

Informações contábeis intermediárias

2º trimestre
2021

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Informações Trimestrais – 2º Trimestre em 30 de junho de 2021****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

Sumário

Composição do Conselho de Administração.....	03
Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações trimestrais.....	04
Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias.....	09
Declaração dos diretores sobre o relatório do auditor independente.....	10
Balancos patrimoniais.....	11
Demonstrações dos resultados.....	12
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	13
Demonstrações das mutações dos patrimônios líquidos.....	14
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	15
Demonstrações dos valores adicionados.....	16
Notas explicativas às informações trimestrais.....	17

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Silvani Alves Pereira

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Almino Monteiro Alvares Affonso

Adailton Ferreira Trindade

André Luis Grotti Clemente

Carlos Pedro Jens

Danilo Ferreira Gomes

Andréa Maria Ramos Leonel

Nicolau de Tolentino Elias

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM

Relatório sobre a revisão das demonstrações
contábeis intermediárias

Referente ao 2º trimestre do exercício de 2021.



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de *QR Code* para acessar o conteúdo da imagem.



Russell Bedford

taking you further

RELATÓRIO DE REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos

Acionistas e aos Conselheiros da

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM

São Paulo – SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM**, referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2021, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, para o período de três e seis meses e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findos naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia 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). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações contábeis intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). A 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 intermediárias

Imobilizado

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 14.3, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e respectivas peças sobressalentes, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O custo desses trens e peças, em 30 de junho de 2021, era de R\$ 2.007.729 mil - custo líquido da depreciação acumulada (72 trens e peças sobressalentes ao custo líquido de R\$ 1.993.943 mil líquido em 31 de dezembro de 2020). O registro contábil desses trens e peças não foi efetuado nas demonstrações contábeis da Companhia pois depende de autorização expressa do controlador da Companhia - Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - CODEC. Consequentemente, o ativo não circulante e o passivo não circulante estão subavaliados em R\$ 2.007.729 mil em 30 de junho de 2021 (R\$ 1.993.943 mil em 31 de dezembro de 2020) respectivamente.

Conclusão com ressalva sobre as informações Contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos tratados na seção acima intitulada "Base para Conclusão com ressalva", não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21(R4) aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR).

Ênfases

Continuidade Operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo R\$ 264.495 mil apurado para o período findo em 30 de junho de 2021 (374.252 mil para o período findo em 30 de junho de 2020) e o passivo circulante da Companhia excedente ao ativo circulante em R\$ 566.842 mil para o período findo em 30 de junho de 2021 (R\$ 573.702 mil em 31 de dezembro de 2020). Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na referida nota, indicam a necessidade de recursos de seu acionista controlador (Fazenda do Estado de São Paulo), para fazer frente ao Programa de Investimentos da Companhia, previsto no Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Até o período findo em 30 de junho de 2021, nos termos da Lei nº 17.309 de 29/12/2020, foram efetuados à Companhia os repasses financeiros pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador da Companhia, na ordem de R\$ 789.902 (R\$ 1.449.658 em 31 de dezembro de 2020). Nossa conclusão não contém modificação em função deste assunto.



Processos trabalhistas

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

Cobertura de Seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1 Contexto operacional, a Companhia não têm seguros contratados para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços prestados de transporte. Nossa conclusão não contém modificação em função deste assunto.

Outros Assuntos

Valores correspondentes

As informações contábeis intermediárias da Companhia para o trimestre findo em 30 de junho de 2020 não foram revisadas por nós, nem por outros auditores independentes.

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



Demonstração do Valor Adicionado

A demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2021, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentada como informação suplementar para fins de IFRS, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Companhia. Para a formação de nossa conclusão, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa conclusão, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção intitulada “Base para conclusão com ressalva”, a demonstração do valor adicionado acima referida foi adequadamente apresentada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto

São Paulo, 4 de agosto de 2021.

RUSSELL BEDFORD BRASIL
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 “T” SP



Roger Maciel de Oliveira
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 “T” SP
Sócio Responsável Técnico



Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias elaboradas para o trimestre findo em 30/06/2021

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis intermediárias elaboradas para o período findo em 30/06/2021, nos termos da Resolução de Diretoria – RDE nº 139 de 04 de agosto de 2021.

PEDRO TEGON MORO
Diretor Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA
Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON
Diretor de Operação e Manutenção

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

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA
Diretor de Planejamento e Novos Negócios



Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias elaboradas para o trimestre findo em 30/06/2021

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a opinião expressa pela Auditoria Russell Bedford em seu relatório de revisão das demonstrações contábeis intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/06/2021, nos termos da Resolução de Diretoria – RDE nº 139 de 04 de agosto de 2021.

PEDRO TEGON MORO
Diretor – Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA
Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON
Diretor de Operação e Manutenção

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

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA
Diretor de Planejamento e Novos Negócios

Balanços patrimoniais
Em 30 de junho de 2021 e 31 de dezembro de 2020
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/06/2021	31/12/2020	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	30/06/2021	31/12/2020
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	40.582	47.046	Fornecedores	16	264.091	338.565
Clientes e outros recebíveis	7	6.862	9.508	Garantias contratuais		1.252	1.226
Impostos e encargos a recuperar/compensar	8	2.467	5.086	Operações de arrendamentos	17	72.546	83.267
Adiantamentos de salários e congêneres		20.694	7.852	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		27.842	24.976
Adiantamentos para despesas da empresa		403	932	Programa de participação nos resultados - PPR	18	37.209	17
Outros créditos	9	3.882	5.263	Férias		104.287	80.585
Estoques	10	179.112	202.047	Impostos, taxas e contribuições a recolher		19.791	28.795
Despesas de exercícios seguintes		2	306	Parcelamentos/Acordos	19	27.924	25.004
				Contas a pagar	20	80.097	75.779
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	145.397	162.080
				Receitas diferidas	22	40.410	31.448
Total do ativo circulante		254.004	278.040	Total do passivo circulante		820.846	851.742
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo		233.052	277.142	Garantias contratuais		568	736
Clientes e outros recebíveis	7	30.815	26.888	Operações de arrendamentos	17	548.739	572.583
Depósitos judiciais e recursais	11	189.506	237.491	Programa de participação nos resultados - PPR	18	-	37.192
Outros créditos	9	196	228	Contas a pagar	20	968	774
Convênios operacionais	12	12.535	12.535	Convênios operacionais	12	15.851	15.851
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	213.779	247.439
				Provisões para benefícios a empregados pós emprego	23	682.378	656.095
				Receitas diferidas	22	109.274	115.247
Investimento	13	193	149	Total do passivo não circulante		1.571.557	1.645.917
Imobilizado líquido	14	11.281.607	11.281.419	Patrimônio líquido			
Intangível líquido	15	15.619	12.835	Capital social	24	17.529.178	17.529.178
Total do ativo não circulante		11.530.471	11.571.545	Reservas de reavaliação		397.032	401.467
				Ajustes de avaliação patrimonial		97.309	97.309
				Prejuízos acumulados		(9.201.631)	(8.941.571)
						8.821.888	9.086.383
				Adiantamentos para aumento de capital	25	570.184	265.543
				Total do patrimônio líquido		9.392.072	9.351.926
Total do ativo		11.784.475	11.849.585	Total do passivo e patrimônio líquido		11.784.475	11.849.585

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações de resultados

Em 30 de junho de 2021 e 30 de junho de 2020

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Seis meses findo em	
		30/06/2021	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2020
Receita líquida	26	510.638	387.830	1.125.000	1.030.188
Custo dos serviços prestados	27	(589.689)	(572.145)	(1.080.450)	(1.084.222)
Lucro bruto		(79.051)	(184.315)	44.550	(54.034)
Despesas administrativas	28	(85.536)	(117.737)	(186.149)	(197.239)
Outras receitas (despesas) líquidas	30	(38.658)	(14.296)	(56.255)	(53.124)
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(203.245)	(316.348)	(197.854)	(304.397)
Receitas financeiras	31	4.331	9.122	22.456	18.104
Despesas financeiras	31	(42.810)	(42.784)	(89.097)	(87.959)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(241.724)	(350.010)	(264.495)	(374.252)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	32	-	-	-	-
Prejuízo do exercício		(241.724)	(350.010)	(264.495)	(374.252)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos resultados abrangentes

Em 30 de junho de 2021 e 30 de junho de 2020

(Em milhares de reais)

	Três meses findo em		Seis meses findo em	
	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2020
Resultado líquido do exercício	(241.724)	(350.010)	(264.495)	(374.252)
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	(241.724)	(350.010)	(264.495)	(374.252)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações das mutações dos patrimônios líquidos

Em 30 de junho de 2021 e 30 de junho de 2020

(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 2019	16.598.384	419.385	97.119	(7.995.506)	9.119.382	665.968	9.785.350
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(374.252)	(374.252)		(374.252)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(374.252)	(374.252)	-	(374.252)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(13.422)		13.422	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	202.782	202.782
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador							
Saldos em 30 de junho de 2020	16.598.384	405.963	97.119	(8.356.336)	8.745.130	868.750	9.613.880
Saldos em 31 de dezembro de 2020	17.529.178	401.467	97.309	(8.941.571)	9.086.383	265.543	9.351.926
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(264.495)	(264.495)		(264.495)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(264.495)	(264.495)	-	(264.495)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(4.435)		4.435	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	304.641	304.641
Saldos em 30 de junho de 2021	17.529.178	397.032	97.309	(9.201.631)	8.821.888	570.184	9.392.072

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Demonstrações dos fluxos de caixa
Em 30 de junho de 2021 e 30 de junho de 2020

(Em milhares de reais)

	30/06/2021	30/06/2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(264.495)	(374.252)
Depreciação / amortização	143.461	152.505
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	10.055	(2.791)
Redução ao valor recuperável - impostos	(1)	(16)
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	1.017	(126)
Estimativa para redução ao valor recuperável - estoques	(1.184)	-
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	52.842	50.455
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(50.343)	(36.373)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	26.283	37.761
Baixa do ativo imobilizado / intangível	39	60
Prejuízo ajustado	(82.326)	(172.777)
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	(11.336)	(12.454)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	2.620	(944)
Adiantamentos de salários e congeneres	(12.842)	(11.201)
Adiantamentos para despesas da empresa	529	201
Outros créditos	396	(235)
Estoques	24.119	(2.127)
Depósitos judiciais e recursais	47.985	59.074
Despesas de exercícios seguintes	304	305
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(74.474)	(24.684)
Garantias contratuais	(142)	57
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	2.866	13.381
Programa de participação nos resultados - PPR	-	(45.084)
Férias	23.702	9.820
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(9.004)	(1.960)
Parcelamentos/Acordos	2.920	2.230
Contas a pagar	4.512	(215)
Receitas diferidas	2.989	137.595
Caixa líquido nas atividades operacionais	(77.182)	(49.018)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(146.516)	(132.806)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(146.516)	(132.806)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Adiantamentos para aumento de capital	304.641	202.782
Pagamentos por arrendamentos	(87.407)	(47.589)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	217.234	155.193
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	(6.464)	(26.631)
Caixa e equivalente de caixa no início do período	47.046	240.447
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	40.582	213.816

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos valores adicionados

Em 30 de junho de 2021 e 30 de junho de 2020

(Em milhares de reais)

	30/06/2021	30/06/2020
Receitas	1.135.174	1.049.544
Receitas dos transportes ferroviários	593.408	569.342
Subvenção recebida para operação	485.261	442.255
Outras receitas	67.575	35.014
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(11.070)	2.933
Insumos adquiridos de terceiros	(683.899)	(691.775)
Custo dos serviços prestados	(550.329)	(532.964)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(133.570)	(158.811)
Valor adicionado bruto	451.275	357.769
Depreciação/amortização	(143.461)	(152.505)
Valor adicionado produzido pela entidade	307.814	205.264
Valor adicionado recebido em transferência	22.456	18.104
Receitas financeiras	22.456	18.104
Valor adicionado total a distribuir	330.270	223.368
Pessoal	454.509	457.902
Remuneração direta	341.449	338.377
Benefícios	88.844	92.122
FGTS	24.216	27.403
Impostos, taxas e contribuições	47.122	46.179
Federais	45.507	45.777
Estaduais	1.488	366
Municipais	127	36
Remuneração de capitais de terceiros	93.134	93.539
Juros	89.097	87.959
Aluguéis	4.037	5.580
Prejuízo do exercício	(264.495)	(374.252)
Valor adicionado distribuído	330.270	223.368

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

1. Contexto operacional

Aspectos gerais

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

Foi criada pela Lei Estadual nº 7.861, de 28 de maio de 1992, está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, e tem como objeto social preponderante a exploração dos serviços de transporte de passageiros, sobre trilhos ou guiados, nas entidades regionais do Estado de São Paulo, abrangendo as regiões metropolitanas, aglomerações urbanas e microrregiões, na forma do artigo 158 da Constituição do Estado de São Paulo.

A Companhia opera com sete linhas férreas que juntas somam 271 km de extensão, dos quais 136,5 km estão na Capital Paulista e conta com 46 estações do total de 94. Além da Capital, por meio de suas setes linhas, a Companhia atende os moradores de outros 22 municípios, estando ainda integrada a diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus e às linhas do Metrô.

Na condição de empresa pública, integrante da Administração Indireta do Estado de São Paulo, sujeita aos efeitos do Artigo 2º, inciso II da Lei Complementar nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), a Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM é uma companhia controlada pelo Governo do Estado de São Paulo, acionista majoritário e controlador.

Adicionalmente, em razão de ter recebido, nos últimos anos, verbas estaduais para o pagamento de suas despesas de custeio, também é enquadrada como empresa estatal dependente.

A dependência financeira decorre do fato da política tarifária praticada ser estabelecida pelo Governo Estadual, por meio da estrutura tutelar da Secretaria dos Transportes Metropolitanos – STM, que determina as normativas de gratuidades legais e estrutura tarifária de integração intermodal, no objetivo de propiciar acesso às diversas classes sociais e transporte para atender à demandas específicas.

Esta vinculação da política tarifária que compõe a receita da Companhia à agenda de políticas públicas do Estado, de forma oposta à lógica de precificação do serviço utilizada na iniciativa privada, faz com que o caixa gerado pela atuação da Companhia não dê cobertura ao seu custeio bem como aos seus investimentos, razão pela qual o Governo do Estado subsidia os usuários do sistema ferroviário, repassando à Companhia, a título de subvenção econômica, recursos financeiros para a complementação de suas despesas de custeio, assim como aportes de capital para cobertura de seus investimentos.

Este constante desequilíbrio entre a remuneração obtida pelo serviço prestado em relação ao custo operacional e administrativo da Companhia ainda é agravado pelo volume de passageiros beneficiados por gratuidades legais e de práticas tarifárias específicas na política de integração de modais de serviço de transporte público.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Outro fator relevante de redução do fluxo financeiro é o compromisso de repasse assumido, por meio do Sistema de Bilhetagem Eletrônica – SBE, no que se refere ao Convênio firmado entre esta Companhia com a Companhia do Metropolitano de São Paulo – Metrô e com a São Paulo Transportes – SPTrans, para o pagamento da remuneração dos contratos de concessões de serviços de transportes metroferroviário, pois tem-se verificado constante déficit financeiro frente ao serviço prestado, alavancado pelo regramento de remuneração e partilha dos valores que prioriza a remuneração dos partícipes privados por meio da aferição da quantidade de passageiros transportados.

Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

Nos termos da Lei nº 17.309 de 29/12/2020 e Decreto nº 65.488 de 22/01/2021, que estabelecem normas para execução orçamentária e financeira para 2021, complementado pelos Decretos nº 65.514 de 12/02/2021, nº 65.766 de 04/06/2021 e nº 65.780 de 08/06/2021, referentes a créditos suplementares de recursos do Estado, no 2º trimestre de 2021, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador da Companhia, recursos financeiros na ordem de R\$ 329.083 (R\$ 789.902 acumulado em 30/06/2021 e R\$ 1.449.658 em 31/12/2020), sendo R\$ 145.710 (R\$ 304.641 acumulado em 30/06/2021 e R\$ 530.369 em 31/12/2020) de aportes para investimentos e R\$ 183.373 (R\$ 485.261 acumulado em 30/06/2021 e R\$ 919.289 em 31/12/2020) de aportes para subvenção.

Contratação de seguro

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

Principais eventos ocorridos no período findo em 30/06/2021

Concessão e Parceria Público Privada

Em 30/06/2021, foi assinado o Contrato de Concessão das Linhas 8 – Diamante e 9 – Esmeralda com a Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo, que ficará responsável, por 30 (trinta) anos, pela operação, conservação, manutenção, modernização das instalações existentes, construção de novas estações e aquisição de novos trens para as 2 linhas, propiciando melhorias de desempenho e de qualidade aos serviços prestados. Assim, em 01/07/2021, teve início o período de transição operacional de 210 (duzentos e dez) dias, nos termos da Cláusula 11.1.1 do Contrato, período em que a Concessionária estará se capacitando para a assunção da prestação do serviço concedido, sem o recebimento de qualquer remuneração, o que se dará após o início da operação pela Concessionária, prevista para 26/01/2022. Assim sendo, considerando que no período de transição, a operacionalização e controle das Linhas 8 e 9 se mantém sob a responsabilidade da Companhia, não se vislumbra reflexos patrimoniais e no resultado a serem reconhecidos na escrita contábil do período findo em 30/06/2021.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Quanto a concessão da Linha 7 – TIC/TIM, prosseguem os estudos com o detalhamento do projeto, edital, contrato e anexos bem como entendimentos com a MRS para finalização do convênio para segregação das vias de carga, com previsão de audiência pública para o mês de agosto/2021.

Construção da estação João Dias – Contrato de parceria

Conforme já divulgado, desde 2019, está sendo construída a Estação João Dias na Linha 9 - Esmeralda, localizada entre as estações Santo Amaro e Granja Julieta, em parceria com a iniciativa privada, sendo que neste período findo em 30/06/2021, as obras estão com avanço físico de 76%, sendo prevista sua conclusão para o segundo semestre de 2021.

Viadutos Micronésia e Jacopo Torriti

Nas obras de extensão da Linha 9 - Esmeralda, neste período findo em 30/06/2021, foram entregues parcialmente as obras de construção dos viadutos Micronésia e Jacopo Torriti. Ambas as obras foram originadas da necessidade de propiciar transposições seguras e a melhoria no fluxo viário e de pedestres do Bairro Jardim Icarai, onde passa o traçado da extensão da Linha 9 - Esmeralda. Com a conclusão deste viadutos, puderam ser fechados trechos viários que possibilitaram a conclusão da execução da via permanente no trecho entre as estações Grajaú e a futura estação Mendes-Vila Natal.

Contudo, como continuaram as obras complementares no entorno e sob os viadutos, para regularização dos acessos, desmobilização das frentes de serviço, canteiros de obras, e retirada de pendências identificadas, o encerramento efetivamente ocorreu em julho/2021, momento em que será considerado efetivamente em uso e sujeito a encargos de depreciação.

2. Efeitos da pandemia causada pela COVID-19 no período findo em 30/06/2021

Prestação do serviço de transporte

Permanecem os efeitos da pandemia sobre a demanda de transporte, atingindo-se patamar de 1,7 milhões de passageiros transportados por dia útil ao final do segundo trimestre de 2021, ainda abaixo em relação ao patamar anterior à pandemia (próximo de 3,0 milhões de passageiros transportados por dia útil), porém com crescimento frente ao final do primeiro trimestre de 2021.

Ações de combate a disseminação da COVID-19 na Companhia

No 2º trimestre de 2021, além da continuidade dos procedimentos já adotados pela Companhia, houve a vacinação contra a COVID-19 dos colaboradores que estão na linha de frente, a criação de um sistema de controle dos empregados vacinados, a divulgação de orientações de práticas seguras nos refeitórios em tempos de COVID-19, a distribuição de máscaras PFF2 a todos os empregados da Companhia e a realização de LIVES via TEAMS, em parceria com a NotreDame Intermédica, abrangendo diversos temas relacionados a pandemia como “COVID-19 - Prevenção e Enfrentamento”, “Fadiga Pandêmica”, “Nutrição e Imunidade” e “Os Desafios do Isolamento Social para Dependentes de Álcool e Drogas”.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Benefícios tributários

Neste segundo período trimestral de 2021, além da adesão ao Decreto 19.933 de 12/03/2021, emitido pela Prefeitura de Mogi das Cruzes, pelo qual foi prorrogado o prazo de recolhimento do ISSQN das competências de março a maio de 2021, foi acolhido o benefício propiciado pelo Decreto 58G, emitido pela Prefeitura de Francisco Morato em 29/04/2021, pelo qual foi possibilitada a postergação do recolhimento do ISSQN devido àquela municipalidade, referente ao período compreendido entre janeiro a julho de 2021, até 31/08/2021.

Também, conforme Medida Provisória do Governo Federal nº 1046/2021, as datas de recolhimentos do FGTS foram postergadas. Deste modo, os depósitos referentes aos meses de abril, maio, junho e julho de 2021 (com vencimento em maio, junho, julho e agosto de 2021, respectivamente) serão feitos de forma parcelada pela Caixa Econômica Federal no período de setembro a dezembro.

Auditoria interna

A auditoria contínua dos contratos firmados para o enfrentamento da COVID-19, implementada em março/2020, se manteve neste 2º trimestre de 2021, visando a aferição de sua aderência à legislação geral e específica, com destaque para as premissas do Comunicado SDG nº 18/2020 de 28/04/2020 e da Lei nº 13.979/2020 de 06/02/2020, alterada pelas Leis 14.035/2020 e 14.065/2020, incluindo exames de todas as licitações e monitoramento das publicações no portal de transparência em comparação às bases de dados dos sistemas internos.

Clientes e outros recebíveis

No segundo trimestre de 2021, o fluxo de passageiros nas estações se manteve afetado pela restrição de abertura de comércio de serviços não essenciais, motivado pela retomada da fase vermelha, mais restritiva, desde 06/03/2021, que perdurou até 18/04/2021, data em que iniciada a fase de transição do Governo de São Paulo que, nos termos da divulgação do 29º Balanço de 07/07/2021, se estende até 31/07/2021.

Neste contexto, parte dos contratos suspensos, vinculados a uso de instalações e espaços – exploração comercial, neste segundo trimestre de 2021 foi retomada, respeitando-se as permissões definidas pelo Governo e mediante o ramo de atuação da loja, o que resultou em 14 contratos ainda suspensos em 30/06/2021 (61 contratos suspensos em 31/03/2021), mas, se mantendo o cenário de inadimplência.

Há de se informar que o grupo de trabalho designado para o estudo dos pedidos de reequilíbrio financeiro dos lojistas finalizou suas análises, tendo sido definido pela Administração uma métrica de desconto que foi apresentada aos lojistas, passível de aplicação tanto no passivo constituído como para os faturamentos futuros, a qual não teve o êxito esperado, levando à decisão de constituir estimativa de perda para tais créditos financeiros, conforme detalhamento na nota explicativa nº 7 - Clientes e outros recebíveis.

Fornecedores

Quanto ao segundo trimestre de 2021, considerando a retomada da fase vermelha pelo Governo do Estado em 06/03/2021, mais rígida no combate ao COVID 19, a Companhia continuou com impacto negativo em sua arrecadação.

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

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

Essa queda gerou uma diminuição substancial da receita de transporte e, conseqüentemente, uma dificuldade de caixa para a Companhia honrar seus compromissos, com isso, para minimizar os transtornos, a cobertura das despesas de custeio foi subsidiada pelo Governo do Estado de São Paulo a partir de antecipação de cotas ou liberação adicional por meio de crédito suplementar de recursos de subvenção econômica, de forma que a Companhia honrasse seus compromissos com fornecedores.

Programa de participação nos resultados - PPR

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

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

3. Denúncia criminal contra administradores

Em 09 de junho de 2017 o Grupo Especial de Combate a Delitos Econômicos do Ministério Público Estadual apresentou denúncia contra, entre outros, 4 ex gestores da Companhia, que teriam tido participação em processo licitatório com objeto de prestação de serviços de manutenção de trens (séries S2000, S2100, S3000, S2070, S7000 e S7500), certame destinado à 3ª Rodada de Manutenção de Material Rodante, dentro da Política de Manutenção da Companhia.

A Ação Penal recebeu o número 0047997-33.2017.8.26.0050, tramita em segredo de justiça e a Companhia não é parte no processo.

Conforme informações prestadas em janeiro de 2021, pelos advogados dos ex gestores citados, a ação foi redistribuída para a 2ª Vara dos Crimes Tributários, Organização Criminosa e Lavagem de Bens e Valores de São Paulo em 24 de janeiro de 2020. Nos termos da atualização das informações prestadas pelos patronos dos ex gestores, datada em 07/07/21, em decisão terminativa o juízo acolheu a defesa de alguns dos acusados, reconhecendo, em síntese, que eles não haviam praticado nenhum ato ilícito.

A apelação do MP está voltada contra a decisão de primeiro grau que absolveu alguns dos acusados, reconhecendo ou a prescrição, ou a ausência de justa causa.

O referido Recurso foi distribuído para a 13ª Câmara de Direito Criminal. Por determinação do Relator, foi aberta vista à Procuradoria Geral de Justiça no dia 05 de julho de 2021.

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

4. Apresentação das demonstrações contábeis

Declaração de conformidade e base de preparação

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

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

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

Demonstração do valor adicionado

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

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

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

Uso de estimativas e premissas contábeis

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

5. Principais práticas contábeis

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

6. Caixa e equivalentes de caixa

	30/06/2021	31/12/2020
Bancos e fundo fixo de caixa	9.658	7.709
Aplicações financeiras	27.025	36.234
Valores em trânsito	3.899	3.103
	40.582	47.046

Os recursos financeiros próprios da Companhia (receita tarifária e demais créditos), após a liquidação de seus compromissos, são transferidos diariamente para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema SIAFEM - Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 64.748 de 17/01/2020, que determina que os recursos das empresas em que o Estado seja controlador passem obrigatoriamente a serem mantidos em contas do SIAFEM.

Valores em trânsito, por sua vez, se revestem em valores arrecadados nas bilheterias das estações, cujo transporte e conferência do respectivo numerário são de responsabilidade de empresa transportadora de valores contratada pela Companhia que, para depósito em conta corrente, tem o processo concluído em D+2, contado a partir da data da coleta de valores nas estações.

7. 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, compostos por:

	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
Permissão de passagem em vias férreas	1.333	1.205	28.797	28.185
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	4.863	8.110	42.548	29.179
Outros	666	193	-	-
	6.862	9.508	71.345	57.364
Estimativa para perdas esperadas com clientes e outros recebíveis	-	-	(40.530)	(30.476)
	6.862	9.508	30.815	26.888



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

7.1. Estimativa para perdas esperadas

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

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

Neste contexto, pelas evidências constatadas neste período trimestral, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 30.476 em 31/12/2020 foi ajustada para R\$ 40.530, passando a ser também impactada pela inadimplência de recebíveis em decorrência da pandemia da COVID-19, visto que as tratativas da Companhia com os lojistas não obteve o êxito esperado, sendo sua movimentação evidenciada conforme segue:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Reversões por recebimento	Saldo em 30/06/2021
Permissão de passagem em vias férreas	1.297	-	(1.049)	248
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	29.179	11.144	(41)	40.282
	30.476	11.144	(1.090)	40.530

8. Impostos e encargos a recuperar / compensar

	30/06/2021	31/12/2020
IR/CSLL pago a maior a a compensar	1.124	3.627
II - Imposto de Importação a Recuperar	718	716
Pasep a recuperar	383	380
INSS a recuperar	237	237
Outros tributos a recuperar	5	127
	2.467	5.087
Estimativa para perdas esperadas com impostos a recuperar	-	(1)
	2.467	5.086



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

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

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

Por fim, a estimativa para perdas constituída em 31/12/2020 (R\$ 1), referente a IRRF não declarado pela fonte pagadora, considerando que os esforços para sua regularidade não tiveram êxito, foi autorizado pela Diretoria, por meio da RD 15820 de 24/06/2021, sua baixa contábil, não tendo sido vislumbrada a necessidade de constituição de novas estimativas para o período findo em 30/06/2021, pela ausência de constatação de impossibilidade efetiva recuperação de tributo.

9. Outros créditos

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

	Circulante		Não circulante	
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
Bloqueios judiciais	1.695	1.698	-	-
Acordos - ações judiciais	976	1.680	190	222
Penalidades contratuais	311	329	2.581	2.641
Venda de bilhetes	297	240	-	-
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	1.114	1.114	-
Outros	603	202	647	684
INSS - Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Adiantamento a fornecedor não honrado			2.287	2.287
	3.882	5.263	8.381	7.396
Estimativa para perdas esperadas com outros créditos	-	-	(8.185)	(7.168)
	3.882	5.263	196	228



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

9.1. Estimativa para perdas esperadas

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

Para o período findo em 30/06/2021, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com outros créditos está mensurada no montante de R\$ 8.185 (R\$ 7.168 em 31/12/2020) e composta conforme segue:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Por recebimento	Por renegociação/al teração da expectativa de recebimento	Saldo em 30/06/2021
Penalidades contratuais	2.641	261	(196)	(126)	2.580
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	1.114	-	-	1.114
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	2.287
INSS - Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	1.562
Outros	678	24	-	(60)	642
	7.168	1.399	(196)	(186)	8.185

10. Estoques

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

	30/06/2021	31/12/2020
Material ferroviário e de uso geral ¹	166.319	168.744
Material de escritório	1.245	1.272
Material inservível e sucata	5.251	4.973
Material em análise	357	21.258
Material a devolver - reprova por laudo	54	308
Materiais em poder de terceiros ²	4.649	4.069
Bilhetes ³	1.237	2.606
	179.112	203.230
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	-	(1.183)
	179.112	202.047

¹Em estocagem destaca-se trilhos e dormentes que são utilizados nas atividades de manutenção da via permanente cuja disponibilidade é decorrente da aprovação de laudo de qualidade, sendo o procedimento, nesta fase intermediária, manter os materiais em almoxarifado provisório que contabilmente é representado pela rubrica contábil “Material em análise”.

²Materiais em poder de terceiros correspondem a materiais enviados para terceiros para testes, reparos e por empréstimos vinculados a contratos de manutenção de trens, sendo os vinculados a empréstimos no importe de R\$ 4.524 (R\$ 4.023 em 31/12/2020).

³O estoque de bilhetes confeccionados em cartolina, intitulados Edmonson, comercializados em bilheteria para a permissão de viagem no modal ferroviário, está sendo reduzido gradativamente em decorrência da implantação do novo sistema de bilhetagem, com a venda do direito de viagem sendo realizada utilizando-se bilhetes QR Code. O novo sistema de bilhetagem foi implantado recentemente e ainda está em período de ajustes para correções e melhorias, sendo que, à partir de 05/06/2021, todas as estações da Companhia passaram a comercializar o novo bilhete e então os bilhetes edmonson passaram a ser utilizados apenas em situações contingenciais. Desta forma a manutenção de um estoque elevado de bilhetes edmonson não se faz mais necessária neste momento, tendo em vista sua baixa utilização.

10.1. Redução ao valor realizável

Para constituição de estimativa para redução ao valor realizável dos estoques, o procedimento é proceder a avaliação dos itens estocados com a finalidade de identificar itens obsoletos, itens que possam ser específicos para manutenção de sistemas descontinuados, itens com data de validade expirada e itens de giro lento.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Assim, se identificados, ao longo do período subsequente, passam a ser avaliadas as probabilidades de seu descarte, considerando as perspectivas de absorção do mercado, inicialmente na condição original e, em sua impossibilidade, na condição de inservível, e outros fatores que influenciem uma possível venda e recuperação parcial de valor.

Nestas condições, para o período findo em 30/06/2021, não foram identificadas situações nestas condições, apenas concluída a avaliação dos itens dados como inservíveis em período pretérito, o que gerou a reversão da estimativa de redução ao valor realizável dos estoques constituída anteriormente, nos termos da autorização da Diretoria - RD.15687 de 25/02/2021, apresentando a seguinte movimentação:

	Saldo em 31/12/2020	Por perda efetiva	Transferência para inservível	Saldo em 30/06/2021
Material ferroviário e de uso geral	1.183	(1.136)	(47)	-
	1.183	(1.136)	(47)	-

11. Depósitos judiciais e recursais

Os depósitos judiciais e recursais derivam de processos trabalhistas, em razão de aposentados da FEPASA que ajuízam ações contra o Estado e contra esta Companhia; de empregados de empresas terceirizadas que, quando demitidos ou encerrados os contratos, buscam valores da empresa empregadora e colocam a Companhia no polo passivo da ação, como responsável subsidiária; e de ações que envolvem empregados da própria Companhia.

Nos dois primeiros casos (FEPASA e TERCEIRIZADOS), a Companhia não tem como fazer qualquer ingerência quanto ao ajuizamento de tais ações. Tal se dá, em razão de os aposentados não terem qualquer relação de emprego com a Companhia ou mesmo com o Estado e, em relação aos empregados de terceirizados, pelos mesmos não estarem sob 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, sendo fato que a Reforma Trabalhista ocorrida em 2017, num primeiro momento, acarretou uma diminuição expressiva do ingresso de ações, especialmente aquelas que traduziam verdadeiras aventuras jurídicas. Entretanto, passados 4 (quatro) anos das novas regras implementadas pela Reforma, em que pese não tenha chegado aos números anteriores, ocorreu um aumento no ajuizamento de ações, considerando que o receio de pagamento de custas e honorários periciais pelos vencidos nos processos, acabou sendo minimizado pela farta concessão dos benefícios da Justiça Gratuita aos Reclamantes.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, estão vinculados preponderantemente ao pedido de reconhecimento de imunidade tributária de IPTU (R\$ 96.946 em 30/06/2021, R\$ 132.687 em 31/12/2020), considerando os municípios para os quais as ações ainda está em andamento.

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

	30/06/2021	31/12/2020
Trabalhistas	5.614	9.048
Cíveis	22.461	26.972
Recursais	53.519	57.818
Tributários	107.912	143.653
	189.506	237.491

11.1 Movimentação no período

	31/12/2020	Adições	Reversões		30/06/2021
			Ao reclamante	A Companhia	
Cíveis	26.972	-	(4.078)	(433)	22.461
Recursais	57.818	2.966	(5.526)	(1.739)	53.519
Trabalhistas	9.048	499	(3.123)	(810)	5.614
Tributários	143.653	898	-	(36.639)	107.912
	237.491	4.363	(12.727)	(39.621)	189.506

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

12. Convênios operacionais

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

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

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

	30/06/2021	31/12/2020
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

13. Investimento

Para 30/06/2021, os investimentos da Companhia de R\$ 193 (R\$ 149 em 31/12/2020) estão compostos por participação em empresas de telefonia que não atribui à Companhia controle ou influência sobre as mesmas, sendo registradas pelo custo histórico, e obras de arte pictóricas, instaladas nas dependências de algumas estações, compostas conforme segue:

	30/06/2021	31/12/2020
Ações de telefonia	117	117
Obras de arte pictóricas	76	32
	193	149

13.1 Movimentação no período

	31/12/2020	Adições	30/06/2021
Ações de telefonia	117	-	117
Obras de arte pictóricas	32	44	76
	149	44	193



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14. Imobilizado líquido

		30/06/2021			31/12/2020		
	Taxas de depreciação	Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	538.715	1.513.129	2.051.844	538.715	1.506.269	2.044.984
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	989.199	5.818.180	6.807.379	989.213	5.818.043	6.807.256
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	15.258	16.535	1.277	15.259	16.535
Trens	2,50% a 7,14%	235.411	3.052.901	3.288.312	257.519	3.030.793	3.288.312
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	120.180	125.586	5.406	120.180	125.586
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	7.809	336.076	343.885	7.809	336.063	343.872
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	624	81.844	82.468	630	79.399	80.029
Outros ativos imobilizados		456	78.054	78.510	456	78.044	78.500
Imobilizações em andamento		-	2.168.368	2.168.368	-	2.043.804	2.043.804
Equipamentos de giro ¹		-	8.493	8.493	-	8.394	8.394
Adiantamentos Concedidos ²		-	148.787	148.787	-	141.352	141.352
		1.778.897	13.341.270	15.120.167	1.801.025	13.177.600	14.978.624
Depreciação acumulada		(1.177.333)	(2.661.227)	(3.838.560)	(1.192.741)	(2.504.464)	(3.697.205)
		601.564	10.680.043	11.281.607	608.284	10.673.136	11.281.419

¹Peças 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 rodizio com aqueles instalados no equipamento principal.²Adiantamentos 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.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14.1. Movimentação do período (Custo de aquisição)

	31/12/2020	Adições	Transferências	Baixas	Reclassificações para outro grupo patrimonial	30/06/2021
Terrenos e leito de linha	2.044.984	18	6.854	(12)	-	2.051.844
Via permanente, edifícios e instalações	6.807.256	182	53	(17)	(95)	6.807.379
Equipamentos de transportes ferroviários	16.535	-	-	-	-	16.535
Trens	3.288.312	-	-	-	-	3.288.312
Outros equipamentos de transporte	125.586	-	-	-	-	125.586
Equipamentos, máquinas e ferramentas	343.872	604	8	(6)	(593)	343.885
Mobiliário em geral	80.029	2.929	-	(490)	-	82.468
Outros ativos imobilizados	78.500	11	1	(2)	-	78.510
Imobilizações em andamento	2.043.804	131.480	(6.916)	-	-	2.168.368
Equipamentos de giro	8.394	337	-	-	(238)	8.493
Adiantamentos Concedidos	141.352	7.435	-	-	-	148.787
	14.978.624	142.996	-	(527)	(926)	15.120.167

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14.2 Movimentação do período (depreciação)

	31/12/2020	Adições	Baixas	30/06/2021
Via permanente, edifícios e instalações	2.111.728	80.605	(13)	2.192.320
Equipamentos de transportes ferroviários	3.711	623	-	4.334
Trens	1.137.136	45.397	-	1.182.533
Outros equipamentos de transporte	66.854	2.980	-	69.834
Equipamentos, máquinas e ferramentas	262.278	7.869	(1)	270.146
Mobiliário em geral	73.431	1.188	(460)	74.159
Outros ativos imobilizados	42.067	3.169	(2)	45.234
	3.697.205	141.831	(476)	3.838.560

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

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

Em 30/06/2021, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens (72 em 31/12/2020), correspondentes ao montante residual de R\$ 2.007.729 (R\$ 1.993.943 em 31/12/2020), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, sendo:

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Saldo em 30/06/2021
Custo incorrido	2.136.212	41.487	2.177.699
Depreciação acumulada	(142.269)	(27.701)	(169.970)
	1.993.943	13.786	2.007.729



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

14.4 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Em 30 de junho de 2021, se encontram suspensos 20 contratos (14 em 31/12/2020) cujos custos acumulam o montante de R\$ 479.450 (R\$ 472.095 em 31/12/2020), registrados no Imobilizado Técnico em Andamento, em função de insuficiência orçamentária e financeira, por motivos técnicos, por estarem em processo de rescisão ou ainda devido se tratar de obras executadas no trecho ferroviário das Linhas 8 e 9, concedidas à iniciativa privada.

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

Na condução deste procedimento, a movimentação no período findo em 30/06/2021 segue abaixo, sendo que não houve a necessidade do reconhecimento de perdas para o período:

Movimentação do período:

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

14.5. Redução ao valor realizável

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

Como a Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustando-o mediante os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, não se vislumbrou efeitos da pandemia da COVID-19 neste sentido para conduzi-lo ao reconhecimento de perda para o período findo em 30/06/2021.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

15. Intangível líquido

	Taxas anuais de amortização	30/06/2021	31/12/2020
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software e licenças	20%	52.110	47.696
		55.610	51.196
Amortização acumulada		(39.991)	(38.361)
		15.619	12.835

15.1 Movimentação no período (Custo de Aquisição)

	31/12/2020	Adições	30/06/2021
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software e licenças	47.696	4.414	52.110
	51.196	4.414	55.610

15.2 Movimentação no período (amortização)

	31/12/2020	Adições	30/06/2021
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	3.500
Software e licenças	34.861	1.630	36.491
	38.361	1.630	39.991



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

16. Fornecedores

	30/06/2021	31/12/2020
Entidades privadas nacionais	160.269	158.467
Concessões e Entidades públicas	17.914	13.196
Entidades estrangeiras	24.981	16.782
Serviços e fornecimentos realizados a faturar	60.927	150.120
	264.091	338.565

Serviços e fornecimentos realizados a faturar referem-se a medições já aprovadas e em tramitação para faturamento, na observância do respectivo período de competência, sendo que para o encerramento de 31/12/2020 o fechamento abarcou eventos ocorridos até o 2º decêndio de janeiro/21 e para junho/2021 do primeiro decêndio de julho/2021.

17. Operações de Arrendamentos

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

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

Em 05/07/2019, foi formalizado Termo de Aditamento ao contrato de Concessão Administrativa para consignar o uso de tais trens também na Linha 9-Esmeralda a critério da Companhia e consignado ainda que os serviços de restabelecimento operacional também passem a ser executados na Linha 9-Esmeralda.

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

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

Face ao exposto, a operação foi enquadrada como Operação de Arrendamento Mercantil, de acordo com a NBC TG 06 (R3) Arrendamentos (CPC 06 (R2) – Arrendamentos.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

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

Prazos	30/06/2021			31/12/2020		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	67.436	5.110	72.546	69.767	13.500	83.267
De 1 a 5 anos	269.743	1.798	271.541	265.068	1.767	266.835
Acima de 5 anos	275.362	1.836	277.198	303.723	2.025	305.748
	612.541	8.744	621.285	638.558	17.292	655.850
Circulante			72.546			83.267
Não circulante			548.739			572.583

17.1. Movimentação no período

31/12/2020	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	30/06/2021
655.850	24.880	27.962	(87.407)	621.285

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

Prazos	30/06/2021			31/12/2020		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	47.819	51.935	99.754	49.450	62.202	111.652
De 1 a 5 anos	234.397	145.979	380.376	225.236	155.140	380.376
Acima de 5 anos	330.325	57.976	388.301	363.872	71.976	435.848
	612.541	255.890	868.431	638.558	289.318	927.876



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

18. Programa de participação nos resultados – PPR

	30/06/2021			31/12/2020		
	Não			Não		
	Circulante	circulante	Total	Circulante	circulante	Total
Programa de participação nos resultados - PPR	37.209	-	37.209	17	37.192	37.209

Em função do disposto no Decreto Estadual nº 65.896/2021, publicado em 29/07/2021, que dispõe sobre abertura de crédito suplementar ao Orçamento Fiscal na Companhia, constante, inclusive na SAO nº 37092-00014, estando esta obrigação abarcada por tal decisão governamental, sua liquidação será realizada em curto prazo, considerando o pagamento da primeira parcela ainda no exercício de 2021 e a segunda e última parcela em início do exercício de 2022.

19. Parcelamentos/Acordos

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

	Saldo em 31/12/2020	Movimentação no período		Saldo em 30/06/2021
		Entradas	Liquidações	
Acordos – ações cíveis	3.868	-	(3.490)	378
Parcelamentos – ações trabalhistas	21.136	32.598	(26.188)	27.546
	25.004	32.598	(29.678)	27.924



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

20. Contas a pagar

	30/06/2021			31/12/2020		
	Não			Não		
	Circulante	circulante	Total	Circulante	circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	78.534	-	78.534	73.686	-	73.686
Outras contas a pagar	1.563	968	2.531	2.093	774	2.867
	80.097	968	81.065	75.779	774	76.553

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

21. Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

Natureza das ações	30/06/2021			31/12/2020		
	Não			Não		
	Circulante	circulante	Total	Circulante	circulante	Total
Cíveis/tributários	27.382	48.156	75.538	25.392	66.113	91.505
Trabalhistas	118.015	165.623	283.638	136.688	181.326	318.014
	145.397	213.779	359.176	162.080	247.439	409.519

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

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

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

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

Classificação de Risco de Perda

A Companhia constituiu para o período findo em 30/06/2021 provisão no montante de R\$ 359.176 (R\$ 409.519 em 31/12/2020) para ações com risco de perda provável, sendo a expectativa de possível desencanaie o período de aproximadamente 2 a 3 anos, excetuando-se aquelas em fase judicial de Execução, classificadas no passivo circulante.

As ações com risco de perda possível, para este mesmo período, totalizam R\$ 289.105 (R\$ 277.858 em 31/12/2020) para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
Trabalhistas	283.638	318.014	110.198	115.159
Cíveis	75.538	91.505	178.907	162.699
	359.176	409.519	289.105	277.858

21.1. Movimentação no período

Natureza das ações	31/12/2020	Provisões	Liquidações	30/06/2021
Trabalhistas	318.014	30.922	(65.298)	283.638
Cíveis	91.505	(14.678)	(1.289)	75.538
	409.519	16.244	(66.587)	359.176

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

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

22. Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/06/2021			31/12/2020		
	Não		Total	Não		Total
	Circulante	circulante		Circulante	circulante	
Bilhetes - expresso turístico	55	-	55	59	-	59
Recarga de bilhete eletrônico – BOM	23.129	-	23.129	16.448	-	16.448
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	5.280	-	5.280	2.995	-	2.995
Aluguéis e arrendamentos	516	6.277	6.793	516	6.535	7.051
Cessão de direito de uso	11.430	102.997	114.427	11.430	108.712	120.142
	40.410	109.274	149.684	31.448	115.247	146.695

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

23. Benefícios a empregados pós emprego

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

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

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

Por fim, para o período findo em 30/06/2021 não houveram fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo para o período findo em 30/06/2021, o saldo composto conforme segue:



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

	Saldo em 31/12/2020	Custos/despesas e juros projetados para o período	Contribuições no período	Saldo em 30/06/2021
Plano de previdência – benefício definido	580.211	24.695	(1.591)	603.315
Benefício de assistência médica	70.536	2.919	-	73.455
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	5.348	260	-	5.608
	656.095	27.874	(1.591)	682.378

24. Capital social

Em 30/06/2021, o capital subscrito e integralizado está representado por 584.305.949.360 (584.305.949.360 em 31/12/2020) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 17.529.178 (R\$ 17.529.178 em 31/12/2020), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

25. Adiantamentos para aumento de capital

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

Para o período findo em 30/06/2021, no montante de R\$ 570.184 (R\$ 265.543 em 31/12/2020) estão acumulados aportes realizados desde set/2020 para condução de processo de capitalização junto aos acionistas da Companhia.

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

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

26. Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2020	30/06/2021	30/06/2020
Receita operacional bruta	521.129	393.690	1.146.244	1.046.611
Receita dos transportes ferroviários	305.372	166.687	593.408	569.342
Subvenção recebida para operação	183.373	211.233	485.261	442.255
Outras receitas	32.384	15.770	67.575	35.014
Deduções da receita bruta	(10.491)	(5.860)	(21.244)	(16.423)
Cofins e Pasep	(3.131)	(1.762)	(6.513)	(3.852)
Impostos	(593)	(366)	(1.497)	(368)
Contribuição previdenciária – CPRB	(6.767)	(3.732)	(13.234)	(12.203)
Receita operacional líquida	510.638	387.830	1.125.000	1.030.188

Nota-se uma recuperação da receita operacional líquida neste segundo trimestre de 2021, alavancada pela receita dos transportes ferroviários, considerando o aumento dos passageiros pagantes em face a flexibilização das medidas adotadas pelo Governo em razão da pandemia da COVID-19.

Destaca-se ainda em Outras receitas os efeitos da nova modalidade de licitação aplicada para uso de espaço, em que considerada a cobrança de outorga.

27. Custos dos serviços prestados

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2020	30/06/2021	30/06/2020
Pessoal	(197.581)	(190.702)	(390.930)	(403.577)
Energia elétrica de tração	(57.213)	(59.767)	(106.603)	(103.392)
Vigilância	(79.033)	(79.751)	(122.796)	(123.986)
Limpeza e conservação	(23.659)	(26.137)	(41.077)	(47.432)
Manutenção	(113.749)	(112.821)	(191.049)	(197.566)
Serviços de transporte	(5.150)	(5.144)	(8.609)	(8.623)
Materiais	(24.355)	(13.851)	(46.204)	(25.210)
Depreciação/amortização	(69.104)	(70.898)	(137.474)	(145.974)



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(1.527)	(790)	(3.012)	(1.531)
Outros	(18.318)	(12.284)	(32.696)	(26.931)
	<u>(589.689)</u>	<u>(572.145)</u>	<u>(1.080.450)</u>	<u>(1.084.222)</u>

28. Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2020	30/06/2021	30/06/2020
Pessoal	(44.445)	(38.321)	(89.269)	(83.218)
Tecnologia da informação	(4.811)	(5.192)	(10.459)	(9.731)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(8.380)	(6.903)	(17.059)	(17.640)
Serviços de transporte	(2.242)	(2.128)	(4.188)	(4.252)
Materiais	(551)	(530)	(1.540)	(2.102)
Indenizações	(46.665)	(46.217)	(82.757)	(91.452)
Depreciação/amortização	(2.836)	(3.097)	(5.987)	(6.531)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários ¹	37.981	(6.152)	50.343	36.373
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(867)	(1.620)	(1.720)	(3.184)
Gastos gerais	(2.748)	(3.618)	(5.183)	(7.587)
Outros ²	(9.972)	(3.959)	(18.330)	(7.915)
	<u>(85.536)</u>	<u>(117.737)</u>	<u>(186.149)</u>	<u>(197.239)</u>

¹No decorrer do período findo em 30/06/21, as provisões para riscos trabalhistas e cíveis foram impactadas pela reversão de ações, sendo o destaque para três ações de monta relevante, considerando uma por mudança de probabilidade, de natureza cível, na ordem de R\$ 19.369, e duas, de natureza trabalhista, pelo insucesso da Companhia na respectiva contestação e, assim, liquidadas, na ordem de R\$ 7.434, totalizando totalizando R\$ 26.803. Em contrapartida, para o período findo em 30/06/2020, mesma situação ocorrida, contudo, considerando como relevantes duas ações de natureza trabalhista, sendo uma pela mudança de probabilidade, na ordem de R\$ 15.207; e, outra, por redução na estimativa em face da mudança do cenário jurídico competente, na ordem de R\$ 2.791, totalizando, por fim, impacto de reversão na ordem de R\$ 17.998. Demais valores das reversões, tanto para o período findo em 30/06 de 2021 bem como de 2020 estão pulverizadas em muitas ações que não são materiais para sua individualização.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

²O aumento verificado para a rubrica Outros se justifica pela adoção de informações contábeis intermediárias pela Companhia, à partir do 3º trimestre de 2020, época em que as estimativas de perdas com créditos financeiros passou a ser constituída trimestralmente, se necessária.

29. Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2021	30/06/2021	30/06/2021
Pessoal	(242.026)	(229.023)	(480.199)	(486.795)
Energia elétrica de tração	(57.213)	(59.767)	(106.603)	(103.392)
Vigilância	(79.033)	(79.751)	(122.796)	(123.986)
Limpeza e conservação	(23.659)	(26.137)	(41.077)	(47.432)
Manutenção	(113.749)	(112.821)	(191.049)	(197.566)
Tecnologia da informação	(4.811)	(5.192)	(10.459)	(9.731)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(8.380)	(6.903)	(17.059)	(17.640)
Serviços de transporte	(7.392)	(7.272)	(12.797)	(12.875)
Materiais	(24.906)	(14.381)	(47.744)	(27.312)
Indenizações	(46.665)	(46.217)	(82.757)	(91.452)
Depreciação/amortização	(71.940)	(73.995)	(143.461)	(152.505)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	37.981	(6.152)	50.343	36.373
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(2.394)	(2.410)	(4.732)	(4.715)
Gastos gerais	(2.748)	(3.618)	(5.183)	(7.587)
Outros	(28.290)	(16.243)	(51.026)	(34.846)
	(675.225)	(689.882)	(1.266.599)	(1.281.461)

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

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

30. Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2020	30/06/2021	30/06/2020
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica ¹	(55.196)	(21.293)	(111.997)	(63.071)
Baixas patrimoniais	(7)	(58)	(39)	(60)
Receitas eventuais ²	16.695	7.070	55.370	8.899
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	596	649	1.171	1.098
Outras	(746)	(664)	(760)	10
	38.658	(14.296)	(56.255)	(53.124)

¹As perdas do Sistema de bilhetagem eletrônica – SBE, decorrem do critério de remuneração das concessionárias, que tem prioridade no recebimento, com tarifas de remuneração diferenciada e recebimento por passageiros transportados, sem distinção entre passageiro pagante e aquele que adentrou no sistema por gratuidade legal. Com isso, os repasses destinados a esta Companhia passaram a ser efetuados em montante menor.

Como há o descolamento do fluxo financeiro, decorrente das vendas antecipadas, em relação a receita aferida pela realização das viagens, quando do uso dos respectivos créditos, a Companhia passou a não ter cobertura de 100% do serviço de transporte prestado, sendo reconhecidas perdas no período.

Para o período findo em 30/06/2021, os fatores que contribuíram para o aumento das perdas foram o reajuste da remuneração das conveniadas privadas sem reajuste tarifário equivalente no sistema metroferroviário; pela clearing, o aumento de 16% na remuneração das concessionárias e uma queda de 18%, no mesmo período, dos recebimentos desta Companhia relativo ao SBE; e, por fim, o desbalanceamento na CPTM relativo as utilizações do SBE (45,5%) e o valor recebido (39,8%) com relação ao Metrô.

²Acumulado na ordem de R\$ 55 milhões em decorrência dos ressarcimentos realizados no 1º e no 2º trimestres de 2021, R\$ 35.996 e R\$ 13.828 respectivamente, efetuados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, relativo à complementação de aposentadoria de ex empregados da FEPASA, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, acatado pelo Sr. Procurador Geral em 31/01/2010 por meio do processo 1000288-601078/2010.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

31. Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	2º tri 2021	2º tri 2020	30/06/2021	30/06/2020
Receitas financeiras				
- Rendimentos de aplicações/fundos	330	2.060	556	4.448
- Atualização monetária e cambial ¹	3.782	6.463	22.101	12.795
- Multas	266	555	680	701
- Outras	23	44	69	160
(-) Impostos sobre rec.financeiras	(70)	-	(950)	-
	4.331	9.122	22.456	18.104
(-) Despesas financeiras				
- Atualização monetária e cambial	(3.178)	(1.091)	(9.203)	(4.411)
- Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento financeiro	(26.308)	(25.123)	(52.842)	(50.455)
- Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(10.775)	(16.524)	(21.551)	(33.047)
- Juros s/ demais compromissos	(2.549)	(30)	(5.499)	(30)
- Outras	-	(16)	(2)	(16)
	(42.810)	(42.784)	(89.097)	(87.959)
Resultado financeiro	(38.479)	(33.662)	(66.641)	(69.855)

¹Destaca-se a variação monetária de depósitos judiciais de natureza tributária, revertidos à Companhia em março/2021, no montante de R\$ 16.568, em função do êxito de ação movida para reconhecimento da imunidade tributária quanto ao IPTU junto a Prefeitura Municipal de São Caetano do Sul.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

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

32.1. Composição dos impostos diferidos:

	30/06/2021	31/12/2020
Ativo de imposto diferido:		
- Prejuízos fiscais	2.285	9.230
Passivo de imposto diferido:		
- Reserva de reavaliação	(2.285)	(9.230)
Imposto diferido (líquido)	-	-

32.2. Movimentação no período

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
Ativo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2020	206.816	-
Debitado ao resultado	(2.285)	-
Em 30 de junho de 2021	204.531	-
Passivo de imposto diferido:		
Em 31 de dezembro de 2020	-	206.816
Creditado ao resultado	-	(2.285)
Em 30 de junho de 2021	-	204.531

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

33. Partes relacionadas

Ativos		30/06/2021			31/12/2020		
	Classificação patrimonial	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô		41	-	41	69	-	69
EMTU	Clientes e outros recebíveis	15	-	15	26	-	26
	Subtotal	56	-	56	95	-	95
Prefeitura de Jundiaí		-	271	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda		-	(271)	(271)	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba		-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Outros créditos	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
	Subtotal	-	-	-	-	-	-
	Total	56	-	56	95	-	95



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Passivos		30/06/2021			31/12/2020		
	Classificação patrimonial	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Metrô		413	-	413	587	-	587
Ministério da Economia		-	-	-	13	-	13
Fundação REFER ³	Contas a pagar	258	-	258	559	-	559
	Subtotal	671	-	671	1.159	-	1.159
Notre Dame/Intermédica - Saúde ³	Pessoal, Encargos e Benefícios a pagar	5.548	-	5.548	5.681	-	5.681
	Subtotal	5.548	-	5.548	5.681	-	5.681
Metrô ¹		1.074	-	1.074	2	-	2
SSP/SP ²		-	-	-	974	-	974
Notre Dame/Intermédica – Saúde/odontológica ³	Fornecedores	5.572	-	5.572	5.676	-	5.676
	Subtotal	6.646	-	6.646	6.652	-	6.652
	Total	12.865	-	12.865	13.492	-	13.492



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

(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.

²Termo 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 mutua, 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.

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

Efeitos no resultado:

	30/06/2021				30/06/2020			
Natureza da transação	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(4.287)	566	(3.721)	-	(1.985)	379	(1.606)
Indenizações reembolsadas	-	-	49.825	49.825	-	-	-	-
Convênio operacional	-	(9.703)	-	(9.703)	-	(12.336)	-	(12.336)
Benefícios a empregados	-	(35.227)	-	(35.227)	-	(35.374)	-	(35.374)
Subvenção para custeio	485.261	-	-	485.261	442.255	-	-	442.255
	485.261	(49.217)	50.391	486.435	442.255	(49.695)	379	392.939



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Remuneração da administração

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

Nestas condições, nos períodos findos em 30/06/2020 e em 30/06/2021, foi promovida a seguinte distribuição aos administradores:

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Honorários	1.676	1.775
	1.676	1.775

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

Benefícios pós-emprego

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

34. Gerenciamentos de riscos

Risco de Crédito

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

Aplicações Financeiras

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Exposição Máxima ao Risco de Crédito

Ativos financeiros	30/06/2021	31/12/2020
Caixa e equivalentes de caixa	40.582	47.046
Clientes e outros recebíveis	37.677	36.396
Outros créditos	4.078	5.491
	82.337	88.933

Risco de Liquidez

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

PASSIVOS FINANCEIROS E OS SEUS VENCIMENTOS CONTRATUAIS:

Passivos financeiros	Vencidos	Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	Total
Fornecedores	61.527	115.869	86.695	-	-	264.091
Garantias Contratuais	-	142	19	1.091	568	1.820
Parcelamentos/Acordos	-	4.717	9.434	13.773	-	27.924
Contas a pagar	-	834	157	79.106	968	81.065
	61.527	121.562	96.305	93.970	1.536	374.900



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Risco de Mercado

Risco de Moeda Estrangeira

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

Risco de taxa de juros

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

35. Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

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

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

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

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

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

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

	30/06/2021			31/12/2020		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	40.582		40.582	47.046		47.046
Clientes e outros recebíveis		37.677	37.677		36.396	36.396
Outros créditos		4.078	4.078		5.491	5.491
Passivos						
Fornecedores		264.091	264.091		338.565	338.565
Garantias contratuais		1.820	1.820		1.962	1.962
Parcelamentos/Acordos		27.924	27.924		25.004	25.004
Contas a pagar		81.065	81.065		76.553	76.553

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



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

	30/06/2021			31/12/2020		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	40.582	-	-	47.046	-	-
Total	40.582	-	-	47.046	-	-

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 relevantes no período

Plano de Desligamento Incentivado – PDI

A Companhia lançou em 26/04/2021 um Plano de Desligamento Incentivado – PDI, com o objetivo dar suporte financeiro aos empregados que almejam desligar-se da Companhia e que se enquadrem nas regras deste Programa, sem limite de idade, sendo um ato livre e de espontânea vontade do empregado. A adesão do empregado gerará apenas a expectativa de desligamento pois a aprovação é condicionada às regras do Programa e à aprovação da Diretoria da Companhia, cujo período de adesão foi de 30 dias a contar da data do lançamento do programa, sendo a etapa subsequente a avaliação da Companhia da elegibilidade dos empregados. O programa prevê incentivo financeiro, de caráter indenizatório, proporcional ao tempo de serviço na Companhia, considerando um limite para pagamento nos termos constantes no respectivo regulamento. Sendo que os montantes previstos para fazer frente ao incentivo financeiro proposto no programa são provisionados no momento do desligamento dos colaboradores que aderiram ao plano, visto que neste momento é atendido os requisitos legais que resulta na obrigação não cancelável da Companhia para atendimento da obrigação. Por fim, cabe informar que o período de inscrições para o referido plano foi reaberto na data de 02/08/2021.



www.cptm.sp.gov.br



| Secretaria de Transportes Metropolitanos