64.492
Recomposição da receita tarifária	-	-	210.162	210.162	-	-	-	-
Convênio operacional	-	(12.453)	147	(12.306)	-	(14.272)	-	(14.272)
Fornecimentos/serviços	-	(13.239)	-	(13.239)	-	(11.904)	-	(11.904)
Benefícios a empregados	-	(45.584)	-	(45.584)	-	(52.284)	-	(52.284)



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Subvenção para custeio	810.392	-	-	810.392	767.532	-	-	767.532
Ressarcimento - gratuidades	<u>72.111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72.111</u>	<u>76.758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76.758</u>
	<u>882.503</u>	<u>(76.222)</u>	<u>223.560</u>	<u>1.029.841</u>	<u>844.290</u>	<u>(84.115)</u>	<u>65.271</u>	<u>825.446</u>

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o terceiro trimestre de 2022 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 29 de abril de 2019, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 55.870/2010, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

- I- dos diretores, em R\$ 21.939,31 (vinte e um mil, novecentos e trinta e nove reais e trinta e um centavos); e
- II- dos membros do Comitê de Auditoria, em R\$ 10.747,49 (dez mil, setecentos e quarenta e sete reais e quarenta e nove centavos)

Nestas condições, no período findo em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 foi realizada a seguinte distribuição aos administradores:

	30/09/2022	31/12/2021
Honorários	2.603	3.554
	2.603	3.554

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.

34. Gerenciamentos de riscos

Risco de crédito

Parte substancial da receita da empresa 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 empresa 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 setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	30/09/2022	31/12/2021
Clientes e outros recebíveis	118.607	43.092
Outros créditos	14.981	4.446
	133.588	47.538

Risco de liquidez

A Companhia é uma empresa pública dependente do Governo do Estado de São Paulo, ou seja, as receitas próprias da empresa não são suficientes para manter sua operação. Neste sentido, a empresa 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	Vincendos				Total
		Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	
Fornecedores	10.261	135.257	23.978	-	-	169.496
Parcelamentos/Acordos	-	5.129	4.610	2.594	2.695	15.028
Contas a pagar	-	855	2	91.830	787	93.474
Garantias contratuais ¹	-	-	161	1721	286	2.168
	10.261	141.241	28.751	96.145	3.768	280.166

¹Em 30 de setembro de 2022, as garantias reais existentes 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\$ 10.261, que representa obrigações vencidas junto a fornecedores, deriva 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.

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 empresa 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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Risco de taxa de juros

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

35. 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 setembro de 2022, 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 setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

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

	30/09/2022			31/12/2021		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	154.731		154.731	104.039		104.039
Clientes e outros recebíveis		118.607	118.607		43.092	43.092
Outros créditos		14.981	14.981		4.446	4.446
Passivos						
Fornecedores		169.496	169.496		338.846	338.846
Garantias contratuais		2.168	2.168		1.634	1.634
Parcelamentos/Acordos		15.028	15.028		23.911	23.911
Contas a pagar		93.474	93.474		86.909	86.909

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 de março de 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 demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021**

(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.

	30/09/2022			31/12/2021		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	154.731	-	-	104.039	-	-
Total	154.731	-	-	104.039	-	-

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.

---*---



www.cptm.sp.gov.br



| Secretaria de Transportes Metropolitanos