

# Informações contábeis intermediárias

3º trimestre  
2021

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Informações Trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2021****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

---

## Sumário

Composição do Conselho de Administração.....	03
Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias.....	04
Declaração dos diretores sobre o relatório do auditor independente.....	05
Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações trimestrais.....	08
Balanço patrimonial.....	11
Demonstração do resultado.....	12
Demonstração do resultado abrangente.....	13
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	14
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	15
Demonstrações do valor adicionado.....	16
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais.....	17

## Composição do Conselho de Administração

### Presidente

Silvani Alves Pereira

### Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

### Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Almino Monteiro Alvares Affonso

Adailton Ferreira Trindade

André Luis Grotti Clemente

Carlos Pedro Jens

Danilo Ferreira Gomes

Andréa Maria Ramos Leonel

Nicolau de Tolentino Elias

**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS  
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2021**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/09/2021.

**PEDRO TEGON MORO**

Diretor – Presidente

**GILSA EVA DE SOUZA COSTA**

Diretora Administrativa e Financeira

**LUIZ EDUARDO ARGENTON**

Diretor de Operação e Manutenção

**MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO**

Diretor de Engenharia e Obras

**EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA**

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

## **DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2021**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a opinião expressa pela Auditoria MAZARS em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/09/2021.

**PEDRO TEGON MORO**

Diretor – Presidente

**GILSA EVA DE SOUZA COSTA**

Diretora Administrativa e Financeira

**LUIZ EDUARDO ARGENTON**

Diretor de Operação e Manutenção

**MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO**

Diretor de Engenharia e Obras

**EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA**

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



**INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS**

**COMPANHIA PAULISTA DE  
TRENS METROPOLITANOS - CPTM**

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2021  
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**



## Conteúdo

Relatório dos auditores independentes .....	3
Balanço patrimonial .....	6
Demonstração do resultado .....	7
Demonstração do resultado abrangente.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa.....	10
Demonstração do valor adicionado .....	11
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais	
1. Contexto operacional.....	12
2. Efeitos da pandemia causada pela COVID-19 no período findo em 30/09/2021 .....	14
3. Denúncia criminal contra administradores.....	15
4. Apresentação das demonstrações contábeis .....	16
5. Principais práticas contábeis.....	16
6. Caixa e equivalentes de caixa.....	17
7. Clientes e outros recebíveis.....	17
8. Impostos e encargos a recuperar / compensar.....	18
9. Outros créditos .....	19
10. Estoques .....	21
11. Depósitos judiciais e recursais.....	22
12. Convênios operacionais.....	23
13. Investimento .....	24
14. Imobilizado líquido.....	25
15. Intangível líquido .....	29
16. Fornecedores .....	29
17. Operações de Arrendamentos .....	30
18. Programa de participação nos resultados – PPR .....	32
19. Parcelamentos/Acordos.....	32
20. Contas a pagar.....	33
21. Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributárias.....	33
22. Receitas diferidas.....	35
23. Benefícios a empregados pós emprego .....	35
24. Capital social.....	36
25. Adiantamentos para aumento de capital .....	36
26. Receita líquida.....	37
27. Custos dos serviços prestados .....	38
28. Despesas administrativas .....	38
29. Despesas por natureza.....	39
30. Outras receitas (despesas) líquidas .....	40
31. Receitas (despesas) financeiras .....	41
32. Imposto de renda e contribuição social diferido e despesa de imposto de renda e contribuição social.....	42
33. Partes relacionadas .....	44
34. Gerenciamentos de riscos .....	47
35. Instrumentos financeiros.....	49



## Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias

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

### Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

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

### Alcance da revisão

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

### Base para conclusão com ressalva sobre as informações financeiras intermediárias

Conforme mencionado na nota explicativa nº 14.3, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O custo desses trens e peças, em 30 de setembro de 2021, é de R\$ 1.972.125.000, líquido da depreciação acumulada de R\$ 166.594.000 (72 trens e peças sobressalentes ao custo de R\$ 1.993.943.000 líquido da depreciação acumulada de R\$ 142.269.000 em 31 de dezembro 2020). Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas demonstrações contábeis da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa do controlador da Companhia - Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Conseqüentemente o ativo não circulante e o passivo, no patrimônio líquido, na conta de capital social estão subavaliados em R\$ 1.972.125.000, os prejuízos acumulados superavaliados em R\$ 166.594.000 e o resultado do período em R\$ 24.325.000 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 1.993.943.000, R\$ 142.269.000 em 31 de dezembro de 2020 e R\$ 36.565.000 em 30 de setembro de 2020 respectivamente).

### Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção "Base para conclusão com ressalva sobre as informações financeiras intermediárias", não temos conhecimento de nenhum outro fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e o IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), aplicável à elaboração de Informações intermediárias.



## Ênfase

### Continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo R\$ 353.495.000 apurado para o período findo em 30 de setembro de 2021 (R\$ 609.512.000 para o período findo em 30 de setembro de 2020) e capital circulante líquido negativo em R\$ 520.338.000 (R\$ 573.702.000 em 31 de dezembro de 2020). Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na referida nota, indicam a necessidade de recursos de seu acionista controlador (Fazenda do Estado de São Paulo), para fazer frente ao Programa de Investimentos da Companhia, previsto no Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Até o período findo em 30 de setembro de 2021, nos termos da Lei nº 17.309 de 29/12/2020, foram efetuados à Companhia os repasses financeiros pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador da Companhia, na ordem de R\$ 844.290.000 (R\$ 602.112.000 em 30 de setembro de 2020). Adicionalmente, a Nota Explicativa nº 2 descreve que em decorrência da pandemia relativa ao COVID-19, que se disseminou no início do exercício de 2020, o segmento de transportes foi significativamente afetado com reflexos nas atividades da Companhia, bem como impactou significativamente na geração de receitas e caixa no curto prazo. Esses fatores indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Os planos da administração da Companhia, que incluem dentre outras, a necessidade de suporte financeiro de terceiros, estão descritos nas mesmas Notas Explicativas. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

### Denúncia Criminal pelo Ministério Público

Conforme mencionado na nota explicativa nº 3, em 9 de junho de 2017, foi apresentada uma Denúncia Criminal pelo Ministério Público, por meio do GEDEC - PIC-GEDEC/MP-SP nº 07/2014 (Grupo de Atuação Especial de Repressão à Formação de Cartel e a Lavagem de Dinheiro e de Recuperação de Ativo), em que foram arrolados 4 ex-gestores da Companhia e representantes das empresas que participaram no Processo Licitatório realizada pela Companhia, com relação a Manutenção dos Trens Metropolitanos (Projetos CPTM: S2000 S2100 S3000 S2070 87000 87500), que se encontra em fase de defesa prévia dos denunciados. A ação foi redistribuída para a 2ª Vara dos Crimes Tributários, Organização Criminosa e Lavagem de Bens e Valores de São Paulo em 24 de janeiro de 2020. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

### Processos trabalhistas da Fepasa

Conforme mencionado na nota explicativa nº 21, a Companhia é parte em diversas ações trabalhistas nas quais funcionários aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos funcionários ativos da CPTM. Nessas ações a Companhia atua essencialmente como um agente do Governo do Estado de São Paulo dado que quaisquer desembolsos efetuados são reembolsados à CPTM nos termos no Parecer CJ/SF 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo acatado pelo Sr. Procurador Geral do Estado em 31 de janeiro de 2010 através do processo 1000288- 601078/2010. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

### Cobertura de Seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, a Companhia não contrata seguros para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

### Outros assuntos

### Demonstrações do valor adicionado (DVA)

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021, 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 no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as 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 tomadas em conjunto.



## Valores correspondentes

As informações contábeis trimestrais da Companhia para o trimestre findo em 30 de setembro de 2020 foram revisadas por outros auditores independentes que emitiram relatório com ressalvas sobre o imobilizado em 06 de novembro de 2020.

As demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparabilidade, foram examinadas por outros auditores que emitiram relatório com ressalvas sobre o imobilizado em 11 de março de 2021.

São Paulo, 04 de novembro de 2021.

Mazars Auditores Independentes  
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:  
*Mauro Akio Sakano*  
DCA295EE54B4474...

Mauro Akio Sakano  
Contador CRC 1SP 143589/O-9

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Balanço patrimonial Em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/09/2021	31/12/2020	Passivo e patrimônio líquido	Nota	30/09/2021	31/12/2020
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	6	35.569	47.046	Fornecedores	16	208.327	338.565
Clientes e outros recebíveis	7	6.522	9.508	Garantias contratuais		1.077	1.226
Impostos e encargos a recuperar/compensar	8	2.280	5.086	Operações de arrendamentos	17	73.145	83.267
Adiantamentos de salários e congêneres		17.898	7.852	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		30.789	24.976
Adiantamentos para despesas da empresa		954	932	Programa de Participação nos Resultados - PPR	18	20.019	17
Outros créditos	9	2.354	5.263	Férias		114.643	80.585
Estoques	10	172.197	202.047	Impostos, taxas e contribuições a recolher		21.672	28.795
Despesas de exercícios seguintes		593	306	Parcelamentos/Acordos	19	34.667	25.004
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>238.367</b>	<b>278.040</b>	Contas a pagar	20	83.776	75.779
<b>Não circulante</b>				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	138.504	162.080
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>237.155</b>	<b>277.142</b>	Receitas diferidas	22	32.086	31.448
Clientes e outros recebíveis	7	34.986	26.888	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>758.705</b>	<b>851.742</b>
Depósitos judiciais e recursais	11	189.459	237.491	<b>Não circulante</b>			
Outros créditos	9	175	228	Garantias contratuais		444	736
Convênios operacionais	12	12.535	12.535	Operações de arrendamentos	17	536.463	572.583
<b>Investimento</b>	13	<b>193</b>	<b>149</b>	Programa de Participação nos Resultados - PPR	18	-	37.192
<b>Imobilizado líquido</b>	14	<b>11.296.458</b>	<b>11.281.419</b>	Contas a pagar	20	780	774
<b>Intangível líquido</b>	15	<b>16.209</b>	<b>12.835</b>	Convênios operacionais	12	15.851	15.851
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>11.550.015</b>	<b>11.571.545</b>	Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	201.150	247.439
				Provisões para benefícios a empregados pós emprego	23	695.575	656.095
				Receitas diferidas	22	106.287	115.247
				<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.556.550</b>	<b>1.645.917</b>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Capital social	24	17.529.178	17.529.178
				Reservas de reavaliação		394.778	401.467
				Ajustes de avaliação patrimonial		97.309	97.309
				Prejuízos acumulados		(9.288.377)	(8.941.571)
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>8.732.888</b>	<b>9.086.383</b>
				<b>Adiantamentos para aumento de capital</b>	25	<b>740.239</b>	<b>265.543</b>
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>9.473.127</b>	<b>9.351.926</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>11.788.382</b>	<b>11.849.585</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>11.788.382</b>	<b>11.849.585</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Demonstração do resultado

Em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
<b>Receita líquida</b>	<b>26</b>	<b>750.775</b>	<b>442.129</b>	<b>1.875.775</b>	<b>1.472.317</b>
Custo dos serviços prestados	27	(603.042)	(524.156)	(1.683.492)	(1.608.378)
<b>Lucro bruto</b>		<b>147.733</b>	<b>(82.027)</b>	<b>192.283</b>	<b>(136.061)</b>
Despesas administrativas	28	(126.125)	(129.906)	(312.274)	(327.146)
Outras receitas (Despesas) líquidas	30	(70.264)	20.393	(126.519)	(32.730)
<b>Resultado antes das receitas e despesas financeiras</b>		<b>(48.656)</b>	<b>(191.540)</b>	<b>(246.510)</b>	<b>(495.937)</b>
Receitas financeiras	31	2.445	2.774	24.900	20.878
Despesas financeiras	31	(42.789)	(46.494)	(131.885)	(134.453)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(89.000)</b>	<b>(235.260)</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(609.512)</b>
Despesa com imposto de renda e contribuição social	32	-	-	-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(89.000)</b>	<b>(235.260)</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(609.512)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Demonstração do resultado abrangente

Em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020

(Em milhares de reais)

	<u>Três meses findo em</u>		<u>Noves meses findo em</u>	
	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>(89.000)</b>	<b>(235.260)</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(609.512)</b>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	-	-	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(89.000)</u></b>	<b><u>(235.260)</u></b>	<b><u>(353.495)</u></b>	<b><u>(609.512)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido Em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020 (Em milhares de reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de reavaliação</u>	<u>Ajustes de avaliação patrimonial</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Subtotal</u>	<u>Adiantamentos para aumento de capital</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>16.598.384</b>	<b>419.385</b>	<b>97.119</b>	<b>(7.995.506)</b>	<b>9.119.382</b>	<b>665.968</b>	<b>9.785.350</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(609.512)	(609.512)		(609.512)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(609.512)</b>	<b>(609.512)</b>	<b>-</b>	<b>(609.512)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(15.669)		15.669	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	340.964	340.964
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador							
<b>Saldos em 30 de setembro de 2020</b>	<b>16.598.384</b>	<b>403.716</b>	<b>97.119</b>	<b>(8.589.349)</b>	<b>8.509.870</b>	<b>1.006.932</b>	<b>9.516.802</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>17.529.178</b>	<b>401.467</b>	<b>97.309</b>	<b>(8.941.571)</b>	<b>9.086.383</b>	<b>265.543</b>	<b>9.351.926</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(353.495)	(353.495)		(353.495)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(353.495)</b>	<b>-</b>	<b>(353.495)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(6.689)		6.689	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	474.696	474.696
<b>Saldos em 30 de setembro de 2021</b>	<b>17.529.178</b>	<b>394.778</b>	<b>97.309</b>	<b>(9.288.377)</b>	<b>8.732.888</b>	<b>740.239</b>	<b>9.473.127</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Demonstração dos fluxos de caixa Em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020 (Em milhares de reais)

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(609.512)</b>
Depreciação / Amortização	216.056	220.982
Estimativa para perdas esperadas - Clientes e outros recebíveis	10.677	3.069
Redução ao valor recuperável - Impostos	236	(15)
Estimativa para perdas esperadas - Outros créditos	1.192	163
Estimativa para redução ao valor recuperável - Estoques	(1.184)	-
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	78.920	75.366
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(69.865)	(25.510)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	39.480	56.698
Baixa do ativo imobilizado / Intangível	66	4.705
	<u>(77.917)</u>	<u>(274.054)</u>
<b>Prejuízo ajustado</b>	<b>(77.917)</b>	<b>(274.054)</b>
<b>(Acréscimo) / Decréscimo do ativo circulante e não circulante</b>		
Clientes e outros recebíveis	(15.789)	(4.548)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	2.570	(1.035)
Adiantamentos de salários e congêneres	(10.046)	(10.757)
Adiantamentos para despesas da empresa	(22)	94
Outros créditos	1.770	3.898
Estoques	31.034	(13.959)
Depósitos judiciais e recursais	48.032	56.731
Despesas de exercícios seguintes	(287)	(153)
	<u>(10.058)</u>	<u>(10.058)</u>
<b>Acréscimo / (Décrécimo) do passivo circulante e não circulante</b>		
Fornecedores	(130.238)	(1.846)
Garantias contratuais	(441)	103
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	5.813	3.636
Programa de Participação nos Resultados - PPR	(17.190)	(45.169)
Férias	34.058	6.758
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(7.123)	(3.319)
Parcelamentos/Acordos	9.663	(2.548)
Contas a pagar	8.003	3.232
Receitas diferidas	(8.322)	145.401
	<u>(75.197)</u>	<u>(10.058)</u>
<b>Caixa líquido nas atividades operacionais</b>	<b>(126.432)</b>	<b>(137.535)</b>
<b>Fluxo de caixa nas atividades de investimentos</b>		
Compra de imobilizado / Intangível	(234.579)	(230.750)
	<u>(234.579)</u>	<u>(230.750)</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(234.579)</b>	<b>(230.750)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Adiantamentos para aumento de capital	474.696	340.965
Pagamentos por arrendamentos	(125.162)	(83.283)
	<u>349.534</u>	<u>257.682</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>	<b>349.534</b>	<b>257.682</b>
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>(11.477)</b>	<b>(110.603)</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no início do período</b>	<b>47.046</b>	<b>240.447</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no fim do período</b>	<b>35.569</b>	<b>129.844</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM

### Demonstração do valor adicionado

Em 30 de setembro de 2021 e 30 de setembro de 2020

(Em milhares de reais)

	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2020</u>
<b>Receitas</b>	<b>1.898.489</b>	<b>1.493.397</b>
Receitas dos transportes ferroviários	958.602	843.105
Subvenção recebida para operação	767.532	479.627
Ressarcimento – gratuidades a estudantes	36.907	41.397
Ressarcimento – gratuidades a usuários	39.851	81.088
Outras receitas	107.702	51.397
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(12.105)	(3.217)
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(1.119.535)</b>	<b>(1.021.948)</b>
Custo dos serviços prestados	(848.564)	(804.463)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(270.971)	(217.485)
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>778.954</b>	<b>471.449</b>
<b>Depreciação/amortização</b>	<b>(216.056)</b>	<b>(220.982)</b>
<b>Valor adicionado produzido pela entidade</b>	<b>562.898</b>	<b>250.467</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>	<b>24.900</b>	<b>20.878</b>
Receitas financeiras	24.900	20.878
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>587.798</b>	<b>271.345</b>
<b>Pessoal</b>	<b>730.294</b>	<b>670.216</b>
Remuneração direta	541.565	492.609
Benefícios	138.102	137.331
FGTS	50.627	40.276
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>	<b>73.089</b>	<b>68.261</b>
Federais	69.879	67.210
Estaduais	3.070	667
Municipais	140	384
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>	<b>137.910</b>	<b>142.380</b>
Juros	131.885	134.452
Aluguéis	6.025	7.928
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(353.495)</b>	<b>(609.512)</b>
<b>Valor adicionado distribuído</b>	<b>587.798</b>	<b>271.345</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

## 1. Contexto operacional

### Aspectos gerais

A COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM (“Companhia”) é uma empresa pública, de capital fechado, formada por ações, e assim sendo, subordinada à Lei nº 6.404/76 e aos normativos que regem a matéria contábil, estando vinculada à Secretaria de Estado de Transportes Metropolitanos.

A Companhia teve sua criação autorizada pela Lei Estadual nº 7.861, de 28 de maio de 1992, para assunção dos sistemas de trens da Região Metropolitana de São Paulo (RMSP) em substituição à Companhia Brasileira de Trens Urbanos - CBTU (Superintendência de Trens Urbanos de São Paulo STU/SP) e à Ferrovia Paulista S/A - FEPASA, de forma a assegurar a continuidade e melhoria dos serviços.

Está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, e tem como 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.

Atualmente, a Companhia opera com 07 (sete) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 8 - Diamante (Júlio Prestes - Amador Bueno); Linha 9 - Esmeralda (Osasco - Bruno Covas / Mendes / Vila Natal); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Engo. Goulart - Aeroporto / Guarulhos), sendo fato que as Linhas 8 - Diamante e Linha 9 - Esmeralda se encontram em processo de transição para a iniciativa privada, considerando o período de 01/07/2021 à 26/01/2022, sendo, após esta data, assumidas as atividades operacionais das referidas linhas pela concessionária, nos termos do Contrato de Concessão assinado em 30/06/2021.

As linhas da Companhia somam 273 km de extensão, com 96 (noventa e seis) estações ao longo do trecho, dos quais 136,5 km se situam na Capital Paulista e correspondente a 46 (quarenta e seis) estações, atendendo, além da Capital, a outros 22 (vinte e dois) municípios. Assim, por meio do transporte de passageiros, a Companhia promove a integração dos municípios, tendo em vista que a malha ferroviária se encontra plenamente integrada, no aspecto físico e tarifário, à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus e às linhas do METRÔ.

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

#### **Apoio Financeiro – Governo do Estado de São Paulo**

Nos termos da Lei nº 17.309 de 29/12/2020 (Lei Orçamentária Anual), a Companhia recebe para financiamento de suas operações recursos de subvenção social constituídos de repasses ordinários, créditos suplementares, restituição das gratuidades previstas em lei e investimentos oriundos da Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador.

No 3º trimestre de 2021, a subvenção social, excetuando investimentos, somaram o montante de R\$ 359.029 (R\$ 844.290 acumulado até 30/09/2021 e R\$ 602.112 em 30/09/2020)

Do montante recebido no trimestre em análise, os valores de R\$ 21.000 (R\$ 76.758 até 30/09/2021 e R\$ 122.484 em 30/09/2020) são referentes ao ressarcimento das gratuidades que por força de lei são oferecidas a população. Dentre estas encontram-se aquelas destinadas ao transporte de idosos, pessoas com deficiência, estudantes de baixa renda, desempregados e categorias profissionais com direito à gratuidade.

A título de aportes para investimentos a Fazenda do Estado repassou no 3º trimestre de 2021 o montante de R\$ 170.055 (R\$ 740.239 acumulado em 30/09/2021 e R\$ 265.543 em 31/12/2020).

#### **Contratação de seguro**

Até o fechamento deste trimestre, a Companhia não contratou seguros para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados, estando em andamento inicialmente a contratação de seguros voltados a responsabilidade civil geral.

#### **Principais eventos ocorridos no período findo em 30/09/2021**

##### **Concessão e Parceria Público Privada**

Relativo à concessão da Linha 7 – TIC EIXO NORTE, informa-se que foi dado andamento aos estudos quanto ao detalhamento do projeto, edital, contrato e anexos. Prosseguiram os entendimentos para finalização do convênio para segregação das vias de carga, bem como as reuniões com as prefeituras municipais e órgãos de preservação ambiental. Após a audiência pública realizada em 16/08/2021, iniciou-se a fase de Consulta Pública, encerrada no dia 15/10/2021.

##### **Construção da estação João Dias – Contrato de parceria**

Conforme já divulgado, desde 2019, está sendo construída a Estação João Dias na Linha 9 - Esmeralda, localizada entre as estações Santo Amaro e Granja Julieta, em parceria com a iniciativa privada, sendo que no período findo em 30/09/2021, as obras estão com avanço físico de 92,7%, sendo prevista sua conclusão para este segundo semestre de 2021.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

#### **Leilão de inservíveis**

Em 16/07/2021, foi realizado leilão de materiais inservíveis que atingiu a cifra de R\$ 7,1 milhões, o que representou um ágio de 31% em relação aos R\$ 5,4 milhões previstos para este segundo leilão do exercício de 2021, mantendo-se a tendência de êxito nas vendas desta modalidade realizadas pela Companhia, reforçando assim o orçamento próprio e o caixa do período.

#### **Implementação do QR CODE**

Em dezembro de 2020, foi oficialmente iniciada a implantação do novo sistema de bilhetagem, com o lançamento do novo aplicativo (Top) para a aquisição do bilhete QR Code digital.

A partir de então, o novo sistema vem promovendo a transição das vendas físicas para os canais digitais, sendo, em um primeiro momento, iniciada a comercialização por meio de aplicativo específico e totens de autoatendimento instalados em todas as estações, para, em 05/06/2021, a comercialização do bilhete QR Code ser estendida para venda em todas as bilheterias, devendo gradualmente substituir os bilhetes até então utilizados, de cartolina intitulados Edmonson.

As próximas etapas de implantação visam o fechamento das bilheterias físicas, passando-se a comercializar os novos bilhetes por meio de aplicativo (Top e Whatsapp), terminais de autoatendimento e pontos de venda externos às estações, com o objetivo de aumentar a capilaridade dos canais de vendas. A partir do momento do fechamento das bilheterias, ainda serão mantidas abertas, por mais seis meses, cinco bilheterias estratégicas escolhidas pela CPTM.

Esta nova tecnologia deve atender as necessidades da CPTM e de seus usuários, promovendo a gestão e o controle da arrecadação tarifária com menores custos operacionais, armazenamento de maneira confiável das informações obtidas com a bilhetagem, e promovendo maior segurança e confiabilidade às transações.

## **2. Efeitos da pandemia causada pela COVID-19 no período findo em 30/09/2021**

#### **Prestação do serviço de transporte**

Permanecem os efeitos da pandemia sobre a demanda de transporte, atingindo-se patamar de 1,9 milhões de passageiros transportados por dia útil ao final do 3º trimestre de 2021, ainda abaixo em relação ao patamar anterior à pandemia (próximo de 3,0 milhões de passageiros transportados por dia útil), porém com crescimento frente ao final do segundo trimestre de 2021.

#### **Auditoria interna**

A auditoria contínua dos contratos firmados para o enfrentamento da COVID-19, implementada em março/2020, se manteve neste 3º trimestre de 2021, visando a aferição de sua aderência à legislação geral e específica, com destaque para as premissas do Comunicado SDG nº 18/2020 de 28/04/2020 e da Lei nº 13.979/2020 de 06/02/2020, alterada pelas Leis 14.035/2020 e 14.065/2020, incluindo exames de todas as licitações e monitoramento das publicações no portal de transparência em comparação às bases de dados dos sistemas internos.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

#### **Clientes e outros recebíveis**

No 3º trimestre, pela descontinuidade das regras de flexibilização do Plano SP, ocorrida em 17 de agosto de 2021, os contratos de concessão foram retomados com a possibilidade de funcionamento em período integral e também com 100% da capacidade, sendo o respectivo faturamento também retomado a partir da reabertura das operações.

Ocorre que, mesmo com a retomada das atividades, a inadimplência se manteve em torno de 22%, onde os principais devedores se mantiveram os mesmos, os quais seguem com os pleitos de desconto fora do proposto pela Companhia, tornando a negociação inviável e, assim sendo, conduzidos por processos administrativos, que consiste em aplicar as penalidades de rescisão unilateral dos contratos e impedimento de licitar pelo prazo de até 24 meses conforme regulamento interno e, na sequência, por processos judiciais de cobrança e desocupação.

#### **Fornecedores**

Embora as restrições na circulação de pessoas nos últimos meses tenham sido reduzidas, sendo esperado um gradual aumento dos passageiros transportados, as receitas próprias arrecadadas pela Companhia continuam abaixo das expectativas no terceiro trimestre de 2021.

A Companhia continua enfrentando dificuldades de caixa para honrar seus compromissos e, por esta razão, a cobertura das despesas de custeio tem sido subsidiada pelo Governo do Estado de São Paulo, a partir de antecipação de cotas ou liberação adicional por meio de crédito suplementar de recursos de subvenção econômica, de forma que a Companhia possa liquidar seus compromissos financeiros com fornecedores, mesmo que com atrasos.

### **3. 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 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.

Assim, conforme informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, em 13 de setembro de 2021, esta ação está 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 setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

Por derradeiro, cumpre informar que, no âmbito civil, os mesmos processos foram arquivados pelo TCE e pelo Ministério Público (Área Patrimônio Público) com a devida homologação pelo Conselho Superior do MP.

#### **4. Apresentação das demonstrações contábeis**

##### **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).

As informações trimestrais contemplam os requisitos mínimos de divulgação, bem como outras informações consideradas relevantes, portanto, não incorporam todas as notas e divulgações exigidas pelas normas das demonstrações contábeis anuais por razão de redundância e, conseqüentemente, devem ser lidas em conjunto com as Demonstrações Contábeis anuais de 31 de dezembro de 2020.

A moeda funcional e de apresentação utilizada nas demonstrações contábeis trimestrais da Companhia é o Real (R\$) e estão expressas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

##### **Demonstração do valor adicionado**

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

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

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

##### **Uso de estimativas e premissas contábeis**

Neste encerramento de trimestre, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2020, publicadas em 17/04/2021, tendo sido considerados os focos: ativos financeiros, impostos a recuperar, estoques, imobilizado, intangível, contingências para riscos trabalhistas, cíveis e tributários e, por fim, benefícios a empregados, cujas ponderações e resultados estão evidenciados nas respectivas notas explicativas.

#### **5. Principais práticas contábeis**

As informações trimestrais foram preparadas com a adoção de práticas contábeis consistentes com aquelas utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis encerradas para 31 de dezembro de 2020, publicadas em 17/04/2021, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2021	31/12/2020
Bancos e fundo fixo de caixa	6.041	7.709
Aplicações financeiras	23.623	36.234
Valores em trânsito	5.905	3.103
	<b>35.569</b>	<b>47.046</b>

Os recursos financeiros próprios da Companhia (receita tarifária e demais créditos), após a liquidação de seus compromissos, são transferidos diariamente para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema SIAFEM - Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 64.748 de 17/01/2020, que determina que os recursos das empresas em que o Estado seja controlador passem obrigatoriamente a serem mantidos em contas do SIAFEM e valores em trânsito se revestem em valores arrecadados nas bilheterias das estações, cujo transporte e conferência do respectivo numerário são de responsabilidade de empresa transportadora de valores contratada pela Companhia que, para depósito em conta corrente, tem o processo concluído em D+2, contado a partir da data da coleta de valores nas estações.

Neste trimestre, a redução dos recursos financeiros da Companhia decorre da acentuada diminuição das receitas operacionais após as medidas de restrição de circulação das pessoas, tomadas pelo Governo do Estado de São Paulo, para combater a pandemia da COVID-19 desde março de 2020, fazendo com que, ao longo dos meses, tenha sido necessário utilizar todos os recursos disponíveis em caixa para cumprimento dos compromissos assumidos pela Companhia.

#### 7. Clientes e outros recebíveis

Referem-se a créditos decorrentes da permissão de passagem em vias férreas, do uso de instalações e espaços para exploração comercial por terceiros e da prestação de serviços diversos, conforme convênios e contratos firmados entre as partes, estando compostos por:

	Circulante		Não Circulante	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Permissão de passagem em vias férreas	1.508	1.205	29.730	28.185
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	4.807	8.110	46.409	29.179
Outros	207	193	-	-
	<b>6.522</b>	<b>9.508</b>	<b>76.139</b>	<b>57.364</b>
Estimativa para perdas esperadas com clientes e outros recebíveis	-	-	(41.153)	(30.476)
	<b>6.522</b>	<b>9.508</b>	<b>34.986</b>	<b>26.888</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 7.1. Estimativa para perdas esperadas

No intuito de garantir a liquidez, os valores a receber derivados de clientes e outros recebíveis 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 ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor, tendo sido afetada pela pandemia da COVID-19.

Neste contexto, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 30.476 em 31/12/2020 foi ajustada para R\$ 41.153 em 30/09/2021, conforme segue:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Reversões no período		Saldo em 30/09/2021
			Recebimento	Cancelamento	
Permissão de passagem em vias férreas	1.297	-	(1.049)		248
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	29.179	13.630	(1.284)	(620)	40.905
	<b>30.476</b>	<b>13.630</b>	<b>(2.333)</b>	<b>(620)</b>	<b>41.153</b>

#### 8. Impostos e encargos a recuperar / compensar

	30/09/2021	31/12/2020
IR/CSLL pago a maior a compensar	1.168	3.627
II - Imposto de Importação a Recuperar	720	716
Pasep a recuperar	386	380
INSS a recuperar	237	237
Outros tributos a recuperar	6	127
	<b>2.517</b>	<b>5.087</b>
Estimativa para perdas esperadas com impostos a recuperar	<b>(237)</b>	<b>(1)</b>
	<b>2.280</b>	<b>5.086</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Créditos de IR/CSLL pagos a maior a compensar derivam preponderantemente de retenção na fonte de aplicações financeiras que, pela apuração de prejuízo fiscal, são compensados após entrega da ECF, em exercício subsequente.

Relativo ao imposto de importação e ao Pasep, foram mérito de pedido de restituição deferidos favoravelmente pela Receita Federal do Brasil, estando no aguardo do respectivo pagamento e/ou ordem para sua compensação.

Quanto ao INSS decorre de recolhimentos indevidos de 11% da contribuição previdenciária incidente na fonte sobre cessão de mão de obra. A Companhia pede a restituição das importâncias, tanto por meio de processos de restituição como também sob a sistemática eletrônica do PERD.

#### 8.1. Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas é constituída a partir da constatação de impostos que não apresentam mais a condição de ser recuperado, apesar de todo o esforço feito pela Administração.

Nestas condições, a estimativa de perdas para impostos apresenta a seguinte movimentação no período:

	31/12/2020	Adições	Reversões por perda	30/09/2021
INSS a recuperar	-	237	-	237
Outros tributos a recuperar	1		(1)	-
	<b>1</b>	<b>237</b>	<b>(1)</b>	<b>237</b>

A reversão de perda refere-se a IRRF não declarado pela fonte pagadora e, assim, impossibilitada sua compensação, para o qual a Companhia não obteve êxito para a reversão da declaração feita pelo terceiro responsável pela retenção. A autorização de baixa foi dada pela Diretoria Colegiada, por meio da Resolução de Diretoria - RD 15820 de 24/06/2021.

Por sua vez, as adições neste 3º trimestre decorrem de recolhimentos indevidos de 11% da contribuição previdenciária incidente na fonte sobre cessão de mão de obra, cujos esforços da Companhia não tiveram a evolução desejada e, portanto, não há perspectiva de sua recuperação.

#### 9. Outros créditos

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	Circulante		Não circulante	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Bloqueios judiciais	1.083	1.698	-	-
Acordos - ações judiciais	452	1.680	169	222
Penalidades contratuais	101	329	2.759	2.641
Venda de bilhetes	364	240	-	-
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	1.114	1.114	-
Outros	354	202	644	684
INSS - Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Adiantamento a fornecedor não honrado			2.287	2.287
	<b>2.354</b>	<b>5.263</b>	<b>8.535</b>	<b>7.396</b>
Estimativa para perdas esperadas com outros créditos	-	-	(8.360)	(7.168)
	<b>2.354</b>	<b>5.263</b>	<b>175</b>	<b>228</b>

#### 9.1. Estimativa para perdas esperadas

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

Para o período findo em 30/09/2021, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com outros créditos está mensurada no montante de R\$ 8.360 (R\$ 7.168 em 31/12/2020) e composta conforme segue:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Por recebimento	Por renegociação/ alteração da expectativa de recebimento	Saldo em 30/09/2021
Penalidades contratuais	2.641	440	(196)	(126)	2.759
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	1.114	-	-	1.114
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	2.287
INSS - Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	1.562
Outros	678	29	-	(69)	638
	<b>7.168</b>	<b>1.583</b>	<b>(196)</b>	<b>(195)</b>	<b>8.360</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 10. Estoques

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

	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Material ferroviário e de uso geral	155.240	168.744
Material de escritório	1.103	1.272
Material inservível e sucata	5.648	4.973
Material em análise	2.336	21.258
Material a devolver - reprova por laudo	168	308
Materiais em poder de terceiros	6.469	4.069
Bilhetes	1.233	2.606
	<b>172.197</b>	<b>203.230</b>
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	-	(1.183)
	<b>172.197</b>	<b>202.047</b>

Em estoque disponível – rubrica materiais ferroviários e de uso geral, destaca-se trilhos e dormentes que equivalentes a cerca de 54% do montante financeiro em estoque.

Para o 3º trimestre de 2021, observa-se variação diminutiva em materiais em análise justificado pela entrada de trilhos e dormentes em final de 2020, os quais se mantiveram em processo de avaliação de qualidade até início do exercício de 2021 quando, após a aprovação do respectivo laudo, foram transferidos para materiais ferroviários e de uso geral, disponíveis aos usuários internos.

Por sua vez, materiais em poder de terceiros correspondem a materiais enviados para terceiros para testes, reparos e por empréstimos vinculados a contratos de manutenção de trens, sendo os vinculados a empréstimos no importe de R\$ 6.405 (R\$ 4.023 em 31/12/2020).

Por fim, o estoque de bilhetes corresponde a bilhete confeccionado em cartolina, intitulado Edmonson, que está sendo comercializado em bilheteria para a permissão de viagem no modal ferroviário somente para situações contingenciais, haja vista que em junho/21 foi implantado em todas as estações o novo sistema de bilhetagem, por meio de bilhetes QR Code. Após, assegurado que não mais será necessário a utilização dos bilhetes magnéticos, será avaliada pela Companhia a melhor maneira de realizar o descarte do estoque remanescente dos bilhetes Edmonson.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 10.1. Redução ao valor realizável

Para constituição de estimativa para redução ao valor realizável dos estoques é procedida a avaliação dos itens estocados com a finalidade de identificar os obsoletos ou aqueles que possam ser específicos para manutenção de sistemas descontinuados, assim como outros, em situação singular, que não possam ser mais utilizados.

No período findo em 30/09/2021, além dos itens provisionados para redução do estoque ao valor realizável no montante de R\$ 1.183, conforme posição em 31/12/2020, foram identificados itens estocados dados como obsoletos, fruto das modernizações de sistemas e equipamentos da Companhia nos últimos anos, para os quais foi oportuna a baixa de estoque e o esforço para venda futura, na condição de inservível, acumulados no montante de R\$ 1.320, que complementaram a baixa do valor provisionado em 31/12/2020.

Sendo a movimentação no período:

	Baixas em estoque		Transferência para inservível	Perda efetiva no período
	Provisionadas	Diretas		
Material ferroviário e de uso geral	1.183	1.320	93	2.409

#### 11. Depósitos judiciais e recursais

Os depósitos judiciais e recursais derivam de processos trabalhistas, em razão de aposentados da FEPASA que ajuízam ações 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 nossa gestão, restando em relação às empresas contratadas uma cobrança e fiscalização efetiva e nos dois casos, a apresentação da melhor defesa jurídica, o que está em prática, desde há muito tempo.

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

E, por fim, os depósitos judiciais de natureza tributária estão vinculados preponderantemente ao pedido de reconhecimento de imunidade tributária de IPTU (R\$ 97.187 em 30/09/2021, R\$ 132.687 em 31/12/2020), considerando os municípios para os quais as ações ainda está em andamento.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

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

	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Trabalhistas	6.508	9.048
Cíveis	22.362	26.972
Recursais	52.437	57.818
Tributários	108.152	143.653
	<b>189.459</b>	<b>237.491</b>

#### 11.1 Movimentação no período

	<b>31/12/2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Reversões</b>		<b>30/09/2021</b>
			<b>Ao reclamante</b>	<b>À Companhia</b>	
Cíveis	26.972	11	(4.098)	(523)	22.362
Recursais	57.818	4.573	(7.522)	(2.432)	52.437
Trabalhistas	9.048	4.889	(6.610)	(819)	6.508
Tributários	143.653	1.138	-	(36.639)	108.152
	<b>237.491</b>	<b>10.611</b>	<b>(18.230)</b>	<b>(40.413)</b>	<b>189.459</b>

Relativo aos depósitos judiciais de natureza tributária, a reversão no montante de R\$ 36.639 se refere ao êxito da ação nº 19.270-C, movida contra a Prefeitura Municipal de São Caetano do Sul (reversão parcial) para reconhecimento de imunidade tributária quanto a cobrança de IPTU.

## 12. Convênios operacionais

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

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

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(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 estão compostos por:

	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	<u>(3.316)</u>	<u>(3.316)</u>

### 13. Investimento

Para 30/09/2021, os investimentos da Companhia de R\$ 193 (R\$ 149 em 31/12/2020) estão compostos por participação em empresas de telefonia que não atribui à Companhia controle ou influência sobre as mesmas, sendo registradas pelo custo histórico, e obras de arte pictóricas, instaladas nas dependências de algumas estações, compostas conforme segue:

	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ações de telefonia	117	117
Obras de arte pictóricas	76	32
	<u>193</u>	<u>149</u>

#### 13.1 Movimentação no período

	<u>31/12/2020</u>	<u>Adições</u>	<u>30/09/2021</u>
Ações de telefonia	117	-	117
Obras de arte pictóricas	32	44	76
	<u>149</u>	<u>44</u>	<u>193</u>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 14. Imobilizado líquido

	Taxas de depreciação	30/09/2021			31/12/2020		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	538.715	1.513.382	2.052.097	538.715	1.506.269	2.044.984
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	989.199	5.819.171	6.808.370	989.213	5.818.043	6.807.256
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	15.258	16.535	1.277	15.258	16.535
Trens	2,50% a 7,14%	235.411	3.052.921	3.288.332	257.519	3.030.793	3.288.312
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	120.180	125.586	5.406	120.180	125.586
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	7.809	336.063	343.872	7.809	336.063	343.872
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	643	82.668	83.311	630	79.399	80.029
Outros ativos imobilizados		455	78.130	78.585	456	78.044	78.500
Imobilizações em andamento		-	2.243.275	2.243.275	-	2.043.804	2.043.804
Equipamentos de giro <sup>1</sup>		-	7.598	7.598	-	8.394	8.394
Adiantamentos Concedidos <sup>2</sup>		-	159.213	159.213	-	141.352	141.352
		<b>1.778.915</b>	<b>13.427.859</b>	<b>15.206.774</b>	<b>1.801.025</b>	<b>13.177.599</b>	<b>14.978.624</b>
<b>Depreciação acumulada</b>		<b>(1.180.766)</b>	<b>(2.729.550)</b>	<b>(3.910.316)</b>	<b>(1.192.741)</b>	<b>(2.504.464)</b>	<b>(3.697.205)</b>
		<b>598.149</b>	<b>10.698.309</b>	<b>11.296.458</b>	<b>608.284</b>	<b>10.673.135</b>	<b>11.281.419</b>

<sup>1</sup>Peças e equipamentos de reposição mantidos em estoque, qualificados como itens de giro pela possibilidade de seu recondicionamento, mantidos em prateleira da área de manutenção pela necessidade imediata de seu uso, em rodízio com aqueles instalados no equipamento principal.<sup>2</sup>Adiantamentos concedidos aos contratados para desembarço 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.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 14.1. Movimentação do período (Custo de aquisição)

	31/12/2020	Adições	Transferências <sup>1</sup>	Baixas	Reclassificações para outro grupo patrimonial	30/09/2021
Terrenos e leito de linha	2.044.984	422	6.854	-	(164)	2.052.096
Via permanente, edifícios e instalações	6.807.256	1.160	66	(17)	(95)	6.808.370
Equipamentos de transportes ferroviários	16.535	-	-	-	-	16.535
Trens	3.288.312	21	-	-	-	3.288.333
Outros equipamentos de transporte	125.586	-	-	-	-	125.586
Equipamentos, máquinas e ferramentas	343.872	620	10	(37)	(593)	343.872
Mobiliário em geral	80.029	3.772	-	(490)	-	83.311
Outros ativos imobilizados	78.500	85	2	(2)	-	78.585
Imobilizações em andamento	2.043.804	206.403	(6.932)	-	-	2.243.275
Equipamentos de giro	8.394	784	-	-	(1.580)	7.598
Adiantamentos Concedidos	141.352	17.861	-	-	-	159.213
	<b>14.978.624</b>	<b>231.128</b>	<b>-</b>	<b>(546)</b>	<b>(2.432)</b>	<b>15.206.774</b>

<sup>1</sup>As transferências informadas se referem a obras encerradas, cujo ativos foram disponibilizados para uso operacional, passando, nestas condições a se sujeitar a encargos de depreciação.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 14.2 Movimentação do período (depreciação)

	31/12/2020	Adições	Baixas	30/09/2021
Via permanente, edifícios e instalações	2.111.728	122.122	(13)	2.233.837
Equipamentos de transportes ferroviários	3.711	938	-	4.649
Trens	1.137.136	68.472	-	1.205.608
Outros equipamentos de transporte	66.854	4.495	-	71.349
Equipamentos, máquinas e ferramentas	262.278	11.917	(5)	274.190
Mobiliário em geral	73.431	887	(460)	73.858
Outros ativos imobilizados	42.067	4.760	(2)	46.825
	<b>3.697.205</b>	<b>213.591</b>	<b>(480)</b>	<b>3.910.316</b>

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

No exercício de 2013, foram firmados contratos de fornecimento de trens e respectivos sobressalentes diretamente pela STM para serem utilizados pela Companhia.

Em 30/09/2021, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens (72 em 31/12/2020), correspondentes ao montante residual de R\$ 1.972.125 (R\$ 1.993.943 em 31/12/2020), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, sendo:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Saldo em 30/09/2021
Custo incorrido	2.136.212	2.507	2.138.719
Depreciação acumulada	(142.269)	(24.325)	(166.594)
	<b>1.993.943</b>	<b>(21.818)</b>	<b>1.972.125</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 14.4 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Em 30 de setembro de 2021, se encontram suspensos 21 contratos (14 em 31/12/2020) cujos custos acumulam o montante de R\$ 509.441 (R\$ 472.095 em 31/12/2020), registrados no Imobilizado Técnico em Andamento, em função de insuficiência orçamentária e financeira, por motivos técnicos, por estarem em processo de rescisão ou ainda devido se tratar de obras executadas no trecho ferroviário das Linhas 8 e 9, concedidas à iniciativa privada.

Relativo a eventos desta natureza, o procedimento contábil, na periodicidade mínima anual ou na ocorrência de fatos supervenientes, é a avaliação junto às áreas gestoras do status de cada contrato paralisado, de forma a conhecer as estratégias da Companhia para sua retomada e para a identificação de possíveis perdas decorrentes da paralisação.

Na condução deste procedimento, a movimentação no período findo em 30/09/2021 segue abaixo, sendo que não houve o reconhecimento de perdas para o período:

#### Movimentação do período:

<b>Contratos suspensos em 31/12/2020</b>	<b>14</b>
(+) Contratos suspensos no 1º trimestre de 2021	3
<b>Posição em 31/03/2021</b>	<b>17</b>
(-) Contratos retomados	(1)
(+) Contratos suspensos no 2º trimestre de 2021	4
<b>Contratos suspensos em 30/06/2021</b>	<b>20</b>
(+) Contratos suspensos no 3º trimestre de 2021	1
<b>Contratos suspensos em 30/09/2021</b>	<b>21</b>

#### 14.5. Redução ao valor realizável

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

Como a Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustando-o mediante os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, não se vislumbrou efeitos da pandemia da COVID-19 neste sentido para conduzir ao reconhecimento de perda para o período findo em 30/09/2021.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

### 15. Intangível líquido

	Taxas anuais de amortização	30/09/2021	31/12/2020
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software e licenças	20%	53.535	47.696
		<b>57.035</b>	<b>51.196</b>
<b>Amortização acumulada</b>		(40.826)	(38.361)
		<b>16.209</b>	<b>12.835</b>

#### 15.1 Movimentação no período (Custo de Aquisição):

	31/12/2020	Adições	30/09/2021
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software e licenças	47.696	5.839	53.535
	<b>51.196</b>	<b>5.839</b>	<b>57.035</b>

#### 15.2 Movimentação no período (amortização):

	31/12/2020	Adições	30/06/2021
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software e licenças	34.861	2.465	37.326
	<b>38.361</b>	<b>2.465</b>	<b>40.826</b>

### 16. Fornecedores

	30/09/2021	31/12/2020
Entidades privadas nacionais	127.089	158.467
Concessões e Entidades públicas	9.824	13.196
Entidades estrangeiras	41.672	16.782
Serviços e fornecimentos realizados a faturar	29.742	150.120
	<b>208.327</b>	<b>338.565</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

Em 31/12/2020, como evento singular, por força da pandemia da COVID-19, a rubrica Entidades privadas nacionais está impactada pela postergação de duas medições, parceladas em 06 vezes, a partir de 30/10, sendo 3 parcelas vincendas em 2021, no importe de R\$ 29.751.

A variação aumentativa da rubrica Entidades estrangeiras se justifica pela retomada de um contrato em abril de 2020, sendo que a execução e consequente faturamento tomou força no exercício de 2021, sendo também uma rubrica que abarca compromissos vinculados a moeda estrangeira e sujeitas a atualização cambial.

Por fim, Serviços e fornecimentos realizados a faturar referem-se a medições já aprovadas e em tramitação para faturamento, na observância do respectivo período de competência, sendo que para o encerramento de 31/12/2020 o fechamento abarcou eventos ocorridos até o 3º decêndio de janeiro/2021 e para setembro/2021, em função dos prazos inelásticos de fechamento, os levantamentos foram até o primeiro decêndio de outubro/2021.

### **17. Operações de Arrendamentos**

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

O processo de modernização consistiu na renovação total da frota dedicada a Linha 8 Diamante, em duas etapas, abrangendo, na primeira etapa o fornecimento de 12 trens novos de 8 carros, totalizando 96 carros, e, na segunda etapa o fornecimento de 24 trens novos de 8 carros, totalizando 192 carros, sendo este processo encerrado em março/2013 em vista da entrega do último trem.

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 passem a ser executados na Linha 9-Esmeralda.

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 (CPC 06 (R2) – Arrendamentos.

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

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

Prazos	30/09/2021			31/12/2020		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	68.031	5.114	<b>73.145</b>	69.767	13.500	<b>83.267</b>
De 1 a 5 anos	272.124	1.814	<b>273.938</b>	265.068	1.767	<b>266.835</b>
Acima de 5 anos	260.786	1.739	<b>262.525</b>	303.723	2.025	<b>305.748</b>
	<b>600.941</b>	<b>8.667</b>	<b>609.608</b>	<b>638.558</b>	<b>17.292</b>	<b>655.850</b>
<b>Circulante</b>			<b>73.145</b>			<b>83.267</b>
<b>Não circulante</b>			<b>536.463</b>			<b>572.583</b>

#### 17.1. Movimentação no período:

31/12/2020	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	30/09/2021
<b>655.850</b>	36.977	41.943	(125.162)	<b>609.608</b>

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

Prazos	30/09/2021			31/12/2020		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	48.781	50.973	<b>99.754</b>	49.450	62.202	<b>111.652</b>
De 1 a 5 anos	239.116	141.260	<b>380.376</b>	225.236	155.140	<b>380.376</b>
Acima de 5 anos	313.043	51.484	<b>364.527</b>	363.872	71.976	<b>435.848</b>
	<b>600.940</b>	<b>243.717</b>	<b>844.657</b>	<b>638.558</b>	<b>289.318</b>	<b>927.876</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 18. Programa de participação nos resultados – PPR

Programa implantado pela Companhia desde 2011, cujos critérios são definidos em parceria com as respectivas entidades sindicais, considerando indicadores, pesos e metas previamente definidos, acompanhados quanto ao seu atingimento, e aprovados em início do exercício subsequente ao de sua competência, para efetivo pagamento.

Em cumprimento ao disposto no Decreto Estadual nº 65.463 de 12/01/2021 (alterado pelo Decreto nº 65.479, de 20/01/2021), que dispõe sobre medidas de redução de despesas com pessoal e encargos sociais, no contexto da pandemia da COVID-19, o programa de participação nos resultados – PPR do exercício de 2021 foi suspenso até 31 de dezembro de 2021.

No saldo acumulado em 30/09/2021, se mantém parcela devida a empregados afastados (R\$ 17), para pagamento quando de seu retorno e o PPR do exercício de 2020 que, após acordo entre as entidades sindicais e o Governo para suspensão da greve iniciada em 15/07/2021, foi acordado para pagamento em duas parcelas, sendo a primeira quitada em agosto de 2021 e a segunda a ser paga em janeiro/2022.

	Saldo em 31/12/2020	Movimentação no período		Saldo em 30/09/2021
		Reclassificação	Pagamentos	
Circulante	17	37.192	(17.190)	20.019
Não Circulante	37.192	(37.192)		-
	<b>37.209</b>	<b>-</b>	<b>(17.190)</b>	<b>20.019</b>

#### 19. Parcelamentos/Acordos

Acordos firmados a partir do insucesso em ações de natureza civil em que a Companhia figurou como ré, movidas em face de acidentes e atropelamentos ocorridos no leito ferroviário, e parcelamentos de ações trabalhistas de insucesso da Companhia, nos termos do dispositivo permissivo previsto no Artigo 916 do Código de Processo Civil, em 6 (seis) parcelas, com a incidência de atualização monetária pela TR e juros de 1% a.m., composto conforme segue:

	Saldo em 31/12/2020	Movimentação no período		Saldo em 30/09/2021
		Entradas	Liquidações	
Acordos – ações cíveis	3.868	22.206	(21.551)	4.523
Parcelamentos – ações trabalhistas	21.136	50.556	(41.548)	30.144
	<b>25.004</b>	<b>72.762</b>	<b>(63.099)</b>	<b>34.667</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 20. Contas a pagar

	30/09/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta <sup>1</sup>	81.174	-	81.174	73.686	-	73.686
Outras contas a pagar	2.602	780	3.382	2.093	774	2.867
	<b>83.776</b>	<b>780</b>	<b>84.556</b>	<b>75.779</b>	<b>774</b>	<b>76.553</b>

<sup>1</sup>Destaca-se o 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.

#### 21. Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributárias

Natureza das ações	30/09/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	112.317	165.148	277.465	136.688	181.326	318.014
Cíveis	3.108	18.282	21.390	2.930	49.264	52.194
Tributárias	23.079	17.720	40.799	22.462	16.849	39.311
	<b>138.504</b>	<b>201.150</b>	<b>339.654</b>	<b>162.080</b>	<b>247.439</b>	<b>409.519</b>

A Companhia é parte em diversos processos judiciais e administrativos, sendo constituídas provisões para frente aos riscos trabalhistas, cíveis e tributárias, cujos processos representem perdas prováveis e estão estimadas com certo grau de segurança, as quais podem sofrer alterações no futuro devido às mudanças relacionadas ao andamento de cada ação.

Tais provisões são revisadas mensalmente e ajustadas mediante alterações nas circunstâncias e premissas que a determinaram, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

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

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

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

#### Classificação de Risco de Perda

A Companhia constituiu para o período findo em 30/09/2021 provisão no montante de R\$ 339.654 (R\$ 409.519 em 31/12/2020) para ações com risco de perda provável, sendo a expectativa de possível desençaixe o período de aproximadamente 2 a 3 anos, excetuando-se aquelas em fase judicial de Execução, classificadas no passivo circulante.

As ações com risco de perda possível, para este mesmo período, totalizam R\$ 302.953 (R\$ 277.858 em 31/12/2020) para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Trabalhistas	277.465	318.014	109.084	115.159
Cíveis	21.390	52.194	193.867	162.630
Tributárias	40.799	39.311	2	69
	<b>339.654</b>	<b>409.519</b>	<b>302.953</b>	<b>277.858</b>

#### 21.1. Movimentação no período:

Natureza das ações	31/12/2020	Provisões	Reversões	30/09/2021
Trabalhistas	318.014	14.647	(55.196)	277.465
Cíveis/tributárias	91.505	4.075	(33.391)	62.189
	<b>409.519</b>	<b>18.722</b>	<b>(88.587)</b>	<b>339.654</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

## 22. Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/09/2021			31/12/2020		
	Não		Total	Não		Total
	Circulante	circulante		Circulante	circulante	
Bilhetes - expresso turístico	48	-	48	59	-	59
Recarga de bilhete eletrônico – BOM	17.318	-	17.318	16.448	-	16.448
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	2.741	-	2.741	2.995	-	2.995
Aluguéis e arrendamentos	516	6.148	6.664	516	6.535	7.051
Cessão de direito de uso	11.430	100.139	111.569	11.430	108.712	120.142
Serviços prestados a 3º	33	-	33	-	-	-
	<b>32.086</b>	<b>106.287</b>	<b>138.373</b>	<b>31.448</b>	<b>115.247</b>	<b>146.695</b>

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

## 23. Benefícios a empregados pós emprego

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

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

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

Por fim, para o período findo em 30/09/2021 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo o saldo composto conforme segue:



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	Saldo em 31/12/2020	Custos/despesas e juros projetados para o período	Contribuições no período	Saldo em 30/09/2021
Plano de previdência – benefício definido	580.211	37.042	(2.332)	614.921
Benefício de assistência médica	70.536	4.379	-	74.915
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	5.348	391	-	5.739
	<b>656.095</b>	<b>41.812</b>	<b>(2.332)</b>	<b>695.575</b>

## 24. Capital social

Em 30/09/2021, o capital subscrito e integralizado está representado por 584.305.949.360 (584.305.949.360 em 31/12/2020) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 17.529.178 (R\$ 17.529.178 em 31/12/2020), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

## 25. Adiantamentos para aumento de capital

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

Para o período findo em 30/09/2021, no montante de R\$ 740.239 (R\$ 265.543 em 31/12/2020) estão acumulados aportes realizados desde set/2020 para condução de processo de capitalização junto aos acionistas da Companhia.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 26. Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>764.349</b>	<b>450.003</b>	<b>1.910.594</b>	<b>1.496.614</b>
Receita dos transportes ferroviários	365.194	273.763	958.602	843.105
Subvenção recebida para operação	338.028	159.857	767.532	479.627
Ressarcimento – gratuidades a estudantes	7.000	-	36.907	41.397
Ressarcimento – gratuidades a usuários	14.000	-	39.851	81.088
Outras receitas	40.127	16.383	107.702	51.397
<b>Deduções da receita bruta</b>	<b>(13.574)</b>	<b>(7.874)</b>	<b>(34.819)</b>	<b>(24.297)</b>
Cofins e Pasep	(3.878)	(1.724)	(10.391)	(5.576)
Impostos	(1.586)	(303)	(3.083)	(671)
Contribuição previdenciária – CPRB	(8.110)	(5.847)	(21.345)	(18.050)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>750.775</b>	<b>442.129</b>	<b>1.875.775</b>	<b>1.472.317</b>

A receita da prestação dos transportes ferroviários apresenta uma variação positiva no acumulado de 2021 em relação ao apurado para o mesmo período de 2020, motivada pelo aumento de passageiros decorrente da gradual redução das restrições na circulação de pessoas impostas para o enfrentamento da pandemia da COVID-19.

Adicionalmente, em função da redução substancial da receita de transporte comparada ao período pré-pandemia e a decorrente insuficiência de caixa da Companhia, o Governo do Estado autorizou a liberação adicional de recursos de subvenção econômica para operação, seja por meio de antecipação de cotas orçamentárias, remanejamento de recursos e aprovação de créditos suplementares, de forma que fosse possível honrar os compromissos financeiros para o custeio da Companhia.

Por fim, destacam-se ainda em Outras receitas os contratos firmados pela Companhia com a cobrança inicial de outorga, novos contratos assinados após a competência set/2020, e, por fim, a elevação do faturamento em função da retomada dos contratos suspensos por força da pandemia da COVID-19.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### 27. Custos dos serviços prestados

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
Pessoal	(233.957)	(186.411)	(624.887)	(589.989)
Energia elétrica de tração	(49.234)	(43.418)	(155.837)	(146.810)
Vigilância	(61.583)	(51.594)	(184.379)	(175.580)
Limpeza e conservação	(27.211)	(22.959)	(68.287)	(70.391)
Manutenção	(116.179)	(107.834)	(307.228)	(305.401)
Serviços de transporte	(5.764)	(5.416)	(14.373)	(14.038)
Serviços técnicos	(4.917)	(6.014)	(12.743)	(6.325)
Materiais	(17.455)	(24.233)	(63.660)	(49.443)
Depreciação/amortização	(69.921)	(65.381)	(207.395)	(211.355)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(1.547)	(791)	(4.559)	(2.322)
Outros	(15.274)	(10.105)	(40.144)	(36.724)
	<b>(603.042)</b>	<b>(524.156)</b>	<b>(1.683.492)</b>	<b>(1.608.378)</b>

#### 28. Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
Pessoal	(54.192)	(39.636)	(143.461)	(122.854)
Tecnologia da informação	(4.731)	(3.562)	(15.190)	(13.293)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(9.139)	(6.686)	(26.198)	(24.325)
Serviços de transporte	(2.503)	(2.306)	(6.691)	(6.558)
Materiais	(102)	(1.074)	(1.642)	(3.176)
Indenizações	(62.261)	(47.358)	(145.018)	(138.810)
Estimativa para perda com ativos financeiros	(1.034)	(6.150)	(12.105)	(3.217)



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Depreciação/amortização	(2.674)	(3.095)	(8.661)	(9.627)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	19.522	(10.863)	69.865	25.509
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(875)	(1.621)	(2.595)	(4.805)
Gastos gerais	(2.527)	(3.293)	(7.710)	(10.880)
Outros	(5.609)	(4.262)	(12.868)	(15.110)
	<b>(126.125)</b>	<b>(129.906)</b>	<b>(312.274)</b>	<b>(327.146)</b>

## 29. Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
Pessoal	(288.149)	(226.047)	(768.348)	(712.843)
Energia elétrica de tração	(49.234)	(43.418)	(155.837)	(146.810)
Vigilância	(61.583)	(51.594)	(184.379)	(175.580)
Limpeza e conservação	(27.211)	(22.959)	(68.287)	(70.391)
Manutenção	(116.179)	(107.834)	(307.228)	(305.401)
Tecnologia da informação	(4.731)	(3.562)	(15.190)	(13.293)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(9.139)	(6.686)	(26.198)	(24.325)
Serviços de transporte	(8.267)	(7.722)	(21.064)	(20.596)
Serviços técnicos	(4.917)	(6.014)	(12.743)	(6.325)
Materiais	(17.557)	(25.307)	(65.302)	(52.619)
Indenizações	(62.261)	(47.358)	(145.018)	(138.810)
Estimativa para perdas com ativos financeiros	(1.034)	(6.150)	(12.105)	(3.217)
Depreciação/amortização	(72.595)	(68.476)	(216.056)	(220.982)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários <sup>1</sup>	19.522	(10.863)	69.865	25.509
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(2.422)	(2.412)	(7.154)	(7.127)



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
Gastos gerais	(2.527)	(3.293)	(7.710)	(10.880)
Outros	(20.883)	(14.367)	(53.012)	(51.834)
	<b>(729.167)</b>	<b>(654.062)</b>	<b>(1.995.766)</b>	<b>(1.935.524)</b>

<sup>1</sup>A variação desta rubrica contábil tem amparo em movimentações ocorridas no período em que se destacam ações que tiveram a probabilidade alterada de “provável” para “possível”, de natureza civil, em observância ao andamento dos respectivos processos judiciais e a análise jurídica interna quanto às chances de êxito da Companhia nas demandas. Tais ações se encontram pendentes de julgamento recursos interpostos pelas partes contrárias, que podem reformar a decisão judicial, não havendo ainda trânsito em julgado. Em especial, para duas ações (controle interno nº 29.946-C e 51.532-C) foram proferidas sentenças favoráveis à Companhia, contudo, tratando-se de decisões de 1ª instância. Ou seja, pela análise jurídica, a probabilidade foi alterada para “possível” diante do êxito das demandas em 1ª instância, mas ainda há possibilidade de reversão do julgados em 2ª instância.

Em relação às ações de natureza trabalhista, também se observam ações cujas contingências foram revertidas em função de sua liquidação, em maior volume daquelas que foram entradas no período em análise. Em que pese as ações liquidadas, as demais alterações são decorrentes de diversas situações que ocorrem no decorrer dos processos, quer sejam algumas decisões favoráveis ou desfavoráveis, quer sejam de pagamentos (integrais ou parcelados).

### 30. Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica <sup>1</sup>	(85.997)	(52.557)	(197.994)	(115.628)
Baixas patrimoniais	(27)	(4.645)	(66)	(4.705)
Receitas eventuais <sup>2</sup>	15.783	76.052	71.154	84.951
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	1.157	934	2.328	2.032
Outras	(1.180)	609	(1.941)	620
	<b>(70.264)</b>	<b>20.393</b>	<b>(126.519)</b>	<b>(32.730)</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

<sup>1</sup>As perdas do Sistema de bilhetagem eletrônica – SBE decorrem do critério de remuneração das concessionárias, que têm prioridade no recebimento, com tarifas de remuneração diferenciada e recebimento por passageiros transportados, sem distinção entre passageiro pagante, e aquele que adentrou no sistema por gratuidade legal. Como na CPTM há descolamento entre os créditos recebidos (fluxo financeiro), relativos às vendas antecipadas, e a receita aferida pela realização das viagens pelos detentores dos respectivos créditos, a Companhia passou a não ter cobertura do serviço de transporte prestado, sendo reconhecidas perdas no período, sendo a variação no período findo em 2021 em relação a 2020, o reflexo da flexibilização da quarentena haja vista o aumento da demanda de passageiros e como consequência a remuneração das concessionárias privadas do sistema metroviário em maior volume.

<sup>2</sup> Nos valores de alta monta evidenciados para os períodos findos em setembro, tanto de 2021 como de 2020, estão considerados ressarcimentos efetuados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, relativo à complementação de aposentadoria de ex empregados da FEPASA, 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 em 31/01/2010 por meio do processo 1000288-601078/2010, correspondendo a R\$ 64.492 em 30/09/2021 (R\$ 73.423 em 30/09/2020).

### 31. Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2021	3º tri 2020	30/09/2021	30/09/2020
<b>Receitas financeiras</b>				
Rendimentos de aplicações/fundos	474	760	1.030	5.208
Atualização monetária e cambial <sup>1</sup>	1.815	1.498	23.915	14.293
Multas	174	458	854	1.158
Outras	100	58	169	219
(-) Impostos sobre rec.financeiras	(118)	-	(1.068)	-
	<b>2.445</b>	<b>2.774</b>	<b>24.900</b>	<b>20.878</b>
<b>(-) Despesas financeiras</b>				
Atualização monetária e cambial <sup>1</sup>	(3.000)	(1.256)	(12.203)	(5.667)
Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento financeiro	(26.078)	(24.910)	(78.920)	(75.366)
Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(10.775)	(16.524)	(32.326)	(49.571)
Juros s/ demais compromissos	(2.928)	(3.804)	(8.427)	(3.833)
Outras	(8)	-	(9)	(16)
	<b>(42.789)</b>	<b>(46.494)</b>	<b>(131.885)</b>	<b>(134.453)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(40.344)</b>	<b>(43.720)</b>	<b>(106.985)</b>	<b>113.575)</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

<sup>1</sup>Destaque no período findo em 30/09/2021 para variação monetária ativa de R\$ 11.784 sobre depósito judicial revertido para a Companhia, decorrente do sucesso da ação 19.270-C, Processo: 0001151-09.2010.8.26.0565, de reconhecimento de imunidade tributária para a cobrança de IPTU pela Prefeitura São Caetano do Sul, e para variação cambial passiva de R\$ 12.185 (R\$ 5.468 em 2020) alavancada pela retomada de um contrato vinculado a euros, que conforme esclarecimentos prestados para o aumento ds rubrica “Fornecedores (nota 16)”, sua execução e consequente faturamento, mesmo que retomado em 2020, deslançou no exercício de 2021.

## 32. Imposto de renda e contribuição social diferido e despesa de imposto de renda e contribuição social

### 32.1. Composição dos impostos diferidos:

	<u>30/09/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Ativo de imposto diferido:</b>		
- Prejuízos fiscais	3.446	9.230
<b>Passivo de imposto diferido:</b>		
- Reserva de reavaliação	(3.446)	(9.230)
<b>Imposto diferido (líquido)</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 32.2. Movimentação no período:

	<u>Prejuízos fiscais</u>	<u>Reserva de reavaliação</u>
<b>Ativo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2020	206.816	-
Debitado ao resultado	(3.446)	-
<b>Em 30 de setembro de 2021</b>	<u><b>203.370</b></u>	<u>-</u>
<b>Passivo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2020	-	206.816
Creditado ao resultado	-	(3.446)
<b>Em 30 de setembro de 2021</b>	<u>-</u>	<u><b>203.370</b></u>



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

## Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

### 33. Partes relacionadas

Ativos	Classificação patrimonial	30/09/2021			31/12/2020		
		Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Clientes e outros recebíveis	64	-	64	69	-	69
EMTU		17	-	17	26	-	26
	<b>Subtotal</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>95</b>
Prefeitura de Jundiaí		-	271	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda		-	(271)	(271)	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba		-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Outros créditos	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
	<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Total</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>95</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

Passivos	Classificação patrimonial	30/09/2021			31/12/2020		
		Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Metrô		943	-	943	587	-	587
Ministério da Economia		-	-	-	13	-	13
Fundação REFER <sup>3</sup>	Contas a pagar	241	-	241	559	-	559
	<b>Subtotal</b>	<b>1.184</b>	<b>-</b>	<b>1.184</b>	<b>1.159</b>	<b>-</b>	<b>1.159</b>
Notre Dame/Intermédica - Saúde <sup>3</sup>	Pessoal, Encargos e Benefícios a pagar	5.394	-	5.394	5.681	-	5.681
	<b>Subtotal</b>	<b>5.394</b>	<b>-</b>	<b>5.394</b>	<b>5.681</b>	<b>-</b>	<b>5.681</b>
Metrô <sup>1</sup>		246	-	246	2	-	2
SSP/SP <sup>2</sup>		-	-	-	974	-	974
Notre Dame/Intermédica – Saúde/odontológica <sup>3</sup>	Fornecedores	5.343	-	5.343	5.676	-	5.676
	<b>Subtotal</b>	<b>5.589</b>	<b>-</b>	<b>5.589</b>	<b>6.652</b>	<b>-</b>	<b>6.652</b>
	<b>Total</b>	<b>12.167</b>	<b>-</b>	<b>12.167</b>	<b>13.492</b>	<b>-</b>	<b>13.492</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

<sup>1</sup>Convênio 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.

<sup>2</sup>Termo 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.

<sup>3</sup>Para estes passivos estão consideradas as obrigações da parte patrocinadora e da parte subsidiada pela Companhia, respectivamente para os planos previdenciário e de saúde/odontológico.

#### Efeitos no resultado:

Natureza da transação	30/09/2021				30/09/2020			
	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(5.655)	779	<b>(4.876)</b>	-	(3.831)	733	<b>(3.098)</b>
Indenizações reembolsadas	-	-	64.492	<b>64.492</b>	-	-	73.423	<b>73.423</b>
Convênio operacional	-	(14.272)	-	<b>(14.272)</b>	-	(17.919)	-	<b>(17.919)</b>
Benefícios a empregados	-	(52.284)	-	<b>(52.284)</b>	-	(52.736)	-	<b>(52.736)</b>
Subvenção para custeio	767.532	-	-	<b>767.532</b>	602.112	-	-	<b>602.112</b>
	<b>767.532</b>	<b>(72.211)</b>	<b>65.271</b>	<b>760.592</b>	<b>602.112</b>	<b>(74.486)</b>	<b>74.156</b>	<b>601.782</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o exercício de 2021 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 29/04/2019, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 55.870/2010, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado.

Nestas condições, nos períodos findos em 30/09/2020 e em 30/09/2021, foi promovida a seguinte distribuição aos administradores:

<b>Descrição</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>
Honorários	2.490	2.481
	<b>2.490</b>	<b>2.481</b>

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

#### Benefícios pós-emprego

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

## 34. Gerenciamentos de riscos

#### Risco de Crédito

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

#### Aplicações Financeiras

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### Exposição Máxima ao Risco de Crédito

Ativos financeiros	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e equivalentes de caixa	35.569	47.046
Clientes e outros recebíveis	41.508	36.396
Outros créditos	2.529	5.491
	<b>79.606</b>	<b>88.933</b>

#### Risco de Liquidez

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

#### PASSIVOS FINANCEIROS E OS SEUS VENCIMENTOS CONTRATUAIS:

Passivos financeiros	Vencidos	Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	Total
Fornecedores	47.192	116.624	44.511	-	-	208.327
Garantias Contratuais	-	49	222	806	444	1.521
Parcelamentos/Acordos	-	7.873	6.698	20.096	-	34.667
Contas a pagar	-	1.412	568	81.796	780	84.556
	<b>47.192</b>	<b>125.958</b>	<b>51.999</b>	<b>102.698</b>	<b>1.224</b>	<b>329.071</b>

#### 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 empresa e, nesse sentido, o risco destas operações são suportados pelo Governo do Estado de São Paulo responsável pelo aporte de recursos para realização de investimentos.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

---

#### Risco de taxa de juros

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

### **35. Instrumentos financeiros**

#### Categoria dos instrumentos financeiros

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

Em 30 de setembro de 2021, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

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

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

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 30 de setembro de 2021 e para 31 de dezembro de 2020:



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

	30/09/2021			31/12/2020		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
<b>Ativos</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	35.569		35.569	47.046		47.046
Clientes e outros recebíveis		41.508	41.508		36.396	36.396
Outros créditos		2.529	2.529		5.491	5.491
<b>Passivos</b>						
Fornecedores		208.327	208.327		338.565	338.565
Garantias contratuais		1.521	1.521		1.962	1.962
Parcelamentos/Acordos		34.667	34.667		25.004	25.004
Contas a pagar		84.556	84.556		76.553	76.553

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 2021

(em milhares de Reais, exceto quando indicado de forma diversa)

#### Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

	30/09/2021			31/12/2020		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	35.569	-	-	47.046	-	-
<b>Total</b>	<b>35.569</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47.046</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

--\*--\*--



[www.cptm.sp.gov.br](http://www.cptm.sp.gov.br)



| Secretaria de Transportes Metropolitanos