



Informações contábeis intermediárias

2º trimestre
2024



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 2º trimestre em 30 de junho de 2024

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Alexandre Akio Motonaga

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Emilio José Fezzi

Conselheiros

José Eduardo Soares Candeias

André Luis Grotti Clemente

Juliana Amara Soares Rodrigues da Silva

Vinicius Mendonça Neiva

Atila Sarkozy

Débora Freire Cardoso

Carolina Mitsiru Miashiro



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/06/2024

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/06/2024.

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES
Diretora Presidente - interina

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES
Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON
Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO
Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO
Diretor de Planejamento e Novos Negócios



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/06/2024

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 conclusão expressa pela Auditoria BDO RCS Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/06/2024.

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Presidente - interina

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO
("CPTM")

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de junho de 2024

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO ("CPTM")

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de junho de 2024

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis trimestrais

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Demonstrações do valor adicionado - informação suplementar

Notas explicativas da Administração às informações contábeis trimestrais

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS TRIMESTRAIS

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

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas e, por fim, complementadas pela demonstração do valor adicionado que, mesmo desobrigada, a Companhia a elabora e divulga.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a norma internacional "IAS 34 - *Interim Financial Reporting*", emitida pelo "International Accounting Standards Board (IASB)", aplicáveis à elaboração das Informações Intermediárias. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis trimestrais com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (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*). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais

Ativo imobilizado pendente de registro contábil

A Nota Explicativa nº 14.4 destaca que a Companhia tem operacionalizado 73 composições ferroviárias, além de peças sobressalentes associadas, adquiridas pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). Em 30 de junho de 2024, o valor contábil líquido desses ativos era de R\$ 1.875.026, após considerar a depreciação acumulada de R\$ 338.517. No entanto, esses ativos não foram contabilizados como ativo imobilizado nas informações contábeis intermediárias, não obstante, a Companhia tem empenhado esforços no sentido de viabilizar o registro dos referidos bens na Companhia, conforme divulgado na mesma nota explicativa. Como efeito dessa ausência de registro, tanto o ativo não circulante quanto o patrimônio líquido da Companhia encontram-se subavaliados no montante de R\$ 1.875.026. Ademais, o prejuízo do período reflete uma subavaliação de R\$ 338.517 até a data de 30 de junho de 2024, enquanto os prejuízos acumulados estão igualmente subavaliados, o que impacta as demonstrações contábeis.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção “Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias acima referidas não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Intermediárias.

Ênfase

Desempenho financeiro e apoio institucional

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 - Apoio financeiro Governo do Estado de São Paulo, em que diante da confirmação da previsão de aporte financeiro na Lei Orçamentária Anual (LOA) para o ano de 2024, com recursos repassados no primeiro semestre de 2024 relativamente em linha com os valores do mesmo período de 2023, a perspectiva em relação à continuidade operacional da Companhia é significativamente fortalecida. A inclusão dos recursos previstos na LOA confere uma base financeira mais sólida e previsível para a Companhia. Com o respaldo do apoio financeiro previsto, a Companhia conta com recursos confirmados para dar continuidade às suas operações e investimentos, o que contribui para mitigar incertezas sobre continuidade e ressalta uma perspectiva mais estável e promissora para no mínimo um futuro previsto de mais um exercício. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Concessão da Linha 7 Rubi

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 2, a concessão da Linha 7 Rubi já possui uma licitante vencedora que será responsável pelo serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC Eixo Norte, no sistema ferroviário do Estado de São Paulo, pelo período de 30 (trinta) anos. O contrato foi assinado em 03 de junho de 2024 e o início da operação está prevista para o mês de novembro de 2025.

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA) - informação suplementar

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 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 nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Contratação de Cobertura de Seguros - Refinamento de Estratégias de Gerenciamento de Risco

No trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023, a Administração aprimorou as práticas de gerenciamento de riscos ao contemplar a contratação de seguros específicos para os bens patrimoniais e de responsabilidade civil. Entretanto, os estudos apresentados por empresa de consultoria na ocasião, acerca da avaliação securitária para cobertura do patrimônio da Companhia, resultaram em um valor apurado para a contratação de apólice considerado inviável frente as restrições orçamentárias, condição aplicável também para a contratação de seguro de responsabilidade civil relacionada aos serviços de transporte metropolitano prestados pela CPTM. Com isso, a Companhia decidiu por aguardar novo cenário financeiro para reavaliar a possibilidade de contratação de seguros.



Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período anterior

Os valores referentes às informações contábeis intermediárias das demonstrações de resultados e resultados abrangentes para o período de três e seis meses findos em 30 de junho de 2023, e as demonstrações das variações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações suplementares de valor adicionado para o período de seis meses encerrado na mesma data, foram objeto de revisão por outros auditores independentes. Estes profissionais emitiram relatório de revisão datado de 08 de agosto de 2023, com as seguintes observações: a) uma modificação referente a ativos imobilizados não registrados, similar à ressalva mencionada neste relatório; b) ênfases relacionadas à continuidade operacional da Companhia e à Cobertura de Seguros, sendo estas consistentes com as ênfases já salientadas para o período findo em 30 de junho de 2024.

São Paulo, 14 de agosto de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1



Victor Henrique Fortunato Ferreira
Contador CRC 1 SP 223326/O-3

Balanço patrimonial
Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/06/2024	31/12/2023	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	139.445	96.419	Fornecedores	17	153.171	284.869
Clientes e outros recebíveis	6	51.195	62.931	Garantias contratuais		375	428
Impostos e encargos a recuperar / compensar		3.963	3.259	Operações de arrendamentos	18	83.022	96.511
Adiantamentos de salários e 13º salário	7	24.716	10.012	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		28.507	36.090
Adiantamentos para despesas da empresa		71	891	Programa de participação nos resultados - PPR	19	55	44.189
Outros créditos	8	8.710	8.512	Provisões trabalhistas	20	128.242	94.635
Estoques	9	146.757	160.682	Impostos, taxas e contribuições a recolher		21.463	30.108
Despesas de exercícios seguintes		236	456	Parcelamentos		39.469	47.860
IRPJ diferido	10	4.570	1.851	Contas a pagar	21	104.531	101.196
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	43.502	32.052
				Receitas diferidas	23	12.837	13.893
Total do ativo circulante		379.663	345.013	Total do passivo circulante		615.174	781.831
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo		211.231	209.138	Garantias contratuais		680	692
Depósitos judiciais e recursais	11	167.840	165.295	Operações de arrendamentos	18	384.295	414.456
Ativos de contrato de concessão	12	26.765	26.765	Contas a pagar	21	891	758
Outros créditos	8	3.849	4.543	Convênios operacionais	13	15.851	15.851
Convênios operacionais	13	12.535	12.535	Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	208.889	219.657
Despesas de exercícios seguintes		242	0	Provisões para benefícios a empregados pós emprego	24	770.338	736.110
				Receitas diferidas	23	76.834	82.857
Investimento		193	193	Total do passivo não circulante		1.457.778	1.470.381
Imobilizado líquido		11.760.560	11.834.194	Patrimônio líquido			
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	14	9.093.915	9.116.921	Capital social	25	20.246.381	19.395.302
Imobilizado em concessão	15	2.666.645	2.717.273	Reservas de reavaliação		370.434	374.833
				Ajustes de avaliação patrimonial		205.688	205.688
Intangível líquido	16	28.313	21.779	Prejuízos acumulados		(10.854.129)	(10.668.797)
						9.968.374	9.307.026
Total do ativo não circulante		12.000.297	12.065.304	Adiantamentos para aumento de capital	26	338.634	851.079
				Total do patrimônio líquido		10.307.008	10.158.105
Total do ativo		12.379.960	12.410.317	Total do passivo e patrimônio líquido		12.379.960	12.410.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos resultados
Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024 e de 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Seis meses findo em	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receita líquida	27	620.972	555.046	1.252.148	1.104.623
Custo dos serviços prestados	28	(558.855)	(550.274)	(1.049.744)	(1.037.060)
Lucro bruto		62.117	4.772	202.404	67.563
Despesas administrativas	29	(192.582)	(212.802)	(383.898)	(335.518)
Outras receitas (despesas) líquidas	31	50.701	18.971	84.267	(15.984)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(79.764)	(189.059)	(97.227)	(283.939)
Receitas financeiras	32	3.557	4.975	7.888	25.948
Despesas financeiras	32	(52.182)	(56.315)	(104.962)	(123.645)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(128.389)	(240.399)	(194.301)	(381.636)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	10	-	-	-	-
Impostos Diferidos	10	-	-	4.570	-
Prejuízo do período		(128.389)	(240.399)	(189.731)	(381.636)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstração do resultado abrangente

Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024 e de 2023

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	Três meses findo em		Seis meses findo em	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Resultado líquido do período		<u>(128.389)</u>	<u>(240.399)</u>	<u>(189.731)</u>	<u>(381.636)</u>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	24	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do período		<u><u>(128.389)</u></u>	<u><u>(240.399)</u></u>	<u><u>(189.731)</u></u>	<u><u>(381.636)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e de 2023
 (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 2022	18.269.418	383.669	117.188	(9.825.924)	8.944.351	1.125.884	10.070.235
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(381.636)	(381.636)		(381.636)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego							-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(381.636)	(381.636)	-	(381.636)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(4.382)		4.382	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período						448.397	448.397
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	1.125.884,00				1.125.884	(1.125.884)	-
Saldos em 30 de junho de 2023	19.395.302	379.287	117.188	(10.203.178)	9.688.599	448.397	10.136.996
Saldos em 31 de dezembro de 2023	19.395.302	374.833	205.688	(10.668.797)	9.307.026	851.079	10.158.105
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(189.731)	(189.731)		(189.731)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego							
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(189.731)	(189.731)	-	(189.731)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(4.399)		4.399	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período						338.634	338.634
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	851.079				851.079	(851.079)	-
Saldos em 30 de junho de 2024	20.246.381	370.434	205.688	(10.854.129)	9.968.374	338.634	10.307.008

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa

Em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais)

	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa nas atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(189.731)	(381.636)
Depreciação / amortização	158.639	156.452
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	1.784	2.471
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	117	1.183
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	63.295	62.553
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	682	(1.629)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	34.228	43.165
Baixa do ativo imobilizado / intangível	73	47
Prejuízo ajustado	69.959	(117.394)
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	9.952	30.663
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(704)	(596)
Adiantamentos de salários e 13º salário	(14.704)	(15.211)
Adiantamentos para despesas da empresa	820	(74)
Outros créditos	379	(1.289)
Estoques	13.053	18.922
Depósitos judiciais e recursais	(2.545)	6.722
Despesas de exercícios seguintes	(22)	323
IRPJ diferido	(2.719)	-
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(131.698)	(101.393)
Garantias contratuais	(65)	(1.240)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(7.583)	(7.069)
Programa de participação nos resultados - PPR	(44.134)	(42.013)
Provisões trabalhistas	33.607	36.532
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(8.645)	(4.741)
Parcelamentos / Acordos	(8.391)	47.354
Contas a pagar	3.468	4.454
Receitas diferidas	(7.079)	(6.058)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(97.051)	(152.108)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(91.612)	(251.408)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(91.612)	(251.408)
Fluxo de caixa nas atividades de financiamentos		
Integralização líquida de capital social	851.079	1.125.884
Adiantamentos para aumento de capital	(512.445)	(677.487)
Pagamentos por arrendamentos	(106.945)	(89.139)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	231.689	359.258
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	43.026	(44.258)
Caixa e equivalente de caixa no início do período	96.419	126.466
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	139.445	82.208

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstração do valor adicionado
Em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023
 (Em milhares de reais)

	30/06/2024	30/06/2023
Receitas	1.271.674	1.120.892
Transporte metropolitano/turístico	464.811	400.946
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	177.082	164.675
Subvenção recebida para operação	437.353	406.010
Gratuidades - ressarcimentos	125.338	86.270
Outras receitas	68.970	66.645
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(1.880)	(3.654)
Insumos adquiridos de terceiros	(641.105)	(700.424)
Custo dos serviços prestados	(467.672)	(471.514)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(173.433)	(228.910)
Valor adicionado bruto	630.569	420.468
Depreciação/amortização	(158.639)	(156.452)
Valor adicionado produzido pela entidade	471.930	264.016
Valor adicionado recebido em transferência	7.889	25.948
Receitas financeiras	7.889	25.948
Valor adicionado total a distribuir	479.819	289.964
Pessoal	507.963	489.417
Remuneração direta	386.004	376.320
Benefícios	96.564	89.474
FGTS	25.395	23.623
Impostos, taxas e contribuições	49.457	52.491
Federais	48.328	51.660
Estaduais	986	698
Municipais	143	133
Remuneração de capitais de terceiros	111.148	129.692
Juros	104.961	123.638
Aluguéis	6.187	6.054
Prejuízo do exercício	(188.749)	(381.636)
Valor adicionado distribuído	479.819	289.964

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

1 Contexto operacional

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 99,99925% das ações ordinárias.

Na condição de empresa pública, consoante as disposições do inciso III, do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), a CPTM está enquadrada como uma empresa dependente, a partir do recebimento de subvenção econômica para o pagamento de despesas de custeio e de aportes de capital para seu reaparelhamento/expansão.

A CPTM tem por objeto social preponderante a exploração dos serviços de transporte de passageiros, sobre trilhos ou guiados, nas entidades regionais do Estado de São Paulo, abrangendo as regiões metropolitanas, aglomerações urbanas e microrregiões, na forma do artigo 158 da Constituição do Estado de São Paulo.

Neste segundo trimestre de 2024, a Companhia operou comercialmente 05 (cinco) linhas férreas, sendo a Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí), a Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra), a Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes), a Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e a Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto Guarulhos), que somam 196 km de extensão, com 57 (cinquenta e sete) estações distribuídas ao longo dos respectivos trechos, atendendo, além da Capital, a outros 17 (dezesete) municípios, estando integrada, no aspecto físico e tarifário, às demais linhas de transporte metro-ferroviário e à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus.

Considerando o Programa Estadual de Desestatização instituído pelo Governo do Estado de São Paulo, estão concedidas à iniciativa privada, as Linhas 8 - Diamante e 9 - Esmeralda e, assim, operadas pela Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S.A. (Via Mobilidade), pelo prazo de 30 (trinta) anos, a partir de 24/04/2022.

Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

No 2º trimestre de 2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023, do Decreto nº 68.309 de 18/01/2024 e decorrentes de restos a pagar de competência de 2023, foram repassados recursos financeiros pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador desta Companhia, compostos conforme segue:

Natureza do repasse	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	2º tri 2024	2º tri 2023
Subvenção econômica	197.296	192.676	437.353	406.010
Ressarcimento – recomposição tarifária ¹	102.000	88.838	177.082	164.675
Ressarcimento – gratuidades legais	62.669	55.559	125.338	86.270
Aportes para custeio	361.965	337.073	739.773	656.955
Aportes para investimentos	163.349	184.239	338.634	448.397
	525.314	521.312	1.078.407	1.105.352

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

¹A recomposição tarifária tem amparo no Termo de Acordo assinado pelo Governo do Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo – Metrô, em 20/07/2022, considerando o déficit gerado pela sistemática de distribuição dos recursos financeiros depositados em uma câmara de compensação (clearing), exclusiva do Sistema de bilhetagem eletrônico – SBE - Bilhete Único. Por meio do referido Termo, o Estado de São Paulo se responsabiliza pela recomposição tarifária com base na apuração da remuneração devida pelas viagens realizadas pela Companhia versus o efetivamente recebido por meio do rateio dos recursos aportados nesta clearing.

2 Principais eventos ocorridos no trimestre findo em 30/06/2024

Concessão Patrocinada do serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC Eixo Norte

Em 05/04/2024 foi publicada a homologação do resultado da licitação de concessão dos serviços de operação, manutenção, conservação, implantação de obras civis e sistemas, aquisição de material rodante, melhorias, requalificação, adequação, modernização e expansão, incluindo o serviço Linha 7 Inicial e a extensão temporária da operação do Serviço Linha 7 Inicial (São Paulo – Jundiaí, com extensão de 57 km).

O objeto foi adjudicado à licitante vencedora, CONSÓRCIO C2 MOBILIDADE SOBRE TRILHOS, composto pelas empresas: COMPORTE PARTICIPAÇÕES S.A. (participação: 60%), líder do Consórcio, e CRRC (HONG KONG) CO. LIMITED (participação: 40%), no valor final de R\$ 8.057.997.652,29 (oito bilhões, cinquenta e sete milhões, novecentos e noventa e sete mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e vinte e nove centavos), data base 29/02/2024.

Em 03/06/2024, respectivo contrato foi assinado, com prazo de concessão de 30 anos, sendo o início da operação comercial pela concessionária previsto para o mês de novembro/2025.

Auto de Infração e Imposição de multa

Em 14/06/2024, foi lavrado pela Receita Federal do Brasil – RFB laudo de infração a pretexto de recolhimento a menor da contribuição previdenciária sobre a receita bruta – CPRB, competente ao exercício de 2021, considerando que, na visão fiscal, a CPTM deveria ter oferecido à incidência tributária os valores registrados a título de SUBVENÇÃO ECONOMICA e GRATUIDADES USUÁRIOS, cujo valor demandado à título de crédito tributário atualizado é na ordem de R\$ 54.005.

Na visão da CPTM, dentre outras, compõe a base de cálculo as receitas apontadas no PN. COSIT. 03 de 2012, ratificadas pela IN.RFB.1436/13 e pela IN.RFB.21053/21 e, assim, não se justifica tal atuação, sendo que a defesa está em trâmite, sendo que a análise de risco foi regularmente feita e aponta para um risco remoto de perda.

3 Apresentação das informações contábeis intermediárias

3.1 Declaração de conformidade e base de preparação

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

As informações contábeis intermediárias têm como base de valor o custo histórico, com exceção para instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, e no pressuposto da continuidade operacional dos negócios da Companhia.

A Companhia afirma que todos os fatos relevantes próprios das demonstrações contábeis estão sendo evidenciados pela Gestão.

3.2 Moeda funcional e de apresentação

O R\$ (real) foi utilizado como moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis elaboradas pela Companhia, sendo expressas em milhares de Reais. A divulgação em outras moedas, quando aplicável e necessário, também está sendo efetuada em milhares, estando devidamente identificada.

3.3 Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) não é requerida pelas normas IFRS, apenas pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas, sendo para esta Companhia considerada como uma informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações contábeis intermediárias.

Nesta esteira, a DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das Demonstrações Contábeis, seguindo as disposições contidas na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

3.4 Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento do 2º trimestre de 2024, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2023, publicadas em 17/04/2023, 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.

Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

As obrigações decorrentes de benefícios de curto prazo concedidos aos empregados são reconhecidas como despesas de pessoal considerando sua incorrência no período, com previsão de pagamento em até 12 meses do fechamento do exercício.

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

Programa de Participação nos Resultados – PPR

Programa implantado pela Companhia desde 2011, respeitando-se os diplomas legais e respaldando-se no Anexo I do Decreto nº 59.598 de 16/10/2013 e no Anexo II da Lei Federal nº 10.101, de 19/12/2000.

Os critérios são definidos em parceria com as respectivas entidades sindicais, considerando os segmentos: Financeiro, Satisfação do Usuário, Planejamento Estratégico e Operacional, conforme indicadores definidos para cada segmento.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Neste contexto, o PPR de 2024 conta com uma garantia mínima, sendo mantida uma tabela progressiva por faixas de atingimento que vincula o pagamento da garantia mínima ao resultado do programa, com gatilho de atualização quando ocorrida correção salarial no período entre a definição do programa, efetiva medição e, finalmente, pagamento aos empregados. Por fim, o benefício é limitado a uma folha de salários nominal, competente ao mês de dezembro do ano de apuração.

Benefícios de longo prazo

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

Para tais benefícios, a avaliação atuarial é realizada na periodicidade anual ou em periodicidade intermediária, em face de eventos supervenientes que assim a exija, excetuando-se o plano de assistência odontológica que, embora haja a caracterização de benefício pós-emprego, tende a não apresentar passivos de longo prazo, considerando seu comportamento inverso em relação ao plano de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, ou seja, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

O método atuarial de avaliação dos passivos e custos dos benefícios é a UCP – Unidade de Crédito Projetada, nos termos do CPC 33 – Benefícios a empregados, cuja remensuração é reconhecida em Outros resultados abrangentes – ORA ou, conforme aplicável, em resultado do período.

Por fim, para o período findo em 30/06/2024 não houve a necessidade de estudos atuariais.

3.5 Aprovação das Informações Contábeis Intermediárias

As informações intermediárias referentes ao 2º trimestre de 2024 foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 14 de agosto de 2024.

4 Políticas contábeis materiais

As informações contábeis trimestrais foram preparadas com a adoção de práticas contábeis consistentes com aquelas utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis encerradas para 31 de dezembro de 2023, aprovadas em 19/03/2024 e publicadas em 17/04/2024, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	30/06/2024	31/12/2023
Bancos	4.729	9.344
Aplicações financeiras	130.541	80.535
Valores em trânsito ¹	4.175	6.540
	139.445	96.419

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Do montante mantido em Caixa e equivalentes de caixa, R\$ 108.750 - 78,0% em 30/06/2024 (R\$ 75.381 em 31/12/2023 - 78,2%) correspondem a recursos financeiros comprometidos nos termos que seguem:

- Repasses efetuados pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, decorrentes de financiamento tomado pelo Governo do Estado de São Paulo, bem como recebidos por meio do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, destinados a investimentos previamente definidos e, assim, mantidos até o vencimento das obrigações junto aos fornecedores, correspondendo a 57,6% em 30/06/2024 (49,9% em 31/12/2023); e
- Depósitos vinculados a obrigações da Companhia, por garantia contratual e por convênios firmados com terceiros, sendo preponderante a garantia mantida para o contrato de Parceria Público Privada – PPP, que correspondem a 20,4% em 30/06/2024 (28,3% em 31/12/2023).

¹Valores 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

Natureza do crédito	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Recomposição da receita tarifária ¹	46.318	52.956	-	-
Uso de instalações, ocupação ou travessia de infraestrutura de terceiros ²	4.428	7.195	42.780	40.995
Permissão de passagem em vias férreas	-	2.292	-	-
Outros	449	518	-	-
	51.195	62.931	42.780	40.995
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(42.780)	(40.995)
	51.195	62.931	-	-

¹A recomposição tarifária tem amparo no Termo de Acordo assinado pelo Governo do Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo – Metrô, em 20/07/2022 (nota explicativa nº 1 - Contexto operacional - Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo).

²Créditos decorrentes de instrumentos a título precário, para atendimento de pleitos externos, quando da necessidade de ocupação ou de travessia do território da CPTM (sistemas de infraestruturas de interesse coletivo e/ou público) ou por natureza estritamente comercial, de iniciativa da Companhia, objetivando o aumento da receita não tarifária, pela exploração comercial de áreas que ainda não foram ou não podem ser, para o momento, objeto de licitação.

Os valores registrados em ativo circulante referem-se preponderantemente a direitos ainda vincendos, sendo que os vencidos são imateriais neste contexto.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Estimativa para perdas esperadas

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

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 judicial ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor.

Assim, para o período findo em 30/06/2024, a estimativa para perdas esperadas foi mensurada em R\$ 42.780 (R\$ 40.995 em 31/12/2023), conforme movimentação que segue:

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões		Saldo em 30/06/2024
			Cancelamento	Perda	
Uso de instalações, ocupação ou travessia de infraestrutura de 3 ^{os}	40.995	7.723	(295)	(5.643)	42.780

7 Adiantamentos de salários e 13^o salário

Para o período findo em 30/06/2024, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 24.716 (R\$ 10.012 em 31/12/2023), destaca-se a antecipação de 13^o salário de R\$ 16.248 (R\$ 61 em 31/12/2023), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado a opção de recebimento antecipado.

8 Outros créditos

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 e 9 ¹	4.093	3.787	-	-
Acordos -Ações Judiciais e Extra judiciais	2.310	2.596	6.728	7.374
Penalidades Contratuais	338	158	1.586	1.533
Bloqueios judiciais	1.038	1.029	-	-
Venda de Bilhetes	778	703	-	-
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	154	239	331	315
	8.711	8.512	13.608	14.185
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(9.759)	(9.642)
	8.711	8.512	3.849	4.543

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

¹Custos arcados por esta Companhia, mas de responsabilidade da Concessionária das Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda. No âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente desde 27/01/2022, tais cobranças são reguladas por programas de convivência bem como planos de trabalho, emitidos mediante a necessidade de solução de interfaces operacionais, conforme Anexos e Apêndices que regulamentam o assunto.

Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas com Outros créditos 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 judicial ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor

Assim, para o período findo em 30/06/2024, a estimativa para perdas esperadas com Outros créditos foi mensurada em R\$ 9.759 (R\$ 9.642 em 31/12/2023), conforme movimentação que segue:

Natureza do crédito	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período			Saldo em 30/06/2024
		Adições	Reconhecimento em perda	Negociação	
Acordos -Ações Judiciais e Extra judiciais	2.906	84	(44)	-	2.946
Penalidades contratuais	1.533	63	-	(9)	1.587
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	240	34	(11)	-	263
	9.642	181	(55)	(9)	9.759

9 Estoques

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

	30/06/2024	31/12/2023
Materiais ferroviários e de uso geral	144.196	154.779
Materiais em poder de terceiros ¹	5.568	6.454
Materiais inservíveis e sucatas	1.925	2.592
Materiais em análise ²	764	1.650
Bilhetes	11	42
	152.464	165.517
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(5.707)	(4.835)
	146.757	160.682

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

¹Materiais em poder de terceiros correspondem, preponderantemente, a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, nos quais são previstos empréstimos desta natureza, para sua devolução ao final do contrato, sendo, em 30/06/2024, o saldo R\$ 5.562 (R\$ 6.015 em 31/12/2023).

²A rubrica Materiais em análise representam os itens que estão em processo de análise de qualidade para sua transferência e disponibilidade interna, quando da aprovação do respectivo laudo.

Movimentação da estimativa para a redução ao valor recuperável

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões		Saldo em 30/06/2024
			Perda	Revisão	
Material ferroviário e de uso geral	4.835	961	(2)	(87)	5.707

Recuperação das perdas de estocagem no período

	Baixa de estoque	Recuperação - estoque de sucatas	Perda efetiva em 30/06/2024
Estimativa constituída em 2023	2	-	2
Itens identificados em 2024	470	(19)	451
	472	(19)	453

10 IRPJ diferido

Para o período findo em 30/06/2024, foi deferido pela Receita Federal do Brasil - RFB o pedido de utilização de prejuízos fiscais para a primeira inscrição feita pela Companhia, em dez/23, correspondente a adesão ao programa de Auto Regularização Incentivada de Tributos Federais, nos termos da Lei nº 14.740 de 29/11/2023 e IN.RFB nº 2168 de 28/12/2023, beneficiando-se com a redução de 100% da multa de ofício e dos juros moratórios.

Trata-se do auto de infração lavrado pela RFB em 22/12/2023 em face da CPTM pelo não recolhimento do adicional da contribuição previdenciária voltado ao financiamento da aposentadoria especial de 25 anos, a qual empregados desta Companhia se beneficiaram, competência fiscal 2019, resultando em um débito fiscal na ordem de R\$ 3.702, para o qual permitida a utilização de prejuízos fiscais, na razão de 50% de seu montante, na ordem de R\$ 1.851.

Há de se observar que, no primeiro trimestre de 2024, ciente do mérito da autuação e considerando que apenas a competência 2019 havia sido levantada pela RFB, foram avaliados os exercícios de 2020 a 2023, constatando-se que a contribuição previdenciária também fora recolhida a menor neste período, conforme a visão fiscal. Espontaneamente, esta Companhia apurou e contabilizou o quanto devido, inscrevendo-o também no programa de Auto Regularização Incentivada de Tributos Federais, com exceção das competências de nov, dez e 13º salário de 2023, as quais o sistema da RFB não permitiu o cadastro, sendo as mesmas quitadas com os respectivos encargos moratórios.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Assim, referidas movimentações estão evidenciadas conforme segue:

Escrita contábil	Competência	Movimentação no período		Saldo em 30/06/2024
		Inscrição do débito fiscal	Deferimento RFB	
Dez/23	Exercício 2019	1.851	-	
Mar/24	Exercício 2020 a out/2023	4.570	-	
Jun/24	Exercício 2019		(1.851)	
		<u>6.421</u>	<u>(1.856)</u>	<u>4.570</u>

Em que pese o acima exposto, também é reconhecido pela Companhia, na condição de ativo diferido, o montante exclusivo e limitado às diferenças temporárias tributáveis, reconhecidas em passivo diferido, constituídas em face da realização futura da reserva de reavaliação mantida pela Companhia, sendo a movimentação geral representada conforme segue:

	<u>Contribuição previdenciária</u>	<u>Reserva de reavaliação</u>	<u>Total</u>
Ativo de imposto diferido			
Em 31 de dezembro de 2023	1.851	193.096-	194.947
Diferimento RFB	(1.851)	-	(1.851)
Efeito no resultado do período	4.570	(2.266)	2.304
Em 30 de junho de 2024	<u>4.570</u>	<u>190.830</u>	<u>195.400</u>
	<u>Contribuição previdenciária</u>	<u>Reserva de reavaliação</u>	<u>Total</u>
Passivo de imposto diferido			
Em 31 de dezembro de 2023	-	193.096	193.096
Efeito no resultado do período	-	(2.266)	(2.266)
Em 30 de junho de 2024.	<u>-</u>	<u>190.830</u>	<u>190.830</u>
Resultado líquido			<u>4.570</u>

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Efeitos no resultado do período:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo de imposto diferido:		
Prejuízos fiscais	4.570	1.851
Passivo de imposto diferido:		
- Reserva de reavaliação	-	-
Imposto diferido (líquido)	<u>4.570</u>	<u>1.851</u>

11 Depósitos judiciais e recursais

Os depósitos judiciais e recursais de natureza trabalhista decorrem do ajuizamento de ações por parte de aposentados da FEPASA contra o Estado e contra esta Companhia; de empregados de empresas terceirizadas que, quando demitidos ou encerrados os contratos, buscam valores da empresa empregadora e colocam a Companhia no polo passivo da ação, como responsável subsidiária; e de ações que envolvem empregados da própria Companhia.

Nos dois primeiros casos (FEPASA e terceirizados), a Companhia não tem como fazer qualquer ingerência quanto ao ajuizamento de tais ações. Tal se dá em razão de os aposentados não terem qualquer relação de emprego com a Companhia ou mesmo com o Estado e, em relação aos empregados de terceirizados, pelos mesmos não estarem sob sua gestão, restando em relação as empresas contratadas uma cobrança e fiscalização efetiva e, nos dois casos, a apresentação da melhor defesa jurídica.

Quanto aos processos de empregados da própria Companhia, o volume apresentado se justifica pelo fato de o direito de ação ser garantido pelo art. 5º, inciso XXXV da Constituição Federal, o que estimula o ingresso de ações de empregados em atividade, muitas vezes ajuizando mais de uma ação, que gera alto custo financeiro.

Relativo a processos judiciais de natureza cível, o grande volume se concentra nas ações indenizatórias de responsabilidade civil ajuizadas por passageiros da Companhia, sendo válido dizer que decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil.

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, correspondem preponderantemente ao pedido da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal, junto a municipalidade de São Caetano do Sul, de R\$ 72.913 (R\$ 73.547 em 31/12/2023). Os demais, de menor monta, se vinculam a ações de execução fiscal ajuizadas por prefeituras para cobrança de diversos tipos de tributos ou taxas e, por fim, a ações em que discute se é devido o pagamento da contribuição previdenciária (INSS) demandada em 5 notificações fiscais de lançamento de débito.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

11.1 Composição

	30/06/2024	31/12/2023
Judiciais - Tributário	86.642	86.744
Recursais - Trabalhista	50.629	49.770
Judiciais - Civil	18.309	19.234
Judiciais - Trabalhista	12.260	9.547
	167.840	165.295

11.2 Movimentação no período

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões no período		Saldo em 30/06/2024
			Ao reclamante	À Companhia	
Tributário	86.744	4	-	(106)	86.642
Recursal	49.770	5.070	(2.475)	(1.735)	50.630
Civil	19.234	11	(910)	(27)	18.308
Trabalhista	9.547	6.843	(3.238)	(892)	12.260
	165.295	11.928	(6.623)	(2.760)	167.840

12 Ativos de contrato de concessão

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

13 Convênios operacionais

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

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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

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 por este motivo são apresentados separadamente conforme composição abaixo:

	30/06/2024	31/12/2023
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

14 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	30/06/2024			31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	372.380	1.106.074	1.478.454	372.380	1.106.055	1.478.435
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.874	4.858.256	5.475.130	616.874	4.857.388	5.474.262
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.025	47.894	48.919	1.025	47.894	48.919
Trens	2,50% a 7,14%	213.006	2.035.744	2.248.750	213.006	2.035.744	2.248.750
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	157.999	163.405	5.406	158.360	163.766
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.902	260.224	267.126	6.902	260.122	267.024
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	610	98.876	99.486	634	100.131	100.765
Outros ativos imobilizados		495	68.017	68.512	495	66.622	67.117
Imobilizações em andamento ¹		-	2.514.951	2.514.951	-	2.438.532	2.438.532
Equipamentos de giro ²		-	9.594	9.594	-	9.590	9.590
Adiantamentos concedidos ³		-	40.491	40.491	-	38.854	38.854
		1.216.698	11.198.120	12.414.818	1.216.722	11.119.292	12.336.014
Depreciação acumulada		(827.717)	(2.493.186)	(3.320.903)	(822.720)	(2.396.373)	(3.219.093)
		388.981	8.704.934	9.093.915	394.002	8.722.919	9.116.921

¹Bens patrimoniais em construção ou em processo de fabricação, contratados de terceiros, que, ao seu término e disponibilidade para uso são transferidos para imobilizado técnico em operação.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

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

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

14.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Transferências	Reclassificação para bens em concessão ¹	Reclassificações - Outros grupos patrimoniais ²	Baixas	Saldo em 30/06/2024
Terrenos e leito de linha	1.478.435	19	-	-	-	-	1.478.454
Via permanente, edifícios e instalações	5.474.262	868	-	-	-	-	5.475.130
Equipamentos de transportes ferroviários	48.919	-	-	-	-	-	48.919
Trens	2.248.750	-	-	-	-	-	2.248.750
Outros equipamentos de transporte	163.766	-	-	-	-	(361)	163.405
Equipamentos, máquinas e ferramentas	267.024	93	-	14	-	(5)	267.126
Mobiliário em geral	100.765	1.722	-	-	-	(3.001)	99.486
Outros ativos imobilizados	67.117	1.415	-	-	-	(20)	68.512
Imobilizações em andamento	2.438.532	74.194	4.539	(1.931)	(383)	-	2.514.951
Equipamentos de giro	9.590	4	-	-	-	-	9.594
Adiantamentos Concedidos	38.854	6.176	(4.539)	-	-	-	40.491
	12.336.014	84.491	-	(1.917)	(383)	(3.387)	12.414.818

¹Ações de desapropriação encerradas envolvendo trechos sob concessão - Grajaú a Bruno Covas Mendes Vila Natal (Linha 9 Esmeralda) e em construção - Bruno Covas Mendes Vila Natal a Varginha (vide nota explicativa nº 15.1).

²Destaque: reclassificação para contas a receber de custo arcado pela CPTM, mas de responsabilidade da Concessionária das linhas 8 e 9, considerando ter sido o serviço efetivado no trecho sob sua responsabilidade operacional.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

14.2 Movimentação do período -encargos de depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 30/06/2024
Via permanente, edifícios e instalações	1.699.980	66.074	-	1.766.054
Equipamentos de transportes ferroviários	9.822	1.320	-	11.142
Trens	1.068.542	23.461	-	1.092.003
Outros equipamentos de transporte	88.565	4.257	(294)	92.528
Equipamentos, máquinas e ferramentas	223.358	5.089	(5)	228.442
Mobiliário em geral	82.798	2.708	(2.995)	82.511
Outros ativos imobilizados	46.028	2.215	(20)	48.223
	3.219.093	105.124	(3.314)	3.320.903

14.3 Perdas por redução ao valor recuperável

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, ajustado pelos efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, sendo que, para o período findo em 30/06/2024, não foram identificadas evidências que determinassem a realização de testes de *impairment*.

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

Nos exercícios de 2013 e 2017, foram firmados contratos de fornecimento de trens e respectivos sobressalentes diretamente pela STM para serem utilizados nesta Companhia.

Em 30/06/2024, o quantitativo de trens entregues e em operação correspondia ao acumulado de 73 trens (73 em 31/12/2023), mensurados em R\$ 1.875.026 (R\$ 1.898.426 em 31/12/2023), conforme o controle interno dos respectivos faturamentos, do acompanhamento da data de disponibilidade para uso e, por fim, pela aplicação das taxas de depreciação vigentes na Companhia, sendo composto por:

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 30/06/2024
Custo incorrido	2.208.600	4.943	2.213.543
Depreciação acumulada	(310.174)	(28.343)	(338.517)
	1.898.426	(23.400)	1.875.026

Neste contexto, considerando a evolução das tratativas e deliberações favoráveis, em 22/04/2024 foi aberta sessão pública (PREGÃO nº 220/2023) com o objetivo de contratar serviços especializados para emissão de laudo de avaliação de valor, premissa para a movimentação societária pretendida de aporte de capital em bens.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Em face do êxito do referido Pregão, em 20/05/2024, na reunião ordinária nº 371ª, foi deliberado pelo Conselho de Administração o encaminhamento processual ao Conselho de Defesa dos Capitais do Estado – CODEC, com o pleito de realização de assembleia geral dos acionistas para aprovação da respectiva vencedora do certame, na qualidade de ente especialista para a emissão dos laudos de avaliação, viabilizando assim a assinatura do contrato e, finalmente, o início dos serviços contratados.

A Assembleia geral de acionistas foi realizada em 15/07/2024, tendo sido aprovada, nesta oportunidade, a Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras - FIPECAFI como empresa especialista para a emissão dos laudos de avaliação de valor e continuidade do processo de incorporação dos bens na CPTM.

14.5 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

A suspensão de contratos tem como objetivo essencial promover o tempo necessário para o aditamento de prazo de execução, considerando a ocorrência de eventos supervenientes que prejudicaram a evolução dos serviços dentro do prazo inicialmente definido.

Neste contexto, exceção se fez pelas suspensões ocorridas no 1º trimestre de 2024, motivadas pela vigência do Decreto 68.308 de 18/01/2024, que impôs a Companhia reavaliar seus investimentos, sendo a suspensão contratual uma estratégia para proceder à uma revisão neste aspecto, visando a retomada gradativa dos serviços, alinhada às regras de Estado.

Assim, em face da revisão realizada pela Companhia, para o período findo em 30/06/2024, constata-se uma forte retomada dos contratos suspensos, sendo ainda mantidos 14 contratos em suspensão, que correspondem aqueles registrados em conta transitória “Imobilizações em andamento” e com saldo na respectiva data:

	Qtde	R\$
Contratos suspensos em 31/12/2023	8	300.795
Movimentação no 1º trimestre de 2024:		
(-) Reativados	-	
(+) Contratos suspensos	11	
Contratos suspensos em 31/03/2024	19	857.441
(-) Reativados	(8)	
(-) Contratos sem saldo financeiro	(1)	
(+) Contratos suspensos	4	
Contratos suspensos em 30/06/2024	14	333.719

15 Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	30/06/2024			31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	166.335	466.420	632.755	166.335	464.705	631.040
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.218	1.991.281	2.363.499	372.223	1.991.049	2.363.272
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.731	87.615	884	86.745	87.629
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	18.656	18.643	(13)	18.662	18.649
		541.693	3.558.382	4.100.0756	541.698	3.556.456	4.098.154
Depreciação acumulada		(369.410)	(1.064.021)	(1.433.431)	(367.780)	(1.013.101)	(1.380.881)
		172.283	2.494.362	2.666.645	173.918	2.543.355	2.717.273

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

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

15.1 Movimentação do período – custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições ¹	Reclassificação de bens em uso pela CPTM ²	Baixas ³	Saldo em 30/06/2024
Terrenos e leito de linha	631.040	11	1.704	-	632.755
Via Permanente, edifícios e instalações	2.363.272		227	-	2.363.499
Trens	997.448		-	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	87.629		(14)	-	87.615
Mobiliário em geral	116		-	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649		-	(6)	18.643
	4.098.154	11	1.917	(6)	4.100.076

¹Taxa financeira sobre financiamento de obra encerrada em trecho sob concessão (Linha 9 Esmeralda).

²Ações de desapropriação encerradas envolvendo trechos sob concessão - Grajaú a Bruno Covas Mendes Vila Natal (Linha 9 Esmeralda) e em construção - Bruno Covas Mendes Vila Natal a Varginha (NE 14.1) e revisão cadastral de máquinas e ferramentas (R\$ 14).

³Equipamentos de informática que, inicialmente, haviam sido disponibilizados à Concessionária, mas que foram avaliados como inservíveis, portanto, recolhidos e baixados patrimonialmente.

15.2 Movimentação no período – depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 30/06/2024
Via permanente, edifícios e instalações	981.584	29.072	-	1.010.656
Trens	301.763	22.044	-	323.807
Equipamentos, máquinas e ferramentas	82.697	823	-	83.520
Mobiliário em geral	116	-	-	116
Outros ativos imobilizados	14.721	617	(6)	15.332
	1.380.881	52.556	(6)	1.433.431

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

16 Intangível

	Taxas anuais de amortização	Saldo em 30/06/2024	Saldo em 31/12/2023
Software e licenças	20%	27.194	23.166
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento	-	12.452	8.714
		43.146	35.380
Amortização acumulada		(14.833)	(13.601)
		28.313	21.779

16.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 30/06/2024
Software e licenças	23.166	4.028	27.194
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software em desenvolvimento	8.714	3.738	12.452
	35.380	7.766	43.146

16.2 Movimentação do período - amortização

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 30/06/2024
Software e licenças	10.101	1.232	11.333
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
	13.601	1.232	14.833

17 Fornecedores

	30/06/2024	31/12/2023
Entidades privadas nacionais	101.455	164.472
Concessões e Entidades públicas	23.720	22.551
Entidades estrangeiras	6.211	6.148
Provisão de serviços prestados por terceiros ¹	21.785	91.698
	153.171	284.869

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

¹Reconhecimento dos serviços prestados por terceiros considerando sua competência, em face da aprovação das respectivas medições, antecedentes ao faturamento. A variação de saldo entre os períodos se deve ao fato de que para os fechamentos anuais a Companhia dispõe de mais tempo para o levantamento das medições aprovadas, possibilitando capturar aprovações ocorridas até o final de janeiro, sendo que para o período encerrado em 30/06/2024, em face do prazo de fechamento mais restrito, este mapeamento tem período de captura menor.

Para fornecedores, excetuando-se as provisões de serviços prestados por terceiros, ou seja, dos faturamentos já apresentados, na ordem de R\$ 131.386 (R\$ 193.171 em 31/12/2023), R\$ 32.696 (R\$ 60.680 em 31/12/2023) serão liquidados por meio de aportes do acionista controlador, por se tratarem de investimentos na Companhia.

18 Operações de arrendamentos

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

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

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

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

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

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

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 que segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

18.1 Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente

Prazos	30/06/2024			31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	75.098	7.924	83.022	73.740	7.915	81.655
De 1 a 5 anos	300.393	2.003	302.396	294.957	1.966	296.923
Acima de 5 anos	81.357	542	81.899	116.754	778	117.532
	456.848	10.469	467.317	490.077	20.890	510.967
Circulante			83.022			96.511
Não circulante			384.295			414.456

a) Movimentação no período

Saldo em 31/12/2023	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 30/06/2024
510.967	18.754	44.542	(106.946)	467.317

18.2 Abertura por vencimento – Fluxo de caixa futuro

Prazos	30/06/2024			31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	60.741	41.776	102.517	58.367	44.150	102.517
De 1 a 5 anos	297.740	82.636	380.376	286.104	94.272	380.376
Acima de 5 anos	98.367	4.652	103.019	140.980	9.586	150.566
	456.848	129.064	585.912	490.077	158.239	648.316

19 Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia decorrente do Programa de participação em resultados - PPR, conforme métricas previamente definidas (nota explicativa 3.4 – Uso de estimativas e premissas contábeis - Benefícios a empregados), pago em duas parcelas, 31/03/2024 e 30/06/2024, sendo que o saldo mantido corresponde ao PPR de exercício anterior, cujas tratativas para sua liquidação estão em andamento.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

20 Provisões trabalhistas

Obrigações trabalhistas proporcionais ao período, correspondentes à:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Férias/encargos	98.402	94.635
13º salário/encargos	29.840	-
	<u>128.242</u>	<u>94.635</u>

21 Contas a pagar

	30/06/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	103.478	-	103.478	98.986	-	98.986
Outras contas a pagar	1.053	891	1.944	2.210	758	2.968
	<u>104.531</u>	<u>891</u>	<u>105.422</u>	<u>101.196</u>	<u>758</u>	<u>101.954</u>

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

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

22 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 30/06/2024 correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária, estando compostas por:

Natureza das ações	30/06/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	39.312	186.953	226.265	28.260	194.673	222.933
Cíveis	4.098	17.463	21.561	3.700	18.350	22.050
Tributárias	92	4.473	4.565	92	6.634	6.726
	<u>43.502</u>	<u>208.889</u>	<u>252.391</u>	<u>32.052</u>	<u>219.657</u>	<u>251.709</u>

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Trabalhistas e Cíveis

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

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

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.

Classificação de tempo de risco de perda

A preponderância de eventual perda para ações de risco de perda provável é de aproximadamente 2 a 3 anos, sendo 3.827 ações ativas em 30/06/2024 (3.665 em 31/12/2023) reconhecidas em passivo não circulante.

Desliga-se deste cenário de longo prazo as ações de natureza trabalhista cujos cálculos foram apresentados pela Companhia antes do reclamante ou que a Companhia concordou com os cálculos apresentados pelo reclamante, e as ações de natureza cível/trabalhista, cujos processos estejam com decisões transitadas em julgado ou em fase de execução, sendo, portanto, executáveis em curto prazo e, assim, reconhecidas em passivo circulante.

Classificação com risco de perda possível e tempo de risco de perda

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

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 30/06/2024 correspondem a 1.981 ações ativas (1.892 em 31/12/2023), totalizando R\$ 349.094 (R\$ 380.164 em 31/12/2023), para as quais nenhuma provisão é requerida, conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Processos judiciais - Reequilíbrio econômico e financeiro

A Companhia é ré em processos judiciais de pedidos de reequilíbrio econômico e financeiro, decorrentes de contratos de obras (investimentos). Considerando que, em caso de perda para a Companhia, os custos serão capitalizados em futuro, eles não mérito de contingenciamento, em que pese serem classificados como de probabilidade provável. Serão levados a resultado somente por meio de sua depreciação, sendo sua liquidação uma responsabilidade financeira do acionista controlador, por meio de aportes de capital em momento oportuno, e, em 30/06/2024 estão mensurados conforme segue:

Probabilidade	30/06/2024	31/12/2023
Provável	80.063	61.775
Possível	274.687	272.098

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

22.1 Movimentação do período

Passivo circulante

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões ¹	Saldo em 30/06/2024
Trabalhista	28.260	14.751	(3.699)	39.312
Civil	3.700	5.141	(4.743)	4.098
Tributário	92	-	-	92
	32.052	19.892	(8.442)	43.502

Passivo não circulante

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões ¹	Saldo em 30/06/2024
Trabalhista	194.673	2.136	(9.856)	186.953
Civil	18.350	1	(888)	17.463
Tributário	6.634	9	(2.170)	4.473
	219.657	2.146	(12.914)	208.889

¹As reversões têm como fato gerador os pagamentos realizados pela perda da ação, pela atualização do valor de contingência mediante decisão judicial que assim o determinasse e as mudanças de probabilidade em vista de andamento processual que demonstre possível êxito da Companhia.

Denúncia criminal contra administradores

Em 09 de junho de 2017, o Grupo Especial de Combate a Delitos Econômicos do Ministério Público Estadual apresentou denúncia contra, entre outros, 4 (quatro) ex-gestores da Companhia, que teriam tido participação em processo licitatório com objeto de prestação de serviços de manutenção de trens (séries S2000, S2100, S3000, S2070, S7000 e S7500), certame destinado à 3ª Rodada de Manutenção de Material Rodante, dentro da Política de Manutenção da Companhia. A Ação Penal recebeu o número 0047997-33.2017.8.26.0050 e tramita em segredo de justiça, sendo que a Companhia não é parte no processo.

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.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

23 Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/06/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cessão de direito de uso ¹	11.547	72.105	83.652	11.546	77.870	89.416
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	655	-	655	1.721	-	1.721
Uso de instalações e ocupação de áreas	516	4.729	5.245	516	4.987	5.503
Bilhetes – expresso turístico	119	-	119	110	-	110
	12.837	76.834	89.671	13.893	82.857	96.750

¹A Companhia tem adotado em seus contratos para concessões de direito de uso de espaços, a modalidade de remuneração através de disputa pela outorga inicial, além das remunerações mensais pelo uso do espaço. Tal estratégia resultou em incremento da receita, há princípio diferida, em razão do acirramento das disputas das licitantes pelos direitos de uso de espaços, com impacto no recebimento à vista.

24 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Para o período findo em 30/06/2024, considerando os benefícios concedidos aos empregados pós emprego (nota explicativa nº 3.4. – Uso de estimativas e premissas contábeis – benefícios de longo prazo), não houve fatos que requeressem avaliação atuarial intermediária à realizada anualmente, sendo sua movimentação apresentada conforme segue:

	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período		Saldo em 30/06/2024
		Custos/despesas e juros projetados	Contribuições	
Plano de previdência – benefício definido	581.447	27.227	(1.472)	607.202
Benefício de assistência médica	152.399	8.334	-	160.733
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.264	139	-	2.403
	736.110	35.700	(1.472)	770.338

25 Capital social

Em 30/06/2024, o capital subscrito e integralizado está representado por 747.305.363.564 (684.693.687.422 em 31/12/2023) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 20.246.380.688,74 (R\$ 19.395.301.578,60 em 31/12/2023), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 24.915.000.000.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

No período findo em 30/06/2024, houve o aumento do Capital Social no importe de R\$ 851.079.110,14, decorrente da capitalização de adiantamentos para futuro aumento de capital, recebidos do acionista controlador Fazenda do Estado de São Paulo, aprovado na 67ª Assembleia Geral Extraordinária realizada em 26/04/2024.

26 Adiantamentos para aumento de capital - AFAC

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

Assim, no trimestre findo em 30 de junho de 2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023 e Decreto nº 68.309 de 18/01/2024, os repasses financeiros à Companhia foram de R\$ 163.349, sendo o saldo acumulado no período findo em 30/06/2024 R\$ 338.634 (R\$ 184.239 no trimestre findo em 30/06/2023 e acumulados no período findo em 30/06/2023 R\$ 448.397).

27 Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Receita operacional bruta	521.979	565.569	1.273.555	1.124.546
Transporte ferroviário	233.406	192.702	464.811	400.946
Transporte ferroviário – recomposição tarifária GESP ¹	102.000	88.838	177.082	164.675
Subvenção para custeio	197.296	192.676	437.353	406.010
Gratuidades – ressarcimento	62.669	55.559	125.338	86.270
Outras receitas	37.063	35.794	68.971	66.645
Deduções da receita bruta	(11.462)	(10.523)	(21.407)	(19.923)
Contribuição previdenciária – CPRB	(7.449)	(6.347)	(14.217)	(12.645)
Cofins e Pasep	(3.160)	(3.486)	(6.195)	(6.578)
Demais impostos	(853)	(690)	(995)	(700)
Receita operacional líquida	620.972	555.046	1.252.148	1.104.623

¹ Compromisso do Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 27/07/2022, de recomposição da receita tarifária do período (nota explicativa nº 1 – Contexto operacional - Apoio financeiro).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

28 Custos dos serviços prestados

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Pessoal	(220.261)	(217.918)	(428.079)	(414.003)
Manutenção	(99.964)	(95.277)	(199.840)	(190.204)
Depreciação/amortização	(75.945)	(75.015)	(151.956)	(149.299)
Vigilância	(54.203)	(53.124)	(88.837)	(87.322)
Energia elétrica de tração	(45.510)	(44.127)	(73.700)	(73.004)
Limpeza e conservação	(20.006)	(21.980)	(33.085)	(35.345)
Materiais	(15.176)	(16.017)	(23.647)	(37.886)
Serviços de transporte	(7.544)	(4.702)	(12.526)	(7.773)
Serviços técnicos	(5.030)	(5.001)	(10.473)	(9.806)
Serviços diversos prestados por terceiros	(169)	(197)	(348)	(515)
Outros ¹	(15.047)	(16.916)	(27.253)	(31.903)
	(558.855)	550.274	(1.049.744)	(1.037.060)

¹Na rubrica Outros estão sendo considerados todos os gastos que mesmo de natureza distinta não acumularam no período o montante de R\$ 10.000.

29 Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Pessoal	(57.244)	(57.058)	(112.213)	(107.772)
Indenizações – ações com ressarcimento GESP ¹	(56.958)	(112.188)	(148.259)	(133.596)
Indenizações	(28.958)	(20.799)	(48.228)	(48.346)
Serviços diversos prestados por terceiros	(12.156)	(3.324)	(13.731)	(4.378)
Tecnologia da informação	(11.703)	(7.987)	(21.445)	(11.381)
Depreciação/amortização	(3.343)	(3.796)	(6.683)	(7.152)
Serviços de transporte	(407)	(384)	(676)	(634)
Serviços técnicos	(354)	(1.059)	(724)	(2.221)
Materiais	(79)	(277)	(160)	(563)
Outros ²	(21.380)	(5.930)	(31.779)	(19.475)
	(192.582)	(212.802)	(383.898)	(335.518)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

¹Referem-se a ações trabalhistas nas quais empregados aposentados e pensionistas da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da CPTM. Para estas ações, considerando que esta Companhia atua essencialmente como um agente do Governo do Estado de São Paulo, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, acatado pelo Sr. Procurador Geral do Estado em 31/01/2010 por meio do processo 1000288-601078/2010, a Fazenda do Estado de São Paulo promove o reembolso dos pagamentos efetuados pela CPTM a este título.

Assim, em face do acima exposto, em que pese o controle jurídico interno, tais ações trabalhistas não são provisionadas (nota explicativa 22 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários), no entendimento de que efetivamente não se traduz em uma despesa para esta Companhia. Contudo, em face dos procedimentos de gestão definidos entre Fazenda Estadual e CPTM, quando da decisão judicial desfavorável, o registro contábil se dá pelo reconhecimento transitório em uma conta de despesa que, quando do efetivo reembolso, é anulada no resultado a partir do reconhecimento de uma receita (nota explicativa 31 - Outras receitas (despesas) líquidas).

²Na rubrica Outros estão sendo considerados todos os gastos que mesmo que de natureza distinta não acumularam no período o montante de R\$ 10.000, com exceção daqueles elementos que em custos ultrapassaram este montante e, assim, estão evidenciados em despesas individualmente.

30 Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Pessoal	(277.505)	(274.976)	(540.292)	(521.775)
Manutenção	(99.964)	(95.277)	(199.840)	(190.204)
Depreciação/amortização	(79.288)	(78.811)	(158.639)	(156.451)
Indenizações – ações com ressarcimento GESP ¹	(56.958)	(112.188)	(148.259)	(133.596)
Vigilância	(54.203)	(53.124)	(88.837)	(87.322)
Energia elétrica de tração	(45.510)	(44.127)	(73.700)	(73.004)
Indenizações	(28.958)	(20.799)	(48.228)	(48.346)
Limpeza e conservação	(20.006)	(21.980)	(33.085)	(35.345)
Materiais	(15.255)	(16.294)	(23.807)	(38.449)
Serviços diversos prestados por terceiros	(12.325)	(3.521)	(14.079)	(4.893)
Tecnologia da informação	(11.703)	(7.987)	(21.445)	(11.381)
Serviços de transporte	(7.951)	(5.086)	(13.202)	(8.407)
Serviços técnicos	(5.384)	(6.060)	(11.197)	(12.027)
Outros ¹	(36.427)	(22.846)	(59.032)	(51.378)
	(751.437)	(763.076)	(1.433.642)	(1.372.578)

¹Na rubrica Outros estão sendo considerados todos os gastos que mesmo que de natureza distinta não acumularam no período o montante de R\$ 10.000, com exceção daqueles elementos que em custos ultrapassaram este montante e, assim, estão evidenciados em despesas individualmente.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)
31 Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Ressarcimento SEFAZ – ações indenizatórias ¹	44.656	8.852	84.877	16.697
Receitas eventuais	8.005	14.280	10.130	14.634
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	415	509	588	1.283
Outras	-	20	-	20
Receitas	53.076	23.661	95.595	32.634
Sistema de Bilhetagem Eletrônica – BOM ²	(1.801)	(4.690)	(3.658)	(11.026)
Baixas patrimoniais	(68)	-	(73)	(47)
Outras ³	(506)	-	(7.597)	(37.545)
Despesas	(2.375)	(4.690)	(11.328)	(48.618)
Resultado líquido	50.701	18.971	(84.267)	(15.984)

¹Nos termos expostos na nota explicativa 29 – Despesas administrativas, se trata dos reembolsos promovidos pela Fazenda do Estado de São Paulo em face de indenizações de ações trabalhistas de complementação de aposentadoria movidas por empregados da FEPASA que, apesar de serem pagas por esta Companhia, são de responsabilidade da Fazenda Estadual, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, a Fazenda do Estado de São Paulo.

²Perdas referentes a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

³Em 27/01/2023, foi assinado Termo de Encontro de Contas com a MRS Logística, que determinou o reconhecimento de despesas por esta Companhia, no montante de R\$ 36.074, decorrente do compartilhamento da malha ferroviária e do cumprimento das obrigações previstas no Convênio assinado entre as partes.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)
32 Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2024	2º tri 2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas financeiras	3.557	4.975	7.888	25.948
Rendimentos - aplicações e fundos	2.520	3.496	4.542	7.011
Atualização monetária e cambial ativa	1.151	815	2.164	18.118
Multas	196	754	1.618	1.786
Outras	78	134	163	277
	3.945	5.199	8.487	27.192
(-) Impostos	(388)	(224)	(599)	(1.244)
(-) Despesas financeiras	(52.182)	(56.315)	(104.962)	(123.645)
Juros e atualização monetária s/ arrendamento mercantil financeiro	(31.504)	(31.144)	(63.295)	(62.553)
Juros s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(17.315)	(21.821)	(34.629)	(43.642)
Juros s/ demais compromissos	(2.780)	(3.014)	(6.404)	(5.701)
Atualização monetária e cambial passiva	(583)	(333)	(633)	(11.742)
Outras	-	(3)	(1)	(7)
Resultado financeiro	(48.625)	(51.340)	(97.074)	(97.697)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

33 Partes relacionadas

A Companhia possui política vigente, aprovada pelo Conselho de Administração, para regular e orientar seu corpo de profissionais na celebração de contratos e outros ajustes envolvendo partes relacionadas e em situações que possam gerar potencial conflito de interesses nestas operações. Dessa forma, a política de transações com partes relacionadas objetiva assegurar os interesses da Companhia, alinhado à transparência de processos e às melhores práticas de Governança Corporativa, cujas transações para o período findo em 30/06/2024 estão assim compostas:

Ativos		Saldo em 30/06/2024			Saldo em 31/12/2023		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo	Recomposição da receita tarifária	46.318	-	46.318	52.956	-	52.956
Metrô	Convênio operacional ¹	15	-	15	-	-	-
Metrô	Cessão de empregados	-	-	-	44	-	44
EMTU	Cessão de empregados	12	-	12	30	-	30
Prefeitura de Jundiaí	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)
		46.616	-	46.616	53.301	-	53.301
Passivos		Saldo em 30/06/2024			Saldo em 31/12/2023		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	140	-	140	74	-	74
Metrô	Cessão de empregados	-	-	-	771	-	771
Fundação REFER ²	Previdência suplementar	250	-	250	482	-	482
Notre Dame/ Intermédica ²	Saúde e odontológico	12.207	-	12.207	12.412	-	12.412
PRODESP	Fornecedores	6.519	-	6.519	4.200	-	4.200
SSP/SP ³	Termo de cooperação ³	-	-	-	459	-	459
		19.116	-	19.116	18.398	-	18.398

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Patrimônio Líquido

Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Fazenda do Estado de São Paulo	Adiantamentos para futuro aumento de capital	-	-	338.634	-	-	851.079
		-	-	338.634	-	-	851.079

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.

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

Efeitos no resultado:

Natureza da transação	30/06/2024				30/06/2023			
	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(1.337)	144	(1.193)	-	(3.342)	442	(2.900)
Indenizações reembolsadas	-	-	84.877	84.877	-	-	16.697	16.697
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	177.082	177.082	-	-	164.675	164.675
Convênio operacional	-	(5.093)	96	(4.997)	-	(5.326)	96	(5.230)
Fornecimentos/Serviços	-	(20.554)	-	(20.554)	-	(8.902)	-	(8.902)
Benefícios a empregados	-	(36.876)	-	(36.876)	-	(34.419)	-	(34.419)
Subvenção para custeio	437.353	-	-	437.353	406.010	-	-	406.010
Gratuidades Estudantes/Usuários	125.338	-	-	125.338	86.270	-	-	86.270
	562.691	(63.860)	262.199	761.030	492.280	(51.989)	181.910	622.201

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o segundo trimestre de 2024 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 15/03/2024, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 64.219 de 06/05/2019, 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: R\$ 32.908,97 (trinta e dois mil, novecentos e oito reais e noventa e sete centavos);
- II- do conselho de administração: 30% (trinta por cento) da remuneração, gratificações e outras vantagens fixadas aos diretores;
- III- do conselho fiscal: 20% (vinte por cento) da remuneração, gratificações e outras vantagens fixadas aos diretores
- IV- do Comitê de Auditoria: R\$ 16.121,24 (dezesesseis mil, cento e vinte e um reais e vinte e quatro centavos)

Nestas condições, para o período findos em 30/06/2024 foi distribuído aos administradores o montante de R\$ 2.198 (R\$ 5.228 em 31/12/2023), sendo que os benefícios de curto prazo aos administradores estão representados basicamente por esta remuneração.

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

Aplicações financeiras

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

Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	139.445	96.419
Clientes e outros recebíveis	51.195	62.931
Outros créditos	12.559	13.055
	203.199	172.405

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

Risco de liquidez

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

PASSIVOS FINANCEIROS E OS SEUS VENCIMENTOS CONTRATUAIS:

Passivos financeiros	Materiais no aguardo da retirada	Vencidos ³	Vencidos				Saldo em 30/06/2024
			Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 a 1 ano	De 1 ano a 3 anos	
Fornecedores	198	14.786	114.511	14.550	9.126	-	153.171
Garantias contratuais ¹	-	-	-	-	375	680	1.055
Parcelamentos/Acordos	-	-	14.398	16.650	8.421	-	39.469
Contas a pagar	-	-	363	3	104.165 ²	891	105.422
	198	14.786	129.272	31.203	122.087	11.572	299.108

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

²Destaca-se o montante de R\$ 103.478 decorrente do Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

³As obrigações vencidas junto aos fornecedores são decorrentes da inscrição de tais empresas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL, considerando que, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, esta Companhia está impedida de realizar o respectivos pagamento, e por pendências contratuais, cujas negociações estão em andamento ou sob o controle/acompanhamento desta Companhia objetivando sua solução.

Risco de mercado

Risco de moeda estrangeira

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

Risco de taxa de juros

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de junho de 2024

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

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 junho de 2024, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

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

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

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 30 de junho de 2024 e em 31 de dezembro de 2023.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	30/06/2024			31/12/2023		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	139.445		139.445	96.419		96.419
Clientes e outros recebíveis	-	51.195	51.195	-	62.931	62.931
Outros créditos	-	12.559	12.559	-	13.054	13.054
Passivos						
Fornecedores	-	153.171	153.171	-	284.869	284.869
Garantias contratuais	-	1.055	1.055	-	1.120	1.120
Parcelamentos/Acordos	-	39.469	39.469	-	47.880	47.880
Contas a pagar	-	105.422	105.422	-	101.954	101.954

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2024

(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.

	30/06/2024			31/12/2023		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	139.445	-	-	96.419	-	-

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.

36 Eventos subsequentes

Lei nº 14.784 de 27/12/23 – veto presidencial

A CPTM é contribuinte da CPRB - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta, recolhendo a contribuição previdenciária à razão de 2% sobre a receita bruta que auferir, sendo esta benesse prorrogada até 31/12/27 por meio da Lei nº 14.784, de 27/12/23.

Ocorre que a referida lei foi vetada pela Presidência da República, mas, a despeito de vetada, o veto foi derrubado pelo Congresso Nacional.

Alegando que a referida lei não previu fonte de recursos, em 24/04/24, o Poder Executivo ingressou com Ação Direta de Inconstitucionalidade - ADI nº 7.633 – DF, para restabelecer a cobrança de cota patronal à razão de 20% da folha de pagamento. A liminar foi deferida pelo Supremo Tribunal Federal – STF.

Neste interim, em face da sinalização de possível acordo entre Congresso e Presidência da República, em 17/05/24, o STF suspendeu a eficácia da mencionada liminar por 60 dias, ou seja, até 17/07/24, contudo, referido prazo foi prorrogado até 11/09/24, para que o Congresso Nacional e o Executivo cheguem a um acordo sobre a desoneração da folha de pagamento.

Assim se mantém o recolhimento da CPRB, sendo que em caso de mudança de tributação, a Companhia terá um dispêndio maior a título de contribuição previdenciária, com potencial efeito em resultado.

Pedido de renúncia – Diretor Presidente

Em 29/07/2024, quando da realização da 193ª reunião extraordinária do Conselho de Administração da CPTM, o Presidente Pedro Tegon Moro apresentou carta de renúncia ao cargo, a partir de 30/07/2024.

Conforme previsto no artigo 17 do Estatuto Social da Companhia, no caso de vacância do cargo de Diretor Presidente, até que seja eleito um sucessor pelo Conselho de Administração, o Diretor Presidente será substituído pelo titular da Diretoria Administrativa e Financeira – DF.

Deste modo, a partir de 30/07/2024, a Sra Ana Caroline de Faria Eduardo Borges – DF, assume interinamente a diretoria da Presidência da Companhia.

* * *



www.cptm.sp.gov.br



CPTM



**SÃO
PAULO**
GOVERNO
DO ESTADO