



Informações contábeis intermediárias

1º trimestre
2024



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 1º trimestre em 31 de março de 2024

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Alexandre Akio Motonaga

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Emilio José Fezzi

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

José Eduardo Soares Candeias

André Luis Grotti Clemente

Juliana Amara Soares Rodrigues da Silva

Vinicius Mendonça Neiva

Atila Sarkozy

Débora Freire Cardoso

Carolina Mitsiru Miashiro



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 31/03/2024

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 31/03/2024.

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 31/03/2024**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a conclusão expressa pela Auditoria BDO RCS Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 31/03/2024.

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

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS
METROPOLITANO ("CPTM")

Relatório de revisão do auditor
independente

Informações contábeis trimestrais
Em 31 de março de 2024

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO ("CPTM")

Informações contábeis trimestrais
Em 31 de março de 2024

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis trimestrais

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Demonstrações do valor adicionado - informação suplementar

Notas explicativas da Administração às informações contábeis trimestrais

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS TRIMESTRAIS

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

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para o período de três meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas e, por fim, complementadas pela demonstração do valor adicionado, que mesmo desobrigada, a Companhia a elabora e divulga.

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

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais

Ativo imobilizado pendente de registro contábil

A Nota Explicativa nº 14.4 destaca que a Companhia tem operacionalizado 73 composições ferroviárias, além de peças sobressalentes associadas, adquiridas pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). Em 31 de março de 2024, o valor contábil líquido desses ativos era de R\$ 1.885.742, após considerar a depreciação acumulada de R\$ 324.310. No entanto, esses ativos não foram contabilizados como ativo imobilizado nas informações contábeis intermediárias, não obstante, a Companhia tem empenhado esforços no sentido de viabilizar o registro dos referidos bens na Companhia, conforme divulgado na mesma nota explicativa. Como efeito dessa ausência de registro, tanto o ativo não circulante quanto o patrimônio líquido da Companhia, encontram-se subavaliados no montante de R\$ 1.885.742. Ademais, o prejuízo do período reflete uma subavaliação de R\$ 324.310 até a data de 31 de março de 2024, enquanto os prejuízos acumulados estão igualmente subavaliados, o que impacta as demonstrações contábeis.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com ressalva

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

Ênfase

Desempenho financeiro e apoio institucional

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

Concessão da Linha 7 Rubi

Conforme mencionado nas notas explicativas nº 2 e 36, a concessão da Linha 7 Rubi já possui uma licitante vencedora que será responsável pelo serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC Eixo Norte, no sistema ferroviário do Estado de São Paulo, pelo período de 30 (trinta) anos. O resultado da licitação foi homologado em 05/04/2024 e o início da operação está prevista para o mês de novembro de 2025.

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA) - informação suplementar

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.



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

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

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período anterior

Os valores referentes as informações contábeis intermediárias das demonstrações de resultados e resultados abrangentes para o período de três meses findo em 31 de março de 2023, e as demonstrações das variações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e das informações suplementares de valor adicionado para o período de três meses encerrado na mesma data, foram objeto de revisão por outros auditores independentes. Estes profissionais emitiram relatório de revisão datado de 8 de maio de 2023, com as seguintes observações: a) uma modificação referente a ativos imobilizados não registrados, similar à ressalva mencionada neste relatório; b) ênfases relacionadas à continuidade operacional da Companhia e à Cobertura de Seguros, sendo estas consistentes com as ênfases já salientadas para o período findo em 31/03/24.

São Paulo, 17 de junho 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 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	31/03/2024	31/12/2023	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	31/03/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	86.725	96.419	Fornecedores	17	172.513	284.869
Clientes e outros recebíveis	6	49.558	62.931	Garantias contratuais		438	428
Impostos e encargos a recuperar / compensar		3.327	3.259	Operações de arrendamentos	18	82.334	96.511
Adiantamentos de salários e 13º salário	7	21.589	10.012	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		33.303	36.090
Adiantamentos para despesas da empresa		638	891	Programa de participação nos resultados - PPR	19	26.125	44.189
Outros créditos	8	10.381	8.512	Provisões trabalhistas	20	105.145	94.635
Estoques	9	155.681	160.682	Impostos, taxas e contribuições a recolher		19.743	30.108
Despesas de exercícios seguintes		458	456	Parcelamentos		49.425	47.860
IRPJ diferido	10	6.421	1.851	Contas a pagar	21	103.242	101.196
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	34.392	32.052
				Receitas diferidas	23	12.199	13.893
Total do ativo circulante		334.778	345.013	Total do passivo circulante		638.859	781.831
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo		212.473	209.138	Garantias contratuais		722	692
Depósitos judiciais e recursais	11	168.597	165.295	Operações de arrendamentos	18	399.524	414.456
Ativos de contrato de concessão	12	26.765	26.765	Contas a pagar	21	821	758
Outros créditos	8	4.294	4.543	Convênios operacionais	13	15.851	15.851
Convênios operacionais	13	12.535	12.535	Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	22	216.075	219.657
Despesas de exercícios seguintes		282	0	Provisões para benefícios a empregados pós emprego	24	753.226	736.110
				Receitas diferidas	23	79.846	82.857
Investimento		193	193	Total do passivo não circulante		1.466.065	1.470.381
Imobilizado líquido		11.793.075	11.834.194	Patrimônio líquido			
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	14	9.100.731	9.116.921	Capital social	25	19.395.302	19.395.302
Imobilizado em concessão	15	2.692.344	2.717.273	Reservas de reavaliação		372.630	374.833
				Ajustes de avaliação patrimonial		205.688	205.688
Intangível líquido	16	24.516	21.779	Prejuízos acumulados		(10.727.937)	(10.668.797)
Total do ativo não circulante		12.030.257	12.065.304			9.245.683	9.307.026
				Adiantamentos para aumento de capital	26	1.014.428	851.079
				Total do patrimônio líquido		10.260.111	10.158.105
Total do ativo		12.365.035	12.410.317	Total do passivo e patrimônio líquido		12.365.035	12.410.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos resultados
Em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	31/03/2024	31/03/2023
Receita líquida	27	631.176	549.577
Custo dos serviços prestados	28	(490.889)	(486.786)
Lucro bruto		140.287	62.791
Despesas administrativas	29	(191.316)	(122.714)
Outras receitas (despesas) líquidas	31	33.566	(34.956)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(17.463)	(94.879)
Receitas financeiras	32	4.331	20.972
Despesas financeiras	32	(52.781)	(67.330)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(65.913)	(141.237)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	-	-	-
Impostos Diferidos	10	4.570	-
Prejuízo do período		(61.343)	(141.237)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstração do resultado abrangente
Em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	31/03/2024	31/03/2023
Resultado líquido do período		<u>(61.343)</u>	<u>(141.237)</u>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	24	-	-
Total do resultado abrangente do período		<u><u>(61.343)</u></u>	<u><u>(141.237)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2022	18.269.418	383.669	117.188	(9.825.924)	8.944.351	1.125.884	10.070.235
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(141.237)	(141.237)		(141.237)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(141.237)	(141.237)	-	(141.237)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(2.179)		2.179	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	264.158	264.158
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	-				-	-	-
Saldos em 31 de março de 2023	18.269.418	381.490	117.188	(9.964.982)	8.803.114	1.390.042	10.193.156
Saldos em 31 de dezembro de 2023	19.395.302	374.833	205.688	(10.668.797)	9.307.026	851.079	10.158.105
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(61.343)	(61.343)		(61.343)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(61.343)	(61.343)	-	(61.343)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(2.203)		2.203	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	163.349	163.349
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	-				-	-	-
Saldos em 31 de março de 2024	19.395.302	372.630	205.688	(10.727.937)	9.245.683	1.014.428	10.260.111

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa

Em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Fluxo de caixa nas atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(61.343)	(141.237)
Depreciação / amortização	79.350	77.640
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	(4.481)	1.520
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	(35)	(21)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	31.791	31.409
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(1.242)	5.375
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	17.116	21.592
Baixa do ativo imobilizado / intangível	6	47
Prejuízo ajustado	61.162	(3.675)
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	17.853	(17.550)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(68)	252
Adiantamentos de salários e 13º salário	(11.576)	(11.940)
Adiantamentos para despesas da empresa	252	22
Outros créditos	(1.585)	440
Estoques	5.001	12.261
Depósitos judiciais e recursais	(3.302)	7.839
Despesas de exercícios seguintes	(284)	89
IRPJ diferido	(4.570)	-
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(112.355)	(56.487)
Garantias contratuais	40	(120)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(2.786)	(7.675)
Programa de participação nos resultados - PPR	(18.064)	(14.245)
Provisões trabalhistas	10.511	11.944
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(10.366)	(7.035)
Parcelamentos / Acordos	1.565	(1.578)
Contas a pagar	2.109	2.237
Receitas diferidas	(4.706)	(3.349)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(71.169)	(88.570)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(40.974)	(116.598)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(40.974)	(116.598)
Fluxo de caixa nas atividades de financiamentos		
Adiantamentos para aumento de capital	163.349	264.158
Pagamentos por arrendamentos	(60.900)	(44.569)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	102.449	219.589
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	(9.694)	14.421
Caixa e equivalente de caixa no início do período	96.419	126.466
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	86.725	140.887

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstração do valor adicionado
Em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023
(Em milhares de reais)

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receitas	645.637	557.477
Transporte metropolitano/turístico	231.405	208.243
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	75.082	75.837
Subvenção recebida para operação	240.057	213.334
Gratuidades - ressarcimentos	62.669	30.711
Outras receitas	31.908	30.852
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	4.516	(1.500)
Insumos adquiridos de terceiros	(307.918)	(315.886)
Custo dos serviços prestados	(206.231)	(215.577)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(101.687)	(100.309)
Valor adicionado bruto	337.719	241.591
Depreciação/amortização	(79.350)	(77.640)
Valor adicionado produzido pela entidade	258.369	163.951
Valor adicionado recebido em transferência	4.331	20.972
Receitas financeiras	4.331	20.972
Valor adicionado total a distribuir	262.700	184.923
Pessoal	247.098	231.855
Remuneração direta	186.970	176.882
Benefícios	47.617	43.744
FGTS	12.511	11.229
Impostos, taxas e contribuições	21.334	24.513
Federais	21.058	24.372
Estaduais	136	8
Municipais	140	133
Remuneração de capitais de terceiros	55.611	69.792
Juros	52.780	67.326
Aluguéis	2.831	2.466
Prejuízo do exercício	(61.343)	(141.237)
Valor adicionado distribuído	262.700	184.923

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

1 Contexto operacional

Aspectos gerais

A COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM (“Companhia” ou “CPTM”) é uma empresa pública, criada pela Lei Estadual nº 7.861, de 28 de maio de 1992. Está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, é formada por ações, de capital fechado, e tem como acionista controlador a Fazenda do Estado de São Paulo, com 99,99907% das ações ordinárias.

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

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

Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

No 1º trimestre de 2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023, do Decreto nº 68.309 de 18/01/2024 e decorrentes de restos a pagar de competência de 2023, foram repassados recursos financeiros pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador desta Companhia, compostos conforme segue:

Natureza do repasse	1º trimestre 2024	1º trimestre 2023
Subvenção econômica	240.057	213.334
Ressarcimento – recomposição tarifária ¹	75.082	75.837
Ressarcimento – gratuidades legais	62.669	30.711
Aportes para custeio	377.808	319.882
Aportes para investimentos	163.349	264.158
Total dos aportes no período	541.157	584.040

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

2 Principais eventos ocorridos até o trimestre findo em 31/03/2024

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

Em 29/02/2024, na sede da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, foi realizada a sessão pública para o recebimento do Envelope A – Garantia de Proposta, do Envelope B – Proposta Comercial e do Envelope C – Documentos de Habilitação, decorrente do Edital da Concorrência Internacional nº 01/2021, destinado à concessão patrocinada do serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC Eixo Norte, no sistema ferroviário do Estado de São Paulo, pelo período de 30 (trinta) anos.

Referida concessão compreende os serviços de operação, manutenção, conservação, implantação de obras civis e sistemas, aquisição de material rodante, melhorias, requalificação, adequação, modernização e expansão, incluindo o serviço Linha 7 Inicial e a extensão temporária da operação do Serviço Linha 7 Inicial (São Paulo – Jundiaí, com extensão de 57 km).

Aprimoramento do serviço de transporte metropolitano

No primeiro trimestre de 2024, entrou em operação novo conjunto de aparelhos de mudança de via na estação Brás, terminal da Linha 12 Safira. O novo conjunto permite manobras mais rápidas entre as vias e as plataformas disponíveis, eliminando o gargalo de circulação no local e permitindo avançar no estudo de redução de intervalo entre trens na referida linha.

3 Apresentação das informações contábeis intermediárias

3.1 Declaração de conformidade e base de preparação

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

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

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

3.2 Moeda funcional e de apresentação

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais. A divulgação em outras moedas, quando aplicável e necessário, também está sendo efetuada em milhares, estando devidamente identificada.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

3.3 Demonstração do valor adicionado

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

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

3.4 Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento do 1º trimestre de 2024, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2023, publicadas em 17/04/2023, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, e para benefícios a empregados pós emprego.

Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

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

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

Programa de Participação nos Resultados – PPR

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

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

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

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 trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2024

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

Estes benefícios são avaliados na periodicidade anual ou em periodicidade intermediária, em face da ocorrência de eventos supervenientes, cujo método atuarial de avaliação dos passivos e custos dos benefícios é a UCP – Unidade de Crédito Projetada, nos termos do CPC 33 – Benefícios a empregados, cuja remensuração é reconhecida em Outros resultados abrangentes – ORA ou, conforme aplicável, em resultado do período.

Resta informar que, dos benefícios concedidos pela Companhia, excetua-se para avaliação atuarial o plano de assistência odontológica que, embora haja a caracterização de benefício pós-emprego, tende a não apresentar passivos de longo prazo, considerando seu comportamento inverso em relação ao plano de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

Neste contexto, para o período findo em 31/03/2024, não foram realizados estudos atuariais.

3.5 Aprovação das Informações Contábeis Intermediárias

As informações intermediárias referentes ao 1º trimestre de 2024 foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 17 de junho de 2024.

4 Políticas contábeis materiais

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Bancos	5.777	9.344
Aplicações financeiras	74.159	80.535
Valores em trânsito ¹	6.789	6.540
	86.725	96.419

¹Valores em trânsito, por sua vez, 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.

Do montante mantido em Caixa e equivalentes de caixa, R\$ 68.043 - 78,5% em 31/03/2024 (R\$ 75.381 em 31/12/2023 - 78,2%) correspondem a recursos financeiros comprometidos nos termos que abaixo segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

- I. Repasses efetuados pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, decorrentes de financiamento tomado pelo Governo do Estado de São Paulo, bem como recebidos por meio do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, destinados a investimentos previamente definidos e, assim, mantidos até o vencimento das obrigações junto aos fornecedores, correspondendo a 46,1% em 31/03/2024 (49,9% em 31/12/2023); e
- II. 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 32,4% em 31/03/2024 (28,3% em 31/12/2023).

6 Clientes e outros recebíveis

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

6.1 Composição

Natureza do crédito	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Recomposição da receita tarifária ¹	38.506	52.956	-	-
Uso de instalações e espaços- exploração comercial	9.718	7.195	36.514	40.995
Permissão de passagem em vias férreas	841	2.292	-	-
Outros	493	518	-	-
	49.558	62.931	36.514	40.995
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(36.514)	(40.995)
	49.558	62.931	-	-

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

Os valores registrados em ativo circulante referem-se preponderantemente a direitos ainda vencidos, sendo aqueles que incorrem em atraso estão registrados na rubrica Uso de instalações e espaços- exploração comercial, imateriais neste contexto.

6.2 Estimativa para perdas esperadas

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Neste contexto, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 40.995 em 31/12/2023 foi ajustada para R\$ 36.514 em 31/03/2024, conforme segue:

	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período		Saldo em 31/03/2024
		Adições	Reconhecimento em perda	
Uso de instalações e espaços- exploração comercial	40.995	1.162	(5.643)	36.514

7 Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 31/03/2024, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 21.589 (R\$ 10.012 em 31/12/2023), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 16.373 (R\$ 61 em 31/12/2023), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado a opção de recebimento antecipado.

8 Outros créditos

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

8.1 Composição

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 e 9 ¹	3.899	3.787	-	-
Acordos - ações judiciais	2.463	2.596	7.096	7.374
Penalidades Contratuais	1.928	158	1.533	1.533
Bloqueios judiciais	1.039	1.029	-	-
Venda de Bilhetes	856	703	-	-
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
Outros	196	239	309	315
	10.381	8.512	13.901	14.185
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(9.607)	(9.642)
	10.381	8.512	4.294	4.543

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

8.2 Estimativa para perdas esperadas

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

Para o período findo em 31/03/2024, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros Créditos foi mensurada no montante de R\$ 9.607 (R\$ 9.642 em 31/12/2023) e está composta conforme segue:

Natureza do crédito	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período		Saldo em 31/03/2024
		Adições	Reconhecimento em perda	
Acordos -Ações Judiciais e Extra judiciais	2.906	11	(44)	2.873
Penalidades contratuais	1.532	1	-	1.533
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	1.114
Outros	241	4	(7)	238
	9.642	16	(51)	9.607

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

9 Estoques

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

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Material ferroviário e de uso geral	151.413	154.779
Material em poder de terceiros ¹	5.638	6.454
Material inservível e sucata	2.309	2.592
Material em análise ²	1.140	1.650
Bilhetes	16	42
	160.516	165.517
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(4.835)	(4.835)
	155.681	160.682

¹Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, transacionados por empréstimos, sendo R\$ 5.195 em 31 de março de 2024 (R\$ 6.015 em 31 de dezembro de 2023).

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

Para o período findo em 31 de março de 2024, não foram identificados itens estocados indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização, sendo o saldo de estimativas de perda em processo de descarte, por venda, na condição de inservível.

10 IRPJ diferido

Em 22/12/2023, a Receita Federal lavrou em face da CPTM o Auto de Infração pelo não recolhimento do adicional da contribuição previdenciária voltado ao financiamento da aposentadoria especial de 25 anos, a qual empregados desta Companhia se beneficiaram, considerando a competência fiscal 2019.

Neste contexto, foi verificada a existência de decisão do Pleno do Supremo Tribunal Federal - STF no sentido da autuação, o que inviabilizou a apresentação de defesa. Por conseguinte, a Companhia aderiu ao programa de Auto Regularização Incentivada de Tributos Federais, nos termos da Lei nº 14.740 de 29/11/2023 e IN.RFB nº 2168 de 28/12/2023, beneficiando-se com a redução de 100% da multa de ofício e dos juros moratórios, resultando em um débito fiscal na ordem de R\$ 3.702.

Além da redução dos juros e da multa, a adesão ao referido programa autorizou o pagamento de 50% do valor do débito consolidado com prejuízo fiscal, o que deu lastro para o reconhecimento contábil do IRPJ diferido, mantido em aberto até que haja o deferimento pela RFB.

Não obstante à autuação, neste período findo em 31/03/2024, constatamos que os anos subsequentes de 2020 a 2023 apresentavam o mesmo problema, ou seja, apuração a menor da contribuição previdenciária e, por conseguinte, espontaneamente, esta Companhia apurou o quanto devido e realizou o pagamento do âmbito do referido programa de Auto Regularização Incentivada de Tributos Federais, resultando no saldo de R\$ 6.421 em 31/03/2024 (R\$ 1.851 em 31/12/2023).

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

Em que pese o evento acima exposto, na condição de ativo diferido, também é reconhecido o montante advindo de prejuízos fiscais acumulados, e ainda não utilizados, no limite da cobertura das diferenças temporárias tributáveis, reconhecidas em passivo fiscal diferido, em função da realização da reserva de reavaliação mantida pela Companhia.

10.1 Composição dos impostos diferidos

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Ativo de imposto diferido		
Em 31 de dezembro de 2023	194.947	-
Efeito no resultado	3.435	-
Em 31 de março de 2024	198.382	-
	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Passivo de imposto diferido		
Em 31 de dezembro de 2023	-	193.096
Efeito no resultado	-	(1.135)
Em 31 de março de 2024.	-	191.961
Imposto diferido líquido - Ativo	6.421	-
Efeitos no resultado:		
	31/03/2024	31/12/2023
Ativo de imposto diferido:		
Prejuízos fiscais	3.435	(2.701)
Passivo de imposto diferido:		
- Reserva de reavaliação	1.135	4.552
Imposto diferido (líquido)	4.570	1.851

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

11 Depósitos judiciais e recursais

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

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

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

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

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, correspondem preponderantemente ao pedido da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal, junto a municipalidade de São Caetano do Sul, de R\$ 73.547 (R\$ 73.547 em 31/12/2023). Os demais, de menor monta, se vinculam a ações de execução fiscal ajuizadas por prefeituras para cobrança de diversos tipos de tributos ou taxas, 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.

11.1 Composição

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Judiciais - Tributários	86.683	86.744
Recursais - Trabalhista	50.777	49.770
Judiciais - Cíveis	19.245	19.234
Judiciais - Trabalhista	11.892	9.547
	168.597	165.295

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

11.2 Movimentação no período

	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período		Saldo em 31/03/2024
		Adições	Reversões para a Companhia	
Tributários	86.744	4	(65)	86.683
Recursais	49.770	1.915	(908)	50.777
Cíveis	19.234	11	-	19.245
Trabalhistas	9.547	2.345	-	11.892
	165.295	4.275	(973)	168.597

12 Ativos de contrato de concessão

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

13 Convênios operacionais

Trata-se de Convênio firmado com a CBTU - Companhia Brasileira de Trens Urbanos em decorrência do Protocolo e Justificação da Cisão daquela Companhia, ocorrida em 26/05/1994, para transferência do patrimônio e operação 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 por este motivo são apresentados separadamente conforme composição abaixo:

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	372.380	1.106.055	1.478.435	372.380	1.106.055	1.478.435
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.874	4.857.388	5.474.262	616.874	4.857.388	5.474.262
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.025	47.894	48.919	1.025	47.894	48.919
Trens	2,50% a 7,14%	213.006	2.035.744	2.248.750	213.006	2.035.744	2.248.750
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	158.360	163.766	5.406	158.360	163.766
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.902	260.161	267.063	6.902	260.122	267.024
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	610	97.687	98.297	634	100.131	100.765
Outros ativos imobilizados		495	67.947	68.442	495	66.622	67.117
Imobilizações em andamento ¹		-	2.471.044	2.471.044	-	2.438.532	2.438.532
Equipamentos de giro ²		-	9.594	9.594	-	9.590	9.590
Adiantamentos concedidos ³		-	40.862	40.862	-	38.854	38.854
		1.216.698	11.152.736	12.369.434	1.216.722	11.119.292	12.336.014
Depreciação acumulada		(825.207)	(2.443.496)	(3.268.703)	(822.720)	(2.396.373)	(3.219.093)
		391.491	8.709.240	9.100.731	394.002	8.722.919	9.116.921

¹Bens patrimoniais construídos ou desenvolvidos lastreados em contratos de serviços tomados de terceiros, transferidos para imobilizado técnico em operação mediante sua conclusão e disponibilidade para uso.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

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

14.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Transferências ¹	Reclassificação para bens em concessão ²	Reclassificações - Outros grupos patrimoniais ³	Baixas	Saldo em 31/03/2024
Terrenos e leito de linha	1.478.435	-	-	-	-	-	1.478.435
Via permanente, edifícios e instalações	5.474.262	-	-	-	-	-	5.474.262
Equipamentos de transportes ferroviários	48.919	-	-	-	-	-	48.919
Trens	2.248.750	-	-	-	-	-	2.248.750
Outros equipamentos de transporte	163.766	-	-	-	-	-	163.766
Equipamentos, máquinas e ferramentas	267.024	39	-	-	-	-	267.063
Mobiliário em geral	100.765	451	-	-	-	(2.919)	98.297
Outros ativos imobilizados	67.117	1.345	-	-	-	(20)	68.442
Imobilizações em andamento	2.438.532	31.475	2.791	(1.371)	(383)	-	2.471.044
Equipamentos de giro	9.590	4	-	-	-	-	9.594
Adiantamentos Concedidos	38.854	4.799	(2.791)	-	-	-	40.862
	12.336.014	38.113	-	(1.371)	(383)	(2.939)	12.369.434

¹Adiantamentos para os quais foi prestada a devida contrapartida contratual.

²Ações de desapropriação encerradas envolvendo trechos sob concessão - Grajaú a Bruno Covas Mendes Vila Natal (Linha 9 Esmeralda) e em construção - Bruno Covas Mendes Vila Natal a Varginha (vide nota explicativa nº 15.1).

³ Destaque para reclassificação referente programação de reembolso a ser realizado pela Concessionária das linhas 8 e 9, em virtude de obra em andamento realizada em trecho sob sua responsabilidade operacional.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14.2 Movimentação do período -encargos de depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/03/2024
Via permanente, edifícios e instalações	1.699.980	32.961	-	1.732.941
Equipamentos de transportes ferroviários	9.822	660	-	10.482
Trens	1.068.542	11.730	-	1.080.272
Outros equipamentos de transporte	88.565	2.130	-	90.695
Equipamentos, máquinas e ferramentas	223.358	2.546	-	225.904
Mobiliário em geral	82.798	1.341	(2.913)	81.226
Outros ativos imobilizados	46.028	1.174	(19)	47.183
	3.219.093	52.542	(2.932)	3.268.703

14.3 Perdas por redução ao valor recuperável

A Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustando-o mediante os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, sendo que para o período findo em 31/03/2024 não foram identificadas evidências que determinassem a realização de testes de *impairment*.

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

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

Em 31/03/2024, o quantitativo de trens entregues e em operação correspondia ao acumulado de 73 trens (73 em 31/12/2023), mensurados em R\$ 1.885.742 (R\$ 1.898.426 em 31/12/2023), conforme o controle interno dos respectivos custos, da data de disponibilidade para uso e, por fim, pela aplicação das taxas de depreciação vigentes na Companhia, sendo composto por:

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 31/03/2024
Custo incorrido	2.208.600	1.452	2.210.052
Depreciação acumulada	(310.174)	(14.136)	(324.310)
	1.898.426	(12.684)	1.885.742

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

14.5 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Ao término do 1º trimestre de 2024, 19 contratos estavam suspensos, acumulados em R\$ 857.441 (8 em 31/12/2023 no montante de R\$ 300.795), considerando a seguinte movimentação no período:

Contratos suspensos em 31/12/2023	8
Movimentação no 1º trimestre de 2024:	
(-) Reativados	-
(+) Contratos suspensos	11
Contratos suspensos em 31/03/2024	19

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

Contudo, neste período findo em 31/03/2024, exceção se deu em face da vigência do Decreto 68.308 de 18/01/2024, que ao estabelecer as normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2024, impôs à Companhia reavaliar seus investimentos, sendo a suspensão contratual uma estratégia para proceder à uma revisão neste aspecto, visando a retomada gradativa dos serviços, alinhada às regras de Estado.

Neste olhar, o saldo em 31/03/2024 estava composto da seguinte forma:

Eventos de suspensão	R\$	Qtde	%
Decreto 68.309 de 18/01/2024	619.449	11	72,2%
Em processo de aditamento de prazo/rescisão	237.992	8	27,8%
	857.441	19	100,0%

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

15 Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	166.335	466.076	632.411	166.335	464.705	631.040
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.223	1.991.049	2.363.272	372.223	1.991.049	2.363.272
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.745	87.629	884	86.745	87.629
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	18.656	18.643	(13)	18.662	18.649
		541.698	3.557.821	4.099.519	541.698	3.556.456	4.098.154
Depreciação acumulada		(368.597)	(1.038.578)	(1.407.175)	(367.780)	(1.013.101)	(1.380.881)
		173.101	2.519.243	2.692.344	173.918	2.543.355	2.717.273

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

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

15.1 Movimentação do período – custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Reclassificação de bens em uso pela CPTM ¹	Baixas ²	Saldo em 31/03/2024
Terrenos e leito de linha	631.040	1.371	-	632.411
Via Permanente, edifícios e instalações	2.363.272	-	-	1.755.381
Trens	997.448	-	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	87.629	-	-	86.913
Mobiliário em geral	116	-	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649	-	(6)	18.643
	4.098.154	1.371	(6)	4.099.519

¹ Ações de desapropriação encerradas envolvendo trechos sob concessão - Grajaú a Bruno Covas Mendes Vila Natal (Linha 9 Esmeralda) e em construção - Bruno Covas Mendes Vila Natal a Varginha (NE 14.1).

²Equipamentos de informática que, inicialmente, haviam sido disponibilizados à Concessionária, mas que foram avaliados como inservíveis, portanto, recolhidos e baixados patrimonialmente.

15.2 Movimentação no período – depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 31/03/2024
Via permanente, edifícios e instalações	981.584	14.542	-	996.126
Trens	301.763	11.022	-	312.785
Equipamentos, máquinas e ferramentas	82.697	420	-	83.117
Mobiliário em geral	116	-	-	116
Outros ativos imobilizados	14.721	316	(6)	15.031
	1.380.881	26.300	(6)	1.407.175

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

16 Intangível

	Taxas anuais de amortização	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Software e licenças	20%	24.412	23.166
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento	-	10.795	8.714
		38.707	35.380
Amortização acumulada		(14.191)	(13.601)
		24.516	21.779

16.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 31/03/2024
Software e licenças	23.166	1.246	24.412
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software em desenvolvimento	8.714	2.081	10.795
	35.380	3.327	38.707

16.2 Movimentação do período - amortização

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 31/03/2024
Software e licenças	10.101	590	10.691
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
	13.601	590	14.191

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

17 Fornecedores

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Entidades privadas nacionais	109.698	164.472
Concessões e Entidades públicas	22.241	22.551
Entidades estrangeiras	5.630	6.148
Provisão de serviços prestados por terceiros ¹	34.944	91.698
	172.513	284.869

¹Reconhecimento dos serviços prestados por terceiros considerando sua competência, em face da aprovação das respectivas medições, antecedentes ao faturamento. A variação de saldo entre os períodos se deve ao fato de que para os fechamentos anuais a Companhia dispõe de mais tempo para o levantamento das medições aprovadas, possibilitando capturar aprovações ocorridas até o final de janeiro, sendo que para o período encerrado em 31/03/2024 o mapeamento de aprovações de medições de serviços da competência março ficou restrito às aprovações de medições ocorridas até o dia 10 de abril de 2024.

Para fornecedores, excetuando-se as provisões de serviços prestados por terceiros, ou seja, dos faturamentos já apresentados, na ordem de R\$ 137.569 (R\$ 193.171 em 31/12/2023), R\$ 36.543 (R\$ 60.680 em 31/12/2023) serão liquidados por meio de aportes do acionista controlador, haja vista serem custos de capital.

18 Operações de arrendamentos

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

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

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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:

18.1 Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente

Prazos	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	74.415	7.920	82.335	73.740	7.915	81.655
De 1 a 5 anos	297.658	1.984	299.642	294.957	1.966	296.923
Acima de 5 anos	99.219	662	99.881	116.754	778	117.532
	471.292	10.566	481.858	490.077	20.890	510.967
Circulante			82.334			96.511
Não circulante			399.524			414.456

a) Movimentação no período

Saldo em 31/12/2023	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 31/03/2024
510.967	9.521	22.271	(60.901)	481.858

18.2 Abertura por vencimento – Fluxo de caixa futuro

Prazos	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	59.542	42.976	102.518	58.367	44.150	102.517
De 1 a 5 anos	291.864	88.512	380.376	286.104	94.272	380.376
Acima de 5 anos	119.886	6.906	126.792	140.980	9.586	150.566
	471.292	138.394	609.686	490.077	158.239	648.316

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

19 Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia decorrente do Programa de participação em resultados - PPR, conforme métricas previamente definidas (nota explicativa 3.4 – Uso de estimativas e premissas contábeis - Benefícios a empregados), para pagamento em duas parcelas, uma já ocorrida em 31/03/2024 e a segunda prevista para 30/06/2024.

Para o saldo de R\$ 26.125 em 31/03/2024 (R\$ 44.189 em 31/12/2023), está contido o montante de R\$ 15 (R\$ 24 para 31/12/2023) referente a compromisso decorrente de PPR de exercício anterior, cujas tratativas para sua liquidação estão em andamento.

20 Provisões trabalhistas

Obrigações trabalhistas proporcionais ao período, correspondentes à:

	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Férias/encargos	91.521	94.635
13º salário/encargos	13.524	-
	105.045	94.635

21 Contas a pagar

	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	101.665	-	101.665	98.986	-	98.986
Outras contas a pagar	1.577	821	2.398	2.210	758	2.968
	103.242	821	104.063	101.196	758	101.954

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

22 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 31/03/2024 correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária, estando compostas por:

Natureza das ações	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	25.748	192.958	218.706	28.260	194.673	222.933
Cíveis	8.552	18.349	26.901	3.700	18.350	22.050
Tributárias	92	4.768	4.860	92	6.634	6.726
	34.392	216.075	250.467	32.052	219.657	251.709

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 de tempo de risco de perda

A preponderância de eventual perda para ações de risco de perda provável tem a estimativa de prazo de aproximadamente 2 a 3 anos, em média, sendo 3.708 ações ativas em 31/03/2024 (3.665 em 31/12/2023). 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 e tempo de risco de perda

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

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 31/03/2024, correspondem a 1.981 ações ativas (1.892 em 31/12/2023), totalizando R\$ 361.051 (R\$ 380.164 em 31/12/2023), para as quais nenhuma provisão é requerida, conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Processos judiciais

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

Probabilidade	Em 31/03/2024	Em 31/12/2023
Provável	80.063	61.775
Possível	272.098	272.098

22.1 Movimentação do período

Passivo circulante

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões	Saldo em 31/03/2024
Trabalhista	28.260	1.187	(3.699)	25.748
Civil	3.700	5.141	(289)	8.552
Tributária	92	-	-	92
	32.052	6.328	(3.988)	34.392

Passivo não circulante

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões ¹	Saldo em 31/03/2024
Trabalhista	194.673	1.757	(3.472)	192.958
Civil	18.350	-	(1)	18.349
Tributária	6.634	-	(1.866)	4.768
	219.657	1.757	(5.339)	216.075

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Denúncia criminal contra administradores

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

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

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

23 Receitas diferidas

Natureza da Receita	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cessão de direito de uso ¹	11.530	74.988	86.518	11.546	77.870	89.416
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	44	-	44	1.721	-	1.721
Aluguéis e arrendamentos	516	4.858	5.374	516	4.987	5.503
Bilhetes – expresso turístico	109	-	109	110	-	110
	12.199	79.846	92.045	13.893	82.857	96.750

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

24 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

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

Estes benefícios são avaliados na periodicidade anual, cujo método atuarial para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios é o da UCP – Unidade de Crédito Projetada, aplicada sobre as obrigações atuarialmente projetadas, de acordo com o recomendado pelo CPC 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 31/03/2024 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo o saldo composto conforme segue:

	Saldo em 31/12/2023	Custos/despesas e juros projetados para o período	Contribuições no período	Saldo em 31/03/2024
Plano de previdência – benefício definido	581.447	13.613	(734)	594.326
Benefício de assistência médica	152.399	4.168	-	156.567
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.264	69	-	2.333
	736.110	17.850	(734)	753.226

25 Capital social

Em 31/03/2024, o capital subscrito e integralizado está representado por 684.693.687.422 (684.693.687.422 em 31/12/2023) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 19.395.301.578,60 (R\$ 19.395.301.578,60 em 31/12/2023), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

26 Adiantamentos para aumento de capital - AFAC

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Assim, no período findo em 31 de março de 2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023 e Decreto nº 68.309 de 18/01/2024, os repasses financeiros à Companhia foram de R\$ 163.349, sendo o saldo acumulado nesta data de R\$ 1.014.428 (R\$ 264.158 repassados em 31/03/2023 e acumulados em 31/12/2023 em R\$ 851.079) a título de aportes para futura capitalização.

Em 19/03/2024, foi deliberado pelo Conselho de Administração a capitalização dos AFAC acumulados até 31/12/2023, na ordem de R\$ 851.079, cujo processo está em curso para o cumprimento das regras societárias devidas.

27 Receita líquida

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Receita operacional bruta	641.121	558.977
Subvenção recebida para operação	240.057	213.334
Transporte metropolitano/turístico	231.405	208.243
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GES ¹	75.082	75.837
Gratuidades – ressarcimento	62.669	30.711
Outras receitas	31.908	30.852
Deduções da receita bruta	(9.945)	(9.400)
Contribuição previdenciária – CPRB	(6.768)	(6.299)
Cofins e Pasep	(3.035)	(3.092)
Impostos	(142)	(9)
Receita operacional líquida	631.176	549.577

¹ Compromisso do Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 27/07/2022, de recomposição da receita tarifária do período (NE 1 – Contexto operacional Apoio financeiro).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

28 Custos dos serviços prestados

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Pessoal	(207.818)	(196.087)
Manutenção	(99.876)	(94.927)
Depreciação/amortização	(76.011)	(74.283)
Vigilância	(34.634)	(34.198)
Energia elétrica de tração	(28.190)	(28.877)
Limpeza e conservação	(13.079)	(13.365)
Materiais	(8.472)	(21.869)
Outros ¹	(22.809)	(23.180)
	(490.889)	(486.786)

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

29 Despesas administrativas

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Indenizações – Ações com ressarcimento GESP ¹	(91.300)	(21.407)
Indenizações	(19.272)	(27.547)
Pessoal	(54.969)	(50.715)
Depreciação/amortização	(3.339)	(3.357)
Materiais	(81)	(286)
Outros ²	(22.355)	(19.402)
	(191.316)	(122.714)

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

Assim, em face do acima exposto, em que pese o controle jurídico interno, tais ações trabalhistas não são provisionadas (nota explicativa 22 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários), no entendimento de que efetivamente não se traduz em uma despesa para esta Companhia. Contudo, em face dos procedimentos de gestão definidos entre

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Fazenda Estadual e CPTM, quando da decisão judicial desfavorável, o registro contábil se dá pelo reconhecimento transitório em uma conta de despesa que, quando do efetivo reembolso, é anulada no resultado a partir do reconhecimento de uma receita (nota explicativa 31 - Outras receitas (despesas) líquidas).

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

30 Despesas por natureza

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Pessoal	(262.787)	(246.802)
Manutenção	(99.876)	(94.927)
Depreciação/amortização	(79.350)	(77.640)
Indenizações - Ações com ressarcimento GESP	(91.300)	(21.407)
Indenizações	(19.272)	(27.547)
Energia elétrica de tração	(28.190)	(28.877)
Vigilância	(34.634)	(34.198)
Materiais	(8.553)	(22.155)
Limpeza e conservação	(13.079)	(13.365)
Outros ¹	(45.164)	(42.582)
	(682.205)	(609.500)

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

31 Outras receitas (despesas) líquidas

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Ressarcimento SEFAZ – ações indenizatórias ¹	40.221	7.845
Receitas eventuais	2.126	354
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	173	773
	42.520	8.972

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Perdas - Sistema de Bilhetagem Eletrônica – BOM ²	(1.857)	(6.336)
Baixas patrimoniais	(6)	(47)
Outras ³	(7.091)	(37.545)
	(8.954)	(43.928)
Resultado líquido	(33.566)	(34.956)

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

²Em 27 de julho de 2022, foi assinado o Termo de Acordo entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, e como anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, cujo objeto foi o repasse de recursos financeiros para recomposição das perdas tarifária da CPTM e do Metrô em decorrência dos impactos das linhas metro-ferroviárias ora concedidas, exclusivamente para o sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete único – BU. Assim, se mantém como perda a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

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

32 Receitas (despesas) financeiras

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2024	31/03/2023
Receitas financeiras bruta	4.542	21.992
Rendimentos de aplicações e fundos	2.021	3.514
Multas	1.423	1.032
Atualização monetária e cambial ativa	1.013	17.303
Outras	85	143
(-) Impostos sobre receitas financeiras	(211)	(1.020)
Receitas financeiras líquidas	4.331	20.972
(-) Despesas financeiras	(52.781)	(67.330)
Juros incorridos e atualização monetária sobre arrendamento mercantil financeiro	(31.791)	(31.409)

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

Juros incorridos sobre passivo atuarial - benefícios a empregados	(17.314)	(21.821)
Juros sobre demais compromissos	(3.625)	(2.687)
Atualização monetária e cambial passiva	(50)	(11.409)
Outras	(1)	(4)
Resultado financeiro	(48.450)	(46.358)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

33 Partes relacionadas

A Companhia possui política vigente, aprovada pelo Conselho de Administração, para regular e orientar seu corpo de profissionais na celebração de contratos e outros ajustes envolvendo partes relacionadas e em situações que possam gerar potencial conflito de interesses nestas operações. Dessa forma, a política de transações com partes relacionadas objetiva assegurar os interesses da Companhia, alinhado à transparência de processos e às melhores práticas de Governança Corporativa, cujas transações para o período findo em 31/03/2024 estão assim compostas:

Ativos		Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
		Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Entidades	Natureza da transação						
Secretaria da Fazenda	Recomposição da receita tarifária	38.506	-	38.506	52.956	-	52.956
Metrô	Convênio operacional ¹	16	-	16	-	-	-
Metrô	Cessão de empregados	25	-	25	44	-	44
EMTU	Cessão de empregados	20	-	20	30	-	30
Prefeitura de Jundiaí	Cessão de empregados	271	-	271	271	-	271
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
		38.838	-	38.838	53.301	-	53.301
Passivos							
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	833	-	833	74	-	74
Metrô	Cessão de empregados	547	-	547	771	-	771
Fundação REFER ²	Previdência suplementar	246	-	246	482	-	482
Notre Dame/ Intermédica ²	Saúde e odontológico	12.328	-	12.328	12.412	-	12.412
PRODESP	Fornecedores	7.962	-	7.962	4.200	-	4.200
SSP/SP ³	Termo de cooperação ³	-	-	-	459	-	459
		21.916	-	21.916	18.398	-	18.398

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

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

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

Efeitos no resultado:

Natureza da transação	Saldo em 31/03/2024				Saldo em 31/03/2023			
	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(1.337)	131	(1.206)	-	(1.781)	226	(1.555)
Indenizações reembolsadas	-	-	40.221	40.221	-	-	7.846	7.846
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	75.082	75.082	-	-	75.837	75.837
Convênio operacional	-	(2.018)	65	(1.953)	-	(2.114)	47	(2.067)
Fornecimentos/Serviços	-	(9.323)	-	(9.323)	-	(1.820)	-	(1.820)
Benefícios a empregados	-	(18.539)	-	(18.539)	-	(17.294)	-	(17.294)
Subvenção para custeio	240.057	-	-	240.057	213.334	-	-	213.334
Gratuidades Estudantes/Usuários	62.669	-	-	62.669	30.711	-	-	30.711
	302.726	(31.217)	115.499	387.008	244.045	(23.009)	83.956	304.992

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o primeiro trimestre de 2024 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 15/03/2024, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 64.219 de 06/05/2019, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

- I- dos diretores: R\$ 32.908,97 (trinta e dois mil, novecentos e oito reais e noventa e sete centavos);
- II- do conselho de administração: 30% (trinta por cento) da remuneração, gratificações e outras vantagens fixadas aos diretores;
- III- do conselho fiscal: 20% (vinte por cento) da remuneração, gratificações e outras vantagens fixadas aos diretores
- IV- do Comitê de Auditoria: R\$ 16.121,24 (dezesesseis mil, cento e vinte e um reais e vinte e quatro centavos)

Nestas condições, para o período findos em 31 de março de 2024 foi distribuído aos administradores o montante de R\$ 1.204 (R\$ 5.228 em 31/12/2023, sendo que os benefícios de curto prazo aos administradores estão representados basicamente por esta remuneração.

Benefícios pós-emprego

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

34 Gerenciamentos de riscos

Risco de crédito

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

Aplicações financeiras

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

Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	Saldo em 31/03/2024	Saldo em 31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	86.725	96.419
Clientes e outros recebíveis	49.558	62.931
Outros créditos	14.675	13.055
	150.958	172.405

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Risco de liquidez

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

PASSIVOS FINANCEIROS E OS SEUS VENCIMENTOS CONTRATUAIS:

Passivos financeiros	Vencidos ³	Vincendos				Total
		Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 a 1 ano	De 1 ano a 3 anos	
Fornecedores	13.997	122.671	26.077	9.768	-	172.513
Garantias contratuais ¹	-	10	15	413	721	1.159
Parcelamentos/Acordos	-	17.574	18.882	12.969	-	49.425
Contas a pagar	-	894	1	102.346 ²	821	104.062
	13.997	141.149	44.975	125.496	1.542	327.159

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

²Destaca-se o montante de R\$ 101.665 decorrente do Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

³As obrigações vencidas junto aos fornecedores são decorrentes da inscrição de tais empresas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL (6,3%), considerando que, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, esta Companhia está impedida de realizar o respectivos pagamento, e por pendências contratuais (93,7%), cujas negociações estão em andamento ou sob o controle/acompanhamento desta Companhia objetivando sua solução.

Risco de mercado

Risco de moeda estrangeira

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

Risco de taxa de juros

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

35 Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

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

Em 31 de março de 2024, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

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

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

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

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

	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	86.725		86.725	96.419		96.419
Clientes e outros recebíveis	-	49.558	49.558	-	62.931	62.931
Outros créditos	-	14.957	14.957	-	13.054	13.054
Passivos						
Fornecedores	-	172.513	172.513	-	284.869	284.869
Garantias contratuais	-	1.160	1.160	-	1.120	1.120
Parcelamentos/Acordos	-	49.425	49.425	-	47.880	47.880
Contas a pagar	-	104.063	104.063	-	101.954	101.954

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

	Saldo em 31/03/2024			Saldo em 31/12/2023		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	86.725	-	-	96.419	-	-

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

36 Eventos subsequentes

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

Em 05/04/2024 foi publicada a homologação do resultado da licitação, sendo seu objeto adjudicado à licitante vencedora, o CONSÓRCIO C2 MOBILIDADE SOBRE TRILHOS, composto pelas empresas: COMPORTE PARTICIPAÇÕES S.A. (participação: 60%), líder do Consórcio, e CRR (HONG KONG) CO. LIMITED (participação: 40%), correspondendo a sua proposta ao percentual de desconto de 0,01% (um centésimo por cento), resultando o valor R\$ 805.880,35 (oitocentos e cinco mil, oitocentos e oitenta reais e trinta e cinco centavos) de desconto na Contraprestação Pecuniária Máxima, cujo valor final é de R\$ 8.057.997.652,29 (oito bilhões, cinquenta e sete milhões, novecentos e noventa e sete mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e vinte e nove centavos), data base 29/02/2024, para os 30 anos de concessão. O contrato foi assinado em 03/06/2024, sendo o início da operação comercial previsto para o mês de novembro/2025.

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

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

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

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

Neste interim, em face da sinalização de possível acordo entre Congresso e Presidência da República, em 17/05/24, o STF suspendeu a eficácia da mencionada liminar por 60 dias, ou seja, até 17/07/24.

Caso o noticiado acordo não prospere, a Liminar vigorará novamente, acarretando à esta Companhia um dispêndio maior a título de contribuição previdenciária, com potencial efeito em resultado.



www.cptm.sp.gov.br



CPTM



**SÃO
PAULO**

**GOVERNO
DO ESTADO**