



Informações contábeis intermediárias

3º trimestre
2023

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS
METROPOLITANO ("CPTM")

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de setembro de 2023

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO ("CPTM")

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de setembro de 2023

Conteúdo

Composição do Conselho de Administração

Declaração dos Diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias

Declaração dos Diretores sobre o relatório do auditor independente

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis trimestrais

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Demonstrações do valor adicionado - informação suplementar

Notas explicativas da Administração às informações contábeis trimestrais



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2023

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Alexandre Akio Motonaga

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Almino Monteiro Álvares Affonso

André Luis Grotti Clemente

Fabiano Marques Sanches

José Eduardo Soares Candeias

Débora Freire Cardoso

Juliana Amara Soares Rodrigues da Silva



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2023

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/09/2023.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2023

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a conclusão expressa pela Auditoria BDO RCS Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/09/2023.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS TRIMESTRAIS

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

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas e, por fim, complementadas pela demonstração do valor adicionado, que mesmo desobrigada, a Companhia a elabora e divulga.

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

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais

Ativo imobilizado pendente de registro contábil

A Nota Explicativa nº 12.5 destaca que a Companhia tem operacionalizado 73 composições ferroviárias, além de peças sobressalentes associadas, adquiridas pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). Em 30 de setembro de 2023, o valor contábil líquido desses ativos era de R\$ 1.897.217, após considerar a depreciação acumulada de R\$ 300.523. No entanto, esses ativos não foram contabilizados como ativo imobilizado nas informações contábeis intermediárias, aguardando a formalização através do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado (Codec). Como efeito dessa ausência de registro, tanto o ativo não circulante quanto o patrimônio líquido da Companhia encontram-se subavaliados no montante de R\$ 1.897.217. Ademais, o prejuízo do período reflete uma subavaliação de R\$ 300.523 até a data de 30 de setembro de 2023, enquanto os prejuízos acumulados estão igualmente subavaliados, o que impacta as demonstrações contábeis.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com ressalva

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

Ênfase

Continuidade operacional: desempenho financeiro e apoio institucional

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1.2 às informações contábeis intermediárias - Apoio financeiro, que indica que a Companhia possui dependência financeira do seu acionista controlador, o Fazenda do Estado de São Paulo. Esses recursos são vitais para cumprir o robusto Programa de Investimentos delineado no Plano Plurianual (PPA) e na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Ademais, a empresa tem enfrentado desafios financeiros consistentes, refletidos pelos prejuízos contínuos reportados. No acumulado dos nove meses encerrados em 30 de setembro de 2023, o prejuízo registrado foi de R\$ 560.222.609, um aumento significativo em relação aos R\$ 205.203.000 do mesmo período em 2022. Ademais, houve um incremento no capital circulante líquido negativo, atingindo R\$ 249.160.000, em comparação aos R\$ 129.485.000 registrados em 30 de setembro de 2022.

Destaca-se que, até a data de 30 de setembro de 2023, foram alocados recursos pelo Estado de São Paulo, conforme estabelecido pela Lei nº 17.614 de 26 de dezembro de 2022 e pelo Decreto nº 67.447 de 13 de janeiro de 2023. Nesta alocação, foram destinados R\$ 713.888 para o apoio ao mencionado Programa de Investimento – um montante praticamente estável em relação aos R\$ 713.597 providenciados no período anterior. Além disso, foram transferidos R\$ 980.022 para auxiliar no custeio operacional da empresa, um valor ligeiramente inferior aos R\$ 1.017.056 do ano anterior. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

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

Conforme Nota Explicativa nº 1.3, no trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023, a Administração aprimorou as práticas de gerenciamento de riscos ao contemplar a contratação de seguros específicos para os bens patrimoniais e de Responsabilidade Civil. Tal medida visa garantir uma cobertura completa contra incidentes que possam afetar terceiros nas instalações, ressaltando o compromisso com a segurança operacional e a responsabilidade corporativa, dessa forma considerando a apresentação de opções de apólices mais aderentes às especificidades e necessidades desta Companhia. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA) - informação suplementar

As Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de NBC TG 21 (R4) e IAS 34, foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações intermediárias do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesta Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias, tomadas em conjunto.



Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período anterior

Os valores referentes ao balanço patrimonial do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022, bem como as informações contábeis intermediárias das demonstrações de resultados e resultados abrangentes para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022, e as demonstrações das variações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações suplementares de valor adicionado para o período de nove meses encerrado na mesma data, foram objeto de auditoria e revisão por outros auditores independentes. Estes profissionais emitiram relatórios de auditoria e de revisão, respectivamente datados de 14 de março de 2023 e 08 de agosto de 2023, com as seguintes observações: a) uma modificação referente a ativos imobilizados não registrados, similar à ressalva mencionada neste relatório; b) ênfases relacionadas à incerteza significativa quanto à continuidade operacional da Companhia e à Cobertura de Seguros, sendo estas consistentes com as ênfases já salientadas para os períodos findos em 31/12/22 e 30/09/22, além de uma ênfase adicional sobre a Concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda para o encerramento do ano de 2022, não mencionada neste relatório.

São Paulo, 05 de março de 2024.



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



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

Balço patrimonial
Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
 (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/09/2023	31/12/2022	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	141.659	126.466	Fornecedores	15	200.559	280.433
Clientes e outros recebíveis	5	66.464	106.058	Garantias contratuais		358	1.146
Impostos e encargos a recuperar / compensar		5.556	5.055	Operações de arrendamentos	16	80.492	78.528
Adiantamentos de salários e 13º salário	6	20.774	8.081	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		22.281	29.260
Adiantamentos para despesas da empresa		1.469	1.031	Programa de participação nos resultados - PPR	17	33	42.090
Outros créditos	7	8.268	8.955	Provisões trabalhistas		136.376	84.619
Estoques	8	163.215	191.320	Impostos, taxas e contribuições a recolher		21.925	27.942
Despesas de exercícios seguintes		703	507	Parcelamentos	18	49.719	2.700
				Contas a pagar	19	99.403	94.449
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	20	33.166	14.353
				Receitas diferidas	21	12.956	12.976
Total do ativo circulante		408.108	447.473	Total do passivo circulante		657.268	668.496
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo		205.701	207.772	Fornecedores	15	900	900
Depósitos judiciais e recursais	9	163.840	168.931	Garantias contratuais		875	1.275
Ativos de contrato de concessão	10	26.765	20.863	Operações de arrendamentos	16	429.099	471.344
Outros créditos	7	2.561	5.443	Contas a pagar	19	705	674
Convênios operacionais	11	12.535	12.535	Convênios operacionais	11	15.851	15.851
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	20	220.713	249.476
				Provisões para benefícios a empregados pós emprego	22	812.776	748.036
				Receitas diferidas	21	82.395	91.354
Investimento		193	193	Total do passivo não circulante		1.563.314	1.578.910
Imobilizado líquido		11.813.581	11.641.029	Patrimônio líquido			
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	12	9.449.741	9.428.657	Capital social	23	19.395.302	18.269.418
Imobilizado em concessão	13	2.363.840	2.212.372	Reservas de reavaliação		377.060	383.669
				Ajustes de avaliação patrimonial		117.188	117.188
				Prejuízos acumulados		(10.379.537)	(9.825.924)
Intangível líquido	14	16.900	21.174			9.510.013	8.944.351
Total do ativo não circulante		12.036.375	11.870.168	Adiantamentos para aumento de capital	24	713.888	1.125.884
				Total do patrimônio líquido		10.223.901	10.070.235
Total do ativo		12.444.483	12.317.641	Total do passivo e patrimônio líquido		12.444.483	12.317.641

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos resultados
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita líquida	25	559.863	512.365	1.664.486	1.831.270
Custo dos serviços prestados	26	(550.344)	(524.952)	(1.587.403)	(1.539.490)
Lucro bruto		9.519	(12.587)	77.083	291.780
Despesas administrativas	27	(174.192)	(100.651)	(509.711)	(341.367)
Outras receitas (despesas) líquidas	29	37.205	127.526	21.222	(28.526)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(127.468)	14.288	(411.406)	(78.113)
Receitas financeiras	30	5.613	6.984	31.560	20.299
Despesas financeiras	30	(56.732)	(45.455)	(180.376)	(147.389)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(178.587)	(24.183)	(560.222)	(205.203)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	31	-	-	-	-
Prejuízo do período		(178.587)	(24.183)	(560.222)	(205.203)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstração do resultado abrangente
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Resultado líquido do período		(178.587)	(24.183)	(560.222)	(205.203)
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	24	-	-	-	124.774
Total do resultado abrangente do período		<u>(178.587)</u>	<u>(24.183)</u>	<u>(560.222)</u>	<u>(80.429)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	17.529.178	392.548	169.170	(9.402.035)	8.688.861	951.958	9.640.819
Prejuízo do exercício				(205.203)	(205.203)		(205.203)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			124.774		124.774		124.774
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	124.774	(205.203)	(80.429)	-	(80.429)
Realização da reserva		(6.651)		6.651	-		-
Recursos para aumento de capital no período					-	713.597	713.597
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	740.240				740.240	(740.240)	-
Saldos em 30 de setembro de 2022	18.269.418	385.897	293.944	(9.600.587)	9.348.672	925.315	10.273.987
Saldos em 31 de dezembro de 2022	18.269.418	383.669	117.188	(9.825.924)	8.944.351	1.125.884	10.070.235
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(560.222)	(560.222)		(560.222)
Realização da reserva		(6.609)		6.609	-		-
Recursos para aumento de capital no período					-	713.888	713.888
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	1.125.884				1.125.884	(1.125.884)	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	19.395.302	377.060	117.188	(10.379.537)	9.510.013	713.888	10.223.901

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Fluxo de caixa nas atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(560.222)	(205.203)
Depreciação / amortização	235.944	230.488
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	4.276	396
Redução ao valor recuperável - impostos	-	(1)
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	2.090	(185)
Estimativa para redução ao valor recuperável - estoques	(72)	(63)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	93.427	87.351
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(9.949)	(40.305)
Ajustes de avaliação patrimonial	64.740	46.695
Baixa do ativo imobilizado / intangível	4.417	1.674
Prejuízo ajustado	(165.349)	120.847
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	35.318	(75.911)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(501)	(2.767)
Adiantamentos de salários e 13º salário	(12.693)	(9.639)
Adiantamentos para despesas da empresa	(438)	(118)
Outros créditos	1.479	(10.350)
Estoques	28.177	22.498
Depósitos judiciais e recursais	5.091	13.949
Ativos de contrato de concessão	(5.902)	(20.863)
Despesas de exercícios seguintes	(196)	(177)
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(79.874)	(169.350)
Garantias contratuais	(1.188)	534
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(6.979)	6.110
Programa de participação nos resultados - PPR	(42.057)	(19.998)
Provisões trabalhistas	51.757	55.730
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(6.017)	(6.797)
Parcelamentos / Acordos	47.019	(8.883)
Contas a pagar	4.985	6.565
Receitas diferidas	(8.979)	(20.449)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(156.347)	(119.069)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(408.640)	(419.290)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(408.640)	(419.290)
Fluxo de caixa nas atividades de financiamentos		
Integralização líquida de capital social	1.125.884	740.240
Adiantamentos para aumento de capital	(411.995)	(26.643)
Pagamentos por arrendamentos	(133.709)	(124.546)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	580.180	589.051
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	15.193	50.692
Caixa e equivalente de caixa no início do período	126.466	104.039
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	141.659	154.731

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstração do valor adicionado
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Receitas	1.688.544	1.863.160
Transporte metropolitano/turístico	617.285	661.474
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	240.826	210.163
Subvenção recebida para operação	596.303	810.392
Gratuidades - ressarcimentos	138.645	72.111
Outras receitas	101.851	109.231
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(6.366)	(211)
Insumos adquiridos de terceiros	(1.043.905)	(877.656)
Custo dos serviços prestados	(739.252)	(673.099)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(304.653)	(204.557)
Valor adicionado bruto	644.639	985.504
Depreciação/amortização	(235.944)	(230.488)
Valor adicionado produzido pela entidade	408.695	755.016
Valor adicionado recebido em transferência	31.560	20.299
Receitas financeiras	31.560	20.299
Valor adicionado total a distribuir	440.255	775.315
Pessoal	733.571	750.009
Remuneração direta	563.217	574.255
Benefícios	134.467	130.588
FGTS	35.887	45.166
Impostos, taxas e contribuições	78.868	75.778
Federais	77.551	73.762
Estaduais	1.182	1.886
Municipais	135	130
Remuneração de capitais de terceiros	188.038	154.731
Juros	180.361	147.375
Aluguéis	7.677	7.356
Prejuízo do exercício	(560.222)	(205.203)
Valor adicionado distribuído	440.255	775.315

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

1. Contexto operacional

1.1 Aspectos gerais

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

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

Em 30/09/2023, a Companhia operou diretamente 05 (cinco) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto / Guarulhos), e, por meio de concessão, 02 (duas) linhas: Linha 8-Diamante (Júlio Prestes - Amador Bueno) e Linha 9-Esmeralda (Osasco - Bruno Covas / Mendes / Vila Natal).

1.2 Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

Até o 3º trimestre de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador, recursos financeiros compostos por:

Natureza do repasse	2023		2022	
	3º trimestre	Acumulado até o 3º trimestre	3º trimestre	Acumulado até o 3º trimestre
Subvenção econômica	190.293	596.303	178.901	810.392
Ressarcimento – recomposição tarifária ¹	83.569	245.074	134.553	134.553
Ressarcimento – gratuidades legais	52.375	138.645	21.458	72.111
Aportes para custeio	326.237	980.022	334.912	1.017.056
Aportes para investimentos	265.491	713.888	225.515	713.597
Total dos repasses no período	591.728	1.693.910	560.427	1.730.653

¹ Repasse derivado do Termo de Acordo firmado entre esta Companhia, o Metrô e o Governo do Estado de São Paulo, em 20/07/2022, para ressarcimento das perdas tarifárias decorrentes da operacionalização do Sistema de bilhetagem eletrônica – SBE, exclusivamente do Bilhete único-BU.

Como o citado Termo de Acordo define como início de ressarcimento a competência janeiro/22, na primeira remessa, realizada em 18/08/22, foi ressarcido montante correspondente ao período de janeiro até julho/2022, passando, a seguir, a cumprir rotina mensal, de ressarcimento conforme emissão de contas a receber por esta Companhia (vide nota explicativa nº.5 – Clientes e Outros recebíveis).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

1.3 Contratação de seguro

No trimestre findo em 30/09/2023, mediante a finalização dos estudos que objetivaram identificar a vantajosidade e possível contratação de seguros para os bens patrimoniais, a Administração solicitou o aprofundamento no tema, inclusive, com avaliação de contratação de seguro de Responsabilidade Civil para cobertura de acidentes decorrentes de eventos com terceiros nas dependências da CPTM, considerando a apresentação de opções de apólices mais aderentes às especificidades e necessidades desta Companhia.

1.4 Principais eventos ocorridos no trimestre findo em 30/09/2023

Em 29/09/2023 foi republicado o edital da Concorrência Internacional nº 01/2021 destinado à contratação da concessão patrocinada do serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC EIXO NORTE, no sistema ferroviário do Estado de São Paulo, compreendendo a operação, manutenção, conservação, implantação de obras civis e sistemas, aquisição de material rodante, melhorias, requalificação, adequação, modernização e expansão.

A concessão inclui o Serviço Linha 7 Inicial e a Extensão Temporária da Operação do Serviço Linha 7 Inicial (São Paulo – Jundiaí, com extensão de 57 km), o serviço TIM (Jundiaí – Campinas, com extensão de 44 km) e o serviço expresso – TIC (São Paulo – Jundiaí – Campinas, com extensão de 101 km).

As propostas deverão ser apresentadas em 29/02/2024, data de realização da sessão pública de entrega dos envelopes, e a assinatura do contrato está prevista para julho de 2024.

2. Apresentação das demonstrações contábeis intermediárias

2.1. Declaração de conformidade e base de preparação

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

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

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

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

2.2. Moeda funcional e de apresentação

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais. Sendo, em caso de excepcionalidade, devidamente identificada.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

2.3. Demonstração do valor adicionado

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

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

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

2.4. Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento do 3º trimestre de 2023, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022, publicadas em 13/04/2023, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários e para benefícios a empregados pós emprego.

2.5. Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

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

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

Programa de Participação nos Resultados – PPR

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

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

Benefícios de longo prazo

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

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

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

Considerando o exposto acima, para o período findo em 30/09/2023 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária, estando sua movimentação no período evidenciada na nota explicativa nº 22 – Provisões para benefícios a empregados pós emprego.

2.6. Aprovação das Demonstrações Contábeis

As informações contábeis intermediárias referentes ao período findo em 30/09/2023 foram aprovadas pela Diretoria Colegiada da Companhia em 27/02/2024.

3. Principais práticas contábeis

As informações contábeis intermediárias encerradas para o período findo em 30/09/2023 foram preparadas com a adoção de práticas contábeis consistentes com aquelas utilizadas na elaboração das Demonstrações contábeis encerradas para 31 de dezembro de 2022, publicadas em 13/04/2023, portanto, estas informações intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

Infraestrutura e bens sujeitos a contrato de concessão

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, com eficácia a partir de 27 de janeiro de 2022, a infraestrutura e bens afetos ou associados à prestação de serviço de transporte nas Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, passaram a ser utilizados pela Ente privado, por um período contratualizado de 30 anos.

Neste contexto, considerando que o controle sobre os serviços se mantém pelo Poder Concedente, que a Companhia atua como interveniente, na condição de parte relacionada ao Poder Concedente, é detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão e, por fim, pela geração de benefícios econômicos indiretos, considerando o aumento de passageiros por meio da integração das referidas linhas às aquelas operadas diretamente pela Companhia, o registro de tal patrimônio se manteve em Ativo Imobilizado, sujeito as regras de depreciação aplicadas aos demais bens de mesma natureza, em uso por esta Companhia (nota explicativa nº 12 – Imobilizado em uso/andamento pela Companhia).

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2023	31/12/2022
Bancos	8.024	4.479
Aplicações financeiras	129.345	116.413
Valores em trânsito	4.290	5.574
	141.659	126.466

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Os recursos financeiros decorrentes da prestação de serviço de transporte e de demais valores a receber, após a liquidação dos compromissos da Companhia, são transferidos para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios - SIAFEM, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 67.447, de 13 de janeiro de 2023, que estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023 bem como providências correlatas.

Tais recursos são aplicados em fundos de investimentos BB Tesouro Renda Fixa, fundos estes destinados a aplicações dos recursos do TESOURO DO ESTADO DE SÃO PAULO, sendo gerido pela BB Gestão de Recursos DTVM S.A. Exceção se faz para um fundo de renda fixa de longo prazo, mantido na Caixa Econômica Federal - CEF, referente a uma garantia obrigatória vinculada ao contrato da PPP (parceria público privada) bem como créditos de reversões judiciais, com prazo de permanência de três meses para então serem resgatados e transferidos à nossa conta única - SIAFEM.

Destaca-se do saldo evidenciado para Caixa e equivalentes de caixa os recursos financeiros correspondentes à:

1. Repasses efetuados pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, decorrentes de financiamento tomado pelo Governo do Estado de São Paulo, bem como recebidos por meio do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, destinados a investimentos previamente definidos, sendo mantidos em conta de titularidade desta Companhia até o vencimento das obrigações junto aos fornecedores, correspondendo a 45,4% (26,8% em dez/22) do saldo em 30/09/2023.

2. Depósitos vinculados a obrigações da Companhia, por garantia contratual e por convênios firmados com terceiros, sendo preponderante a garantia mantida para o contrato de Parceria Público Privada – PPP, que correspondem a 20,0% (22,3% em dez/23) do saldo em 30/09/2023.

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

5. Clientes e outros recebíveis

Créditos decorrentes da permissão de passagem em vias férreas, do uso de instalações e espaços para exploração comercial e da prestação de serviços diversos, conforme convênios e contratos firmados entre as partes. No intuito de garantir a liquidez, os títulos a receber são avaliados na periodicidade trimestral ou quando da ocorrência de fato superveniente, sendo o procedimento em se constatando possível inadimplência a transferência dos títulos do ativo circulante para o ativo não circulante e a constituição de estimativa para possível perda.

5.1. Composição principal

	Circulante		Não circulante	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Recomposição da receita tarifária ¹	54.923	59.171	-	-
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	7.495	9.268	41.853	37.576
Permissão de passagem em via férrea ²	3.483	37.330	-	-
Outros	563	289	-	-
	66.464	106.058	41.853	37.576
Estimativa para perdas esperadas com clientes e outros recebíveis	-	-	(41.853)	(37.576)
	66.464	106.058	-	-

¹A rubrica “Recomposição da receita tarifária” tem por sustentação o Termo de Acordo firmado entre esta Companhia, o Metrô e o Governo do Estado de São Paulo, em 20/07/2022 (vide nota explicativa 1.2. Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

²A redução desta rubrica teve como evento principal o encontro de contas efetivado em 24/04/2023, decorrente do Termo de Encontro de Contas CPTM-MRS 0001/2023, que determinou a baixa de valores a receber de R\$ 34.754 contra um montante a pagar de R\$ 36.074, que atualizados monetariamente, resultou em valor líquido de R\$ 124 a favor desta Companhia.

5.2. Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas é constituída a partir 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 iv) dificuldade de localização do devedor.

Assim, para o período findo em 30/09/2023, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas foi mensurada no montante de R\$ 41.853 (R\$ 37.576 em 31/12/2022) e está composta conforme segue:

	Saldo em 31/12/2022	Movimentação no período				Saldo em 30/09/2023
		Adições		Reversões		
		3º trimestre	Até 3º trimestre	3º trimestre	Até 3º trimestre	
Uso de instalações e espaços - Exploração comercial	37.576	1.805	4.325	-	(48)	41.853

Considerando as estimativas de perdas constituídas, as reversões e as baixas registradas até o período findo em 30/09/2023, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 4.277 (R\$ 1.204 em 31/12/2022).

6. Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 30/09/2023, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 20.774 (R\$ 8.081 em 31/12/2022), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 15.014 (R\$ 53 em 31/12/2022), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado tal opção.

7. Outros créditos

Créditos diversos não caracterizados como Clientes e outros recebíveis, compostos conforme respectiva natureza de cobrança.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

7.1. Composição do principal:

	Ativo Circulante		Ativo Não Circulante	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ressarcimentos – Concessão das L8 e L9 ¹	3.685	4.474	-	-
Acordos judiciais / extrajudiciais	1.825	2.590	5.025	5.460
Bloqueios judiciais	1.028	994	-	-
Venda de bilhetes	1.125	766	-	-
Penalidades contratuais	436	29	2.584	2.616
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
INSS - Ressarcimento convênio	-	-	1.562	1.562
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287
Outros	169	102	348	673
	8.268	8.955	12.920	13.712
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(10.359)	(8.269)
	8.268	8.955	2.561	5.443

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

7.2. Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas é constituída a partir 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 iv) dificuldade de localização do devedor.

Assim, para o período findo em 30/09/2023, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros Créditos foi mensurada no montante de R\$ 10.359 (R\$ 8.269 em 31/12/2022) e está composta conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

a) Movimentação acumulada:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reversões no período			Saldo em 30/09/2023
			Perda efetiva	Recebimento	Negociação da dívida	
Penalidades contratuais	2.615	16	(16)	(18)	(13)	2.584
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	-	2.287
INSS - Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	-	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	-	-	1.114
Acordos – Ações judiciais e extra-judiciais	77	2.465	-	-	-	2.542
Outros	614	5	-	(78)	(271)	270
	8.269	2.486	(16)	(96)	(284)	10.359

b) Movimentação trimestral:

	Saldo em 31/12/2022	Movimentação no período				Saldo em 30/09/2023
		Adições		Reversões		
		3º trimestre	Até o 3º trimestre	3º trimestre	Até o 3º trimestre	
Penalidades contratuais	2.615	-	16	-	(47)	2.585
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	-	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	-	1.562
Acordos judiciais / extrajudiciais	77	1.243	2.465	-	-	1.204
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	-	-	1.114
Outros	614	-	5	(336)	(349)	700
	8.269	1.243	2.486	(336)	(396)	10.359

Considerando as estimativas de perdas constituídas, as reversões e as baixas registradas no período findo em 30/09/2023, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 2.106 (R\$ 99 em 31/12/2022).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

8. Estoques

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

	30/09/2023	31/12/2022
Material ferroviário e de uso geral	152.527	144.065
Materiais em poder de terceiros ¹	6.309	5.987
Material inservível e sucata	2.401	2.192
Material em análise ²	1.230	37.423
Material de escritório	1.158	1.147
Material a devolver - reprova por laudo	138	419
Bilhetes	75	782
	163.838	192.015
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(623)	(695)
	163.215	191.320

¹Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, a título de empréstimo, sendo R\$ 5.855 em 30/09/2023 (R\$ 5.987 em 31/12/2022), composto conforme segue:

Contrato	Vigência	Saldo em 30/09/2023
840.917.301.100	31/05/2028	1.026
841.117.301.100	16/06/2024	3.543
001.722.408.100	26/01/2027	1.286
		5.855

²Para o período findo em 30/09/2023, a variação se deve a entrada, a partir de novembro/22, de trilhos e dormentes, da ordem de R\$ 31 e R\$ 3 milhões, respectivamente. Com a entrada desses materiais, o consumo foi retomado no início de 2023, após contenção de estoque ao final de 2022.

8.1. Redução ao valor realizável

Para o período findo em 30/09/2023, não foram identificados itens estocados indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização. Contudo, para os itens anteriormente provisionados foi registrada a seguinte movimentação:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Saldo em 31/12/2022	Reversões no período		Saldo em 30/09/2023
	Por perda efetiva ¹	Por revisão da estimativa	
695	(39)	(33)	623

¹As perdas efetivas são reconhecidas quando da finalização da análise interna de aproveitamento do material, sendo uma deliberação ao nível de normativo interno inerente à matéria.

9. Depósitos judiciais e recursais

No período findo em 30/09/2023, a Companhia tinha aproximadamente 8.300 ações trabalhistas tramitando na Justiça do Trabalho, na Justiça Comum Estadual ou Federal, envolvendo empregados ativos e desligados, aposentados da FEPASA e empregados de empresas terceirizadas. Os pleitos nos processos em andamento são os mais variados, sendo que, em relação aos processos de empregados ativos ou desligados da Companhia, as decisões majoritariamente são desfavoráveis, o que tem determinado à CPTM ajustes nos seus procedimentos internos de forma a reduzir seu passivo trabalhista. Assim, mencionadas ações geram depósitos recursais, necessários para a interposição de recursos a Tribunais Superiores, bem como depósitos judiciais, decorrentes de garantia ou pagamento de condenações.

Por sua vez, relativo a processos judiciais de natureza cível, de aproximadamente 1.540 ações, o grande volume se concentra nas ações indenizatórias de responsabilidade civil ajuizadas por passageiros da Companhia. Em relação às indenizatórias, válido dizer que decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil.

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

9.1. Composição no período:

Cabe informar que, referente a composição apresentada para o fechamento do 2. trimestre de 2023, competente à reapresentação de 31/12/2022, em face de sua complexidade, foi constatada incorreção nos números divulgados, considerando a natureza dos depósitos judiciais tributários e cíveis efetivados por esta Companhia. Assim, para fidedignidade dos dados, revisão minuciosa foi realizada e reapresentamos a composição competente a 31/12/2022, conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

	Saldo em 31/12/2022	Reclassificação	Saldo em 31/12/2022 reapresentado
Depósitos judiciais e recursais			
Judiciais – Tributário	97.750	(138)	97.612
Recursais – Trabalhista	47.934	-	47.934
Judiciais – Civil	15.885	138	16.023
Judiciais - Trabalhista	7.362	-	7.362
	168.931	-	168.931

Nestas condições, para o período findo em 30/09/2023, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

	30/09/2023	31/12/2022
Judiciais – Tributário	86.905	97.612
Recursais – Trabalhista	50.436	47.934
Judiciais – Civil	17.143	16.023
Judiciais - Trabalhista	9.356	7.362
	163.840	168.931

9.2. Movimentação no período:

	Saldo em 31/12/2022	Depósitos	Reversões		Saldo em 30/09/2023
			Ao reclamante	À Companhia	
Judiciais - Tributário	97.612	-	(91)	(10.616) ¹	86.905
Recursais – Trabalhista	47.934	6.309	(2.582)	(1.225)	50.436
Judiciais – Civil	16.023	1.158	-	(38)	17.143
Judiciais - Trabalhista	7.362	2.071	(22)	(55)	9.356
	168.931	9.538	(2.695)	(11.934)	163.840

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

10. Ativos de contrato de concessão

Direito da Companhia, representado pela cessão de materiais de consumo transferidos à Concessionária das Linhas 8 e 9, baixados do estoque (nota explicativa nº 8 - Estoques), até a extinção da concessão, sendo que, na impossibilidade, por equivalência, serão substituídos por materiais que permitam a mesma utilização e rendimento.

Para o período findo em 30/09/2023, houve transferência adicional de itens identificados nos estoques de uso exclusivo nas linhas 8 e 9, os quais não constaram nas planilhas referentes ao Anexo IB do Contrato 02/2021, Processo STM Nº 2907444/2019 de Concessão das Linhas 8 – Diamante e 9 - Esmeralda.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 30/09/2023
20.863	5.902	26.765

11. Convênios operacionais

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

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

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

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

	30/09/2023	31/12/2022
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

12. Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	30/09/2023			31/12/2022		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	384.532	1.109.505	1.494.037	384.532	1.094.252	1.478.784
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.971	5.025.141	5.642.112	616.971	5.219.678	5.836.649
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	47.377	48.654	1.277	39.599	40.876
Trens	2,50% a 7,14%	223.969	2.046.560	2.270.529	223.969	2.046.560	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	143.557	148.963	5.406	143.557	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.902	257.060	263.962	6.904	253.817	260.721
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	634	100.076	100.710	634	86.494	87.128
Outros ativos imobilizados		495	66.248	66.743	495	62.373	62.868
Imobilizações em andamento		-	2.496.010	2.496.010	-	2.168.843	2.168.843
Equipamentos de giro		-	9.549	9.549	-	9.347	9.347
Adiantamentos concedidos		-	118.896	118.896	-	119.334	119.334
		1.240.186	11.419.979	12.660.165	1.240.188	11.243.854	12.484.042
Depreciação acumulada		(831.475)	(2.378.949)	(3.210.424)	(823.921)	(2.231.464)	(3.055.385)
		408.711	9.041.030	9.449.741	416.267	9.012.390	9.428.657

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

12.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências ¹	Baixas	Reclassificações		Saldo em 30/09/2023
					Bens em concessão ²	Outros grupos patrimoniais	
Terrenos e leito de linha	1.478.784	10.402	4.860	-		(9)	1.494.037
Via permanente, edifícios e instalações	5.836.649	(215)	36.911	(12)	(231.073)	(148)	5.642.112
Equipamentos de transportes ferroviários	40.876	2.505	5.273	-		-	48.654
Trens	2.270.529	-	-	-		-	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	148.963	-	-	-		-	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	260.721	2.788	463	(8)		(2)	263.962
Mobiliário em geral	87.128	13.582	-	-		-	100.710
Outros ativos imobilizados	62.868	2.438	1.439	(1)		(1)	66.743
Imobilizações em andamento	2.168.843	353.114 ³	(22.133)	-		(3.814)	2.496.010
Equipamentos de giro	9.347	202	-	-		-	9.549
Adiantamentos concedidos	119.334	26.422	(26.813)	-		(47)	118.896
	12.484.042	411.238	-	(21)	(231.073)	(4.021)	12.660.165

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

¹Movimentação preponderante do grupo de Obras em andamento, sendo o líquido entre as transferências a crédito, correspondentes as obras encerradas, resultando em ativos disponíveis para uso, e transferências a débito, correspondentes a adiantamentos concedidos para os quais houve a respectiva prestação de contas, passando a compor o montante ainda em execução.

²Obra encerrada, localizada na linha 9 – Esmeralda (concedida), trecho Grajaú-Varginha, e assim complementa os bens cedidos (nota explicativa nº 13.1).

³Para o montante de adições, alocadas para a rubrica “Imobilizações em andamento”, destaca-se i. continuadas em 2023 e superiores a R\$ 10 milhões e ii. iniciadas em 2023:

Natureza do investimento		R\$	
Obras continuadas em 2023	Extensão – Linha 9 Esmeralda (Grajaú até Varginha)	70.641	
	Extensão – Linha 13 Jade até a Barra Funda	45.941	
	Implantação de sistema de sinalização CBTC – Linha 10 e 11	27.521	
	Obras de acessibilidade nas estações de Capuava, Prefeito Saladino, Utinga e São Caetano – Linha 10 Turquesa e estação Manoel Feio – Linha 12.	27.050	
	Novo túnel ligação CPTM/Metrô na Estação Luz	24.385	
	Sistema de suprimento de energia – Linhas 7 e 10	23.001	
	Pátio Mauá Norte – Linha 10	22.584	
	Sistema de controle centralizado – Linhas 11, 12 e 13	13.204	
	Implantação da operação automática de trens ATO – Linha 7 Rubi, Linha 9 Esmeralda e Linha 12 Safira	12.519	
	Suprimento de energia de tração – Linhas 11 e 12	10.620	277.466
	Obras iniciadas em 2023		
Suprimento energia tração – Linha 10	5.227		
Implantação subestações Santo André e Memorial América Latina	4.336		9.563
			287.029

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

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

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 30/09/2023
Via permanente, edifícios e instalações	1.593.547	95.767	(12)	1.689.302
Equipamentos de transportes ferroviários	7.430	1.981	-	9.411
Trens	1.042.717	35.303	-	1.078.020
Outros equipamentos de transporte	80.257	6.027	-	86.284
Equipamentos, máquinas e ferramentas	212.551	8.533	(8)	221.076
Mobiliário em geral	77.617	3.816	-	81.433
Outros ativos imobilizados	41.266	3.633	(1)	44.898
	3.055.385	155.060	(21)	3.210.424

12.3. Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

No período findo em 30/09/2023, havia 08 contratos suspensos, acumulados em R\$ 300.697 (6 em 31/12/2022 no montante de R\$ 227.888), conforme movimentação que abaixo segue:

	Qtde	R\$
Contratos suspensos em 31/12/2022	6	227.888
Movimentação no 1º trimestre de 2023:		
(-) Reativados	(3)	
(+) Contratos suspensos	2	
Contratos suspensos em 31/03/2023	5	193.728
Movimentação no 2º trimestre de 2023:		
(-) Reativados	(1)	
(+) Contratos suspensos	2	
Contratos suspensos em 30/06/2023	6	299.411
Movimentação no 3º trimestre de 2023:		
(-) Reativados	(1)	
(+) Contratos suspensos	3	
Contratos suspensos em 30/09/2023	8	300.697

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

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

Dos contratos suspensos, destaca-se um contrato no montante de R\$ 189.918 (63,7%), cuja retomada estava prevista para o 3º trimestre de 2023, porém, houve atraso na assinatura do respectivo Termo de aditamento, considerando a conclusão da implantação dos equipamentos de bordo e dispositivos nele previstos.

12.4. Perdas por redução ao valor recuperável

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

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

Assim, para o período findo em 30/09/2023, não houve evidências que determinassem a necessidade de testes de *impairment* intermediários.

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

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

Em 30/09/2023, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde a 73 trens (73 em 31/12/2022) correspondentes ao residual de R\$ 1.897.217 (R\$ 1.936.551 em 31/12/2022), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, conforme segue:

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Saldo em 30/09/2023
Custo incorrido	2.190.418	7.322	2.197.740
Depreciação acumulada	(253.867)	(46.656)	(300.523)
	1.936.551	(39.334)	1.897.217

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

13. Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	30/09/2023			31/12/2022		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	154.183	445.069	599.252	154.183	445.069	599.252
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.197	1.613.564	1.985.761	372.197	1.382.491	1.754.688
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.029	86.913	884	86.029	86.913
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	18.662	18.649	(13)	18.662	18.649
		529.520	3.158.619	3.688.139	529.520	2.927.546	3.457.066
Depreciação acumulada		(366.928)	(957.371)	(1.324.299)	(364.470)	(880.224)	(1.244.694)
		162.592	2.201.248	2.363.840	165.050	2.047.322	2.212.372

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, em 27 de janeiro de 2022, foi efetivada a transferência da prestação do serviço público de transporte de passageiros, sobre trilhos, das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda para a Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S/A. De acordo com o referido Contrato, são bens integrantes da Concessão aqueles afetos ou associados à prestação do serviço concedido, os quais serão revertidos à esta Companhia, na condição de interveniente e detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão. Assim, considerando a geração de benefícios econômicos de forma indireta, em função do aumento dos passageiros em decorrência da integração das linhas concedidas às demais operadas diretamente pela Companhia, se mantém registrados em Ativo Imobilizado os bens em uso pela Concessionária, sendo mantidas as taxas de depreciação consideradas como adequadas pela Companhia.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

13.1. Movimentação no período – Custo de aquisição:

	Saldo em 31/12/2022	Reclassificação – bens CPTM ¹	Saldo em 30/09/2023
Terrenos e leito de linha	599.252	-	599.252
Via Permanente, edifícios e instalações	1.754.688	231.073	1.985.761
Trens	997.448	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	86.913	-	86.913
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649	-	18.649
	3.457.066	231.073	3.688.139

¹Reclassificação referente a obra encerrada, localizada na linha 9 – Esmeralda (concedida), trecho Grajaú-Varginha, e assim complementa os bens cedidos (nota explicativa nº 12.1).

13.2. Movimentação no período - Depreciação:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 30/09/2023
Via Permanente, edifícios e instalações	893.444	44.184	937.628
Trens	257.432	33.157	290.589
Equipamentos, máquinas e ferramentas	80.258	1.309	81.567
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	13.444	955	14.399
	1.244.694	79.605	1.324.299

14. Intangível

	Taxas anuais de amortização	30/09/2023	31/12/2022
Software e licenças	20%	40.863	45.650
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento/parametrização	-	4.678	2.666
		49.041	51.816
Amortização Acumulada		(32.141)	(30.642)
		16.900	21.174

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

14.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

	31/12/2022	Adições	Baixas	Reclassificações para resultado ¹	30/09/2023
Software e licenças	45.650	746	(5.393)	(140)	40.863
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	-	3.500
Software em desenvolvimento/parametrização	2.666	2.012	-	-	4.678
	51.816	2.758	(5.393)	(140)	49.041

¹Serviços de manutenção e suporte técnico ora reclassificados para conta de resultado.

14.2. Movimentação do período (amortização):

	31/12/2022	Adições	Baixas	30/09/2023
Software e licenças	27.142	2.475	(976)	28.641
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
	30.642	2.475	(976)	32.141

14.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício

Em que pese os ativos intangíveis da Companhia terem vida útil determinada e, assim, sujeitos à amortização ao longo do período, seus respectivos valores foram revisados e não foram identificadas evidências de que houvesse perda a ser reconhecida em 30/09/2023.

15. Fornecedores

	30/09/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Entidades privadas nacionais	145.877	900	116.001	900
Provisão de serviços e fornecimentos realizados ¹	22.257	-	139.921	-
Concessões e Entidades públicas	22.305	-	17.961	-
Entidades estrangeiras	10.120	-	6.550	-
	200.559	900	280.433	900

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

¹Relativo à rubrica *Provisão de serviços e fornecimentos realizados*, decorrente de medições aprovadas e em tramitação para faturamento, observa-se como principal evento motivador o fato de que para o encerramento de 31/12/2022 o fechamento contábil abarcou período subsequente maior daquele visitado para o fechamento trimestral.

16. Operações de arrendamentos

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

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

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

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

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

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

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

Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Prazos	30/09/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	73.073	7.419	80.492	71.122	7.406	78.528
De 1 a 5 anos	292.290	1.949	294.239	284.489	1.897	286.386
Acima de 5 anos	133.966	894	134.860	183.733	1.225	184.958
	499.329	10.262	509.591	539.344	10.528	549.872
Circulante			80.492			78.528
Não circulante			429.099			471.344

16.1. Movimentação no período:

31/12/2022	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	30/09/2023
549.872	31.039	62.388	(133.708)	509.591

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

Prazos	30/09/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	57.215	44.811	102.026	53.894	48.132	102.026
De 1 a 5 anos	280.457	99.919	380.376	264.177	116.199	380.376
Acima de 5 anos	161.657	12.682	174.339	221.274	24.386	245.660
	499.329	157.412	656.741	539.345	188.717	728.062

17. Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia, referente ao exercício de 2022, aferido para o programa de participação em resultados, conforme métricas previamente determinadas, tendo sido paga a primeira parcela em 31 de março de 2023 e a segunda em 30 de junho de 2023. Assim, o saldo de R\$ 33 para 30/09/2023 (R\$ 42.090 em 31/12/2022) corresponde ao montante devido a ex-empregados, por falecimento, por desligamento e por divergências bancárias.

18. Parcelamentos

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Para o período findo em 30/09/2023, para o saldo de R\$ 49.719 (R\$ 2.700 em 31/12/2022) destaca-se duas reclamatórias de diferença de complementação de aposentadoria, na ordem de R\$ 21 milhões (42%).

19. Contas a pagar

Neste contexto, estão sendo consideradas:

	30/09/2023			31/12/2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	97.904	-	97.904	92.425	-	92.425
Outras contas a pagar	1.499	705	2.204	2.024	674	2.698
	99.403	705	100.108	94.449	674	95.123

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

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

20. Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 30/09/2023, correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária, e compostas por:

Natureza das ações	30/09/2023			31/12/2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	29.079	195.524	224.603	12.109	219.278	231.387
Cíveis	4.087	18.410	22.497	2.244	22.329	24.573
Tributárias	-	6.779	6.779	-	7.869	7.869
	33.166	220.713	253.879	14.353	249.476	263.829

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Trabalhistas e Cíveis

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

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

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

Classificação com risco de perda provável e tempo de risco de perda

A preponderância de eventual perda para ações de risco de perda provável tem a estimativa de prazo de aproximadamente 2 a 3 anos, em média, sendo 3.723 ações ativas em 30/09/2023 (3.512 em 31/12/2022). Contudo, se desliga deste cenário: i. as ações de natureza trabalhista cujos cálculos foram apresentados pela Companhia antes do reclamante ou que a Companhia concordou com os cálculos apresentados pelo reclamante, e ii. as ações de natureza cível/trabalhista, cujos processos estejam com decisões transitadas em julgado ou em fase de execução e que se considera como executáveis em curto prazo.

Classificação com risco de perda possível

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

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 30/09/2023, correspondem a 1.850 ações ativas (1.714 em 31/12/2022), totalizando R\$ 361.971 (R\$ 313.981 em 31/12/2022), para as quais nenhuma provisão é requerida, conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

20.1. Movimentação do período:

Passivo circulante:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reversões	Saldo em 30/09/2023
Trabalhista	12.109	16.971	-	29.080
Civil	2.244	4.870	(3.028)	4.086
Tributária	-	-	-	-
	14.353	21.841	(3.028)	33.166

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Passivo não circulante:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reversões	Saldo em 30/09/2023
Trabalhista	219.278	1.565	(25.319)	195.524
Civil	22.329	44.378	(48.297)	18.410
Tributária	7.869	95	(1.185)	6.779
	249.476	46.038	(74.801)	220.713

Os fatores de reversões ocorridas no período são os pagamentos realizados pela perda da ação, a atualização do valor de contingência mediante decisão judicial que assim o determinasse e mudanças de probabilidade em vista de andamento processual que demonstre possível êxito na defesa.

Denúncia criminal contra administradores

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

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

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

Em 30/09/2023, conforme, também, informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, basicamente não houve significativas mudanças no andamento do processo que ainda se encontra em julgamento de recursos que foram apresentados ao Superior Tribunal de Justiça. Nem todos os recursos tiveram o seguimento deferido, mas de alguns dos acusados das empresas privadas foi recebido o Recurso Especial para discussão a respeito de matéria que caracteriza a inépcia da denúncia, por ausência de individualização da conduta e descrição do tipo penal. O processo não está desmembrado, de modo que todos os acusados deverão aguardar o julgamento dos recursos enviados ao Superior Tribunal de Justiça.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

21. Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/09/2023			31/12/2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cessão de direito de uso ¹	11.431	77.279	88.710	11.431	85.851	97.282
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	906	-	906	957	-	957
Aluguéis e arrendamentos	516	5.116	5.632	516	5.503	6.019
Bilhetes - expresso turístico	103	-	103	54	-	54
Serviços prestados a terceiros	-	-	-	18	-	18
	12.956	82.395	95.351	12.976	91.354	104.330

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

22. Provisões para benefícios a empregados pós emprego

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

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

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

Por fim, para o período findo em 30/09/2023 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo o saldo composto conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

	Saldo em 31/12/2022	Movimentação no período		Saldo em 30/09/2023
		Custos/despesas e juros projetados	Contribuições	
Plano de previdência – benefício definido	625.720	54.747	(2.191)	678.276
Benefício de assistência médica	120.150	11.946	-	132.096
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.166	238	-	2.404
	748.036	66.931	(2.191)	812.776

23. Capital social

Em 30/09/2023, o capital subscrito e integralizado está representado por 684.693.687.422 (608.980.597.574 em 31/12/2022) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ R\$ 19.395.302 (R\$ 18.269.418 em 31/12/2022), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

24. 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, por meio do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios - SIAFEM.

Para 30/09/2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, a movimentação dos referidos adiantamentos está representada conforme segue:

Saldo em 31/12/2022	Aportes		Capitalização		Saldo em 30/09/2023
	3º trimestre	Até o 3º trimestre	3º trimestre	Até o 3º trimestre	
1.125.884	264.493	713.888	-	(1.125.884)	713.888

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

25. Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Transporte ferroviário	216.339	211.673	617.285	661.475
Subvenção custeio	190.293	178.901	596.303	810.392
Transporte ferroviário – recomposição tarifária GESP	76.151	78.567	240.826	210.163
Gratuidades – ressarcimento	52.375	21.458	138.645	72.111
Outras receitas	35.206	31.380	101.852	109.231
Impostos e contribuições	(10.501)	(9.614)	(30.425)	(32.102)
Receita operacional líquida	559.863	512.365	1.664.486	1.831.270

26. Custos dos serviços prestados.

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Pessoal	(205.679)	(193.864)	(619.682)	(641.847)
Manutenção	(106.193)	(98.631)	(296.397)	(243.382)
Depreciação/amortização	(75.902)	(74.434)	(225.201)	(221.433)
Vigilância	(53.240)	(50.275)	(140.562)	(144.500)
Energia elétrica de tração	(42.894)	(46.502)	(115.898)	(130.582)
Materiais	(21.120)	(19.978)	(59.005)	(45.611)
Limpeza e conservação	(20.243)	(19.905)	(55.588)	(50.998)
Serviços técnicos	(4.928)	(4.795)	(14.544)	(12.303)
Serviços de transporte	(5.856)	(4.710)	(13.629)	(12.271)
Outros ¹	(14.289)	(11.858)	(46.897)	(36.563)
	(550.344)	(524.952)	(1.587.403)	(1.539.490)

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

27. Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Indenizações	(100.002)	(58.396)	(281.944)	(153.624)
Pessoal	(54.300)	(47.565)	(162.073)	(151.570)
Tecnologia da informação	(7.769)	(5.842)	(19.150)	(15.422)
Depreciação/amortização	(3.590)	(3.035)	(10.743)	(9.055)
Outros ¹	(8.531)	14.187	(35.801)	(11.696)
	(174.192)	(100.651)	(509.711)	(341.367)

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

28. Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Pessoal	(259.979)	(241.429)	(781.755)	(793.417)
Manutenção	(106.193)	(98.631)	(296.397)	(243.382)
Indenizações	(100.002)	(58.396)	(281.944)	(153.624)
Depreciação/amortização	(79.492)	(77.469)	(235.944)	(230.488)
Vigilância	(53.240)	(50.275)	(140.562)	(144.500)
Energia elétrica de tração	(42.894)	(46.502)	(115.898)	(130.582)
Materiais	(21.120)	(19.978)	(59.005)	(45.611)
Limpeza e conservação	(20.243)	(19.905)	(55.588)	(50.998)
Tecnologia da informação	(7.769)	(5.842)	(19.150)	(15.422)
Serviços técnicos	(4.928)	(4.795)	(14.544)	(12.303)
Serviços de transporte	(5.856)	(4.710)	(13.629)	(12.271)
Outros ¹	(22.820)	2.329	(82.698)	(48.259)
	(724.536)	(625.603)	(2.097.114)	(1.880.857)

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

29. Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas eventuais ¹	43.924	8.067	75.255	18.915
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	347	720	1.630	3.700
Outras	838	982	(36.687)	(4.873)
	45.109	9.769	40.198	17.742
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica ²	(3.533)	117.757	(14.559)	(44.594)
Baixas patrimoniais	(4.371)	-	(4.417)	(1.674)
	(7.904)	117.757	(18.976)	(46.268)
	37.205	127.526	21.222	(28.526)

¹Destaca-se o registro de reembolsos efetuados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo em razão de ações judiciais trabalhistas de complementação de aposentadoria movidas por ex-empregados da FEPASA, liquidadas à princípio pela CPTM, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

²As perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica, operacionalizado por meio do bilhete único – BU, conforme o Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô (nota explicativa nº 1.2. Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo), passaram a ser ressarcidas pelo Governo do Estado de São Paulo, considerando a competência inicial de janeiro de 2022, cujo depósito do período acumulado até julho/2023 ocorreu em 18/08/2023, invertendo o saldo da conta para o trimestre findo em 30/09/2023. Contudo, não obstante ao ressarcimento efetivado pelo Governo do Estado de São Paulo, mantém-se registro de perdas correspondentes ao Sistema de Bilhetagem Eletrônica operada por meio do Bilhete BOM, impactado pelo encerramento parcial de vendas antecipadas, representativas de viagens a serem realizadas, versus a continuidade da utilização do serviço de transporte cujos usuários ainda mantém crédito a utilizar.

30. Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2023	3º tri 2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações e fundos	3.626	4.522	10.636	8.251
Atualização monetária e cambial ativa	1.292	1.495	19.409	10.090
Multas	725	1.209	2.512	2.274
Outras	238	81	515	516
(-) Impostos sobre receitas financeiras	(268)	(323)	(1.512)	(832)
	5.613	6.984	31.560	20.299
(-) Despesas financeiras				
Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento mercantil financeiro	(30.874)	(28.869)	(93.427)	(87.351)
Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(21.821)	(15.013)	(65.463)	(47.910)
Juros s/ demais compromissos	(3.702)	(1.181)	(9.403)	(8.856)
Atualização monetária e cambial passiva	(229)	(388)	(11.971)	(3.257)
Outras	(106)	(4)	(112)	(15)
	(56.732)	(45.455)	(180.376)	(147.389)
Resultado financeiro	(51.119)	(38.471)	(148.816)	(127.090)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

31. Imposto de renda e contribuição social diferidos e despesa de imposto de renda e contribuição social
31.1. Composição dos impostos diferidos:

	30/09/2023	31/12/2022
Ativo de imposto diferido:		
Prejuízos fiscais	3.405	4.573
Passivo de imposto diferido:		
Reserva de reavaliação	3.405	(4.573)
Imposto diferido (líquido)	<u>-</u>	<u>-</u>

31.2. Movimentação do período:

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Ativo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2022	197.648	-
Deduzido da base tributável	(3.405)	-
Em 30 de setembro de 2023	<u>194.243</u>	<u>-</u>
Passivo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2022	-	197.648
Reversão	-	(3.405)
Em 30 de setembro de 2023	<u>-</u>	<u>194.243</u>

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

32. Partes relacionadas

ATIVO

Entidades	Natureza da transação	30/09/2023			31/12/2022		
		Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Secretaria da Fazenda	Recomposição de receita tarifária	54.923	-	54.923	59.171	-	59.171
Metrô	Cessão de empregados	102	-	102	80	-	80
EMTU	Cessão de empregados	20	-	20	30	-	30
Metrô	Convênio operacional ¹	13	-	13	16	-	16
Prefeitura de Jundiaí	Cessão de empregados	271	-	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	-	-	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
		55.329	-	55.329	59.297	-	59.297

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

PASSIVO

Entidades	Natureza da transação	30/09/2023			31/12/2022		
		Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Notre Dame/ Intermédica ¹	Saúde e odontológico	11.325	-	11.325	11.595	-	11.595
Prodesp	Fornecedores	3.449	-	3.449	1.546	-	1.546
Metrô	Cessão de empregados	532	-	532	720	-	720
Fundação REFER	Previdência suplementar	246	-	246	475	-	475
Metrô	Convênio operacional ²	180	-	180	303	-	303
SSP/SP ³	Termo de cooperação ³	-	-	-	542	-	542
		15.732	-	15.732	15.181	-	15.181

¹Para estes passivos estão consideradas as obrigações da parte patrocinadora e da parte subsidiada pela Companhia, respectivamente para os planos previdenciário e de saúde/odontológico.

²Convênio 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.

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Efeitos no resultado:

Natureza do gasto/recebimento	30/09/2023				30/09/2022			
	Receitas	Custos despesas	Ressarc.despesas/Recomp.receita	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Benefícios a empregados	-	(51.428)	-	(51.428)	-	(45.584)	-	(45.584)
Fornecimentos/serviços	-	(15.626)	-	(15.626)	-	(13.239)	-	(13.239)
Convênio operacional	-	(7.856)	128	(7.728)	-	(12.453)	147	(12.306)
Cessão de empregados	-	(5.131)	675	(4.456)	-	(4.946)	650	(4.296)
Indenizações reembolsadas	-	-	57.349	57.349	-	-	12.601	12.601
Recomposição da receita tarifária	-	-	240.826	240.826	-	-	210.162	210.162
Subvenção para custeio	596.303	-	-	596.303	810.392	-	-	810.392
Gratuidades Estudantes/Usuários	138.645	-	-	138.645	72.111	-	-	72.111
	734.948	(80.041)	298.978	953.885	882.503	(76.222)	223.560	1.029.841

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o terceiro trimestre de 2023 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 29 de abril de 2019, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 55.870/2010, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

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

Nestas condições, no período findo em 30/09/2023 e em 31/12/2022 foi realizada a seguinte distribuição aos administradores:

	30/09/2023	31/12/2022
Honorários	3.646	3.764
	3.646	3.764

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

Benefícios pós-emprego

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

33. Gerenciamento 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.

Exposição máxima ao risco de crédito

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

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

Ativos financeiros	30/09/2022	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	141.659	126.466
Clientes e outros recebíveis	66.464	106.058
Outros créditos	10.829	14.398
	218.952	246.922

Risco de liquidez

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

Passivos financeiros e os seus vencimentos contratuais:

Passivos financeiros	Vencidos ²	Vincendos				Total
		Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	
Fornecedores	23.357	151.387	25.815	-	900	201.459
Parcelamentos	-	16.809	22.981	9.929	-	49.719
Contas a pagar	-	874	-	98.529	705	100.108
Garantias contratuais ¹	-	95	-	263	875	1.233
	23.357	169.165	48.796	108.721	2.480	352.519

¹Em 30/09/2023, as garantias reais existentes vinculam-se a fornecimentos/prestação de serviços bem como a cessão de espaço para fins de exploração comercial, com o objetivo de promover ressarcimentos e indenizações devidos à Companhia, em situações que assim o demandar.

²O montante de R\$ 23.357, que representa obrigações vencidas junto a fornecedores, deriva de situações em que a Companhia tem restrições para seu efetivo pagamento, destacando o fato das entidades estarem inscritas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, e por estarem irregulares quanto ao cumprimento de suas obrigações contratuais, destacando-se garantias.

Risco de moeda estrangeira

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Trimestre findo em 30 de setembro de 2023

(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.

34. Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

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

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

Equivalentes de caixa: classificado em valor justo por meio do resultado e mensurados a posterior pelo valor justo com efeito 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 2023 e em 31 de dezembro de 2022.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

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

	30/09/2023			31/12/2022		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	141.659		141.659	126.466		126.466
Clientes e outros recebíveis		66.464	66.464		106.058	106.058
Outros créditos		10.829	10.829		14.398	14.398
Passivos						
Fornecedores		201.459	201.459		281.333	281.333
Garantias contratuais		1.233	1.233		2.421	2.421
Parcelamentos		49.719	49.719		2.700	2.700
Contas a pagar		100.108	100.108		95.123	95.123

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

	30/09/2023			31/12/2022		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	141.659	-	-	126.466	-	-
Total	141.659	-	-	126.466	-	-

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

--*--



www.cptm.sp.gov.br



CPTM



**SÃO
PAULO**
GOVERNO
DO ESTADO