

# Informações contábeis intermediárias

1º trimestre  
2023

**Informações Trimestrais – 1º trimestre em 31 de março de 2023****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

---

**Sumário**

Composição do Conselho de Administração.....	03
Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias.....	04
Declaração dos diretores sobre o relatório do auditor independente.....	05
Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações trimestrais.....	06
Balanço patrimonial.....	09
Demonstração do resultado.....	10
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	11
Demonstração do resultado abrangente.....	12
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	13
Demonstrações do valor adicionado.....	14
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais.....	15

## Composição do Conselho de Administração

### Presidente

Alexandre Akio Motonaga

### Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

### Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Adailton Ferreira Trindade

Almino Monteiro Alvares Affonso

André Luis Grotti Clemente

Andrea Maria Ramos Leonel

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Elionor Farah Jreige Weffort

Fabiano Marcos Sanches

José Eduardo Soares Candeias

Rodolfo Nunes Mahfuz

**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS  
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 31/03/2023**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 31/03/2023.

**PEDRO TEGON MORO**

Diretor – Presidente

**ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES**

Diretora Administrativa e Financeira

**LUIZ EDUARDO ARGENTON**

Diretor de Operação e Manutenção

**MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO**

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

**JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO**

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS  
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 31/03/2023**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a opinião expressa pela Auditoria Mazars Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 31/03/2023.

**PEDRO TEGON MORO**

Diretor – Presidente

**ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES**

Diretora Administrativa e Financeira

**LUIZ EDUARDO ARGENTON**

Diretor de Operação e Manutenção

**MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO**

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

**JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO**

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

**COMPANHIA PAULISTA DE  
TRENS METROPOLITANOS - CPTM**

**EM 31 DE MARÇO DE 2023  
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**



## Relatório de revisão do auditor independente sobre de informações contábeis intermediárias

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

### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo em 31 de março de 2023, incluindo as demonstrações do valor adicionado (DVA), também referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023 à título de demonstração complementar, o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21(R4) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR. Nossa responsabilidade é 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 intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

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

#### Ativo imobilizado não registrado

Conforme mencionado na nota explicativa nº 13.5, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O valor residual desses trens e peças, em 31 de março de 2023, era de R\$ 1.929.838.000, líquido da depreciação acumulada de R\$ 267.902.000. Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas informações contábeis intermediárias da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa de seu controlador Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Conseqüentemente, o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.929.838.000, os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 267.902.000, sendo que o resultado do período está subavaliado em R\$ 14.035.000 em 31 de março de 2023.

## Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção “Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de março de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três meses findos naquela data de acordo com a norma brasileira de contabilidade NBC TG 21 (R4) e demais práticas contábeis adotadas no Brasil.

## Ênfase

### Continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo que no período de três meses findo em 31 de março de 2023 a Companhia incorreu em prejuízo de R\$ 141.237.000 (R\$ 26.210.000 para o período findo em 31 de março de 2022) e apresentou um capital circulante líquido negativo em R\$ 122.023.000 (R\$ 221.023.000 em 31 de março de 2022). Conforme apresentado nas notas explicativas nº 1 e nº 2, esses eventos ou condições 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 31 de março de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, recursos financeiros no montante de R\$ 264.158.000 (R\$ 233.045.000, para o período findo em 31 de março de 2022). Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

### Cobertura de seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 31 de março de 2023, a Companhia não possuía seguros contratados para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados estando em fase de contratação de empresa especializada para avaliação dos seguros necessários para cobertura do patrimônio e prestação de serviços. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

## Outros assuntos

### Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais - ITR - da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias, tomadas em conjunto.

São Paulo, 08 de maio de 2023

Mazars Auditores Independentes  
CRC 2 SP023701/O-8

Cleber de Araujo  
Contador CRC nº 1 SP 213655/O-8





## Balanços patrimoniais

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	31/03/2023	31/12/2022	Passivo e Patrimônio líquido	Nota	31/03/2023	31/12/2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	140.887	126.466	Fornecedores	16	223.946	280.433
Clientes e outros recebíveis	6	122.088	106.058	Garantias contratuais		1.026	1.146
Impostos e encargos a recuperar / compensar		4.803	5.055	Operações de arrendamentos	17	79.175	78.528
Adiantamentos de salários e 13º salário	7	20.021	8.081	Remunerações, encargos e benefícios a pagar		21.585	29.260
Adiantamentos para despesas da empresa		1.009	1.031	Programa de participação nos resultados - PPR	18	27.845	42.090
Outros créditos	8	8.954	8.955	Provisões trabalhistas	19	96.563	84.619
Estoques	9	179.059	191.320	Impostos, taxas e contribuições a recolher		20.907	27.942
Despesas de exercícios seguintes		418	507	Parcelamentos / Acordos		1.122	2.700
				Contas a pagar	20	96.601	94.449
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	17.879	14.353
				Receitas diferidas	22	12.613	12.976
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>477.239</b>	<b>447.473</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>599.262</b>	<b>668.496</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>199.515</b>	<b>207.772</b>	Fornecedores	16	900	900
Depósitos judiciais e recursais	10	161.092	168.931	Garantias contratuais		1.275	1.275
Ativos de contrato de concessão	11	20.863	20.863	Operações de arrendamentos	17	457.537	471.344
Outros créditos	8	5.025	5.443	Contas a pagar	20	759	674
Convênios operacionais	12	12.535	12.535	Convênios operacionais	12	15.851	15.851
				Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	21	251.325	249.476
<b>Investimento</b>		<b>193</b>	<b>193</b>	Provisões para benefícios a empregados pós emprego	23	769.628	748.036
				Receitas diferidas	22	88.368	91.354
<b>Imobilizado líquido</b>		<b>11.679.047</b>	<b>11.641.029</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.585.643</b>	<b>1.578.910</b>
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	13	9.487.975	9.428.657				
Imobilizado em concessão	14	2.191.072	2.212.372	<b>Patrimônio líquido</b>			
				Capital social	24	18.269.418	18.269.418
<b>Intangível líquido</b>	15	<b>22.067</b>	<b>21.174</b>	Reservas de reavaliação		381.490	383.669
				Ajustes de avaliação patrimonial		117.188	117.188
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>11.900.822</b>	<b>11.870.168</b>	Prejuízos acumulados		(9.964.982)	(9.825.924)
						<b>8.803.114</b>	<b>8.944.351</b>
				Adiantamentos para aumento de capital	25	1.390.042	1.125.884
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>10.193.156</b>	<b>10.070.235</b>
<b>4 Total do ativo</b>		<b>12.378.061</b>	<b>12.317.641</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>12.378.061</b>	<b>12.317.641</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## Demonstrações de resultados

Em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	31/03/2023	31/03/2022
<b>Receita líquida</b>	26	<b>549.577</b>	<b>684.115</b>
Custo dos serviços prestados	27	(486.786)	(481.342)
<b>Lucro bruto</b>		<b>62.791</b>	<b>202.773</b>
Despesas administrativas	27	(122.714)	(128.653)
Outras receitas (despesas) líquidas	28	(34.956)	(54.681)
<b>Resultado antes das receitas e despesas financeiras</b>		<b>(94.879)</b>	<b>19.439</b>
Receitas financeiras	29	20.972	6.067
Despesas financeiras	29	(67.330)	(51.716)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>
Despesa com imposto de renda e contribuição social	30	-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



## Demonstrações das mutações dos patrimônios líquidos

Em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>17.529.178</b>	<b>392.548</b>	<b>169.170</b>	<b>(9.402.035)</b>	<b>8.688.861</b>	<b>951.958</b>	<b>9.640.819</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(26.210)	(26.210)		(26.210)
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26.210)</b>	<b>(26.210)</b>	<b>-</b>	<b>(26.210)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(2.204)		2.204	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	233.045	233.045
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	740.240				740.240	(740.240)	-
<b>Saldos em 31 de março de 2022</b>	<b>18.269.418</b>	<b>390.344</b>	<b>169.170</b>	<b>(9.426.041)</b>	<b>9.402.891</b>	<b>444.763</b>	<b>9.847.654</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>18.269.418</b>	<b>383.669</b>	<b>117.188</b>	<b>(9.825.924)</b>	<b>8.944.351</b>	<b>1.125.884</b>	<b>10.070.235</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(141.237)	(141.237)		(141.237)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego					-		-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(141.237)</b>	<b>(141.237)</b>	<b>-</b>	<b>(141.237)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(2.179)		2.179	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	264.158	264.158
<b>Saldos em 31 de março de 2023</b>	<b>18.269.418</b>	<b>381.490</b>	<b>117.188</b>	<b>(9.964.982)</b>	<b>8.803.114</b>	<b>1.390.042</b>	<b>10.193.156</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## **Demonstrações dos resultados abrangentes**

**Em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022**

**(Em milhares de reais)**

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
**Em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022**  
(Em milhares de reais)

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
<b>Fluxo de caixa nas atividades operacionais</b>		
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>
Depreciação / amortização	77.640	76.266
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	1.520	(916)
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	(21)	(89)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	31.409	29.363
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	5.375	(13.096)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	21.592	16.246
Baixa do ativo imobilizado / intangível	47	-
<b>Prejuízo ajustado</b>	<b>(3.675)</b>	<b>81.564</b>
<b>(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante</b>		
Clientes e outros recebíveis	(17.550)	(1.122)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	252	(295)
Adiantamentos de salários e 13º salário	(11.940)	(9.411)
Adiantamentos para despesas da empresa	22	96
Outros créditos	440	(9.311)
Estoques	12.261	28.239
Depósitos judiciais e recursais	7.839	7.160
Ativos de contrato de concessão	-	(20.863)
Despesas de exercícios seguintes	89	176
<b>Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante</b>		
Fornecedores	(56.487)	(167.266)
Garantias contratuais	(120)	(260)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(7.675)	2.475
Programa de participação nos resultados - PPR	(14.245)	(19.938)
Provisões trabalhistas	11.944	8.959
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(7.035)	(6.651)
Parcelamentos / Acordos	(1.578)	(3.449)
Contas a pagar	2.237	2.801
Receitas diferidas	(3.349)	(23.698)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<b>(88.570)</b>	<b>(130.794)</b>
<b>Fluxo de caixa nas atividades de investimentos</b>		
Compra de imobilizado / intangível	(116.598)	(82.546)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(116.598)</b>	<b>(82.546)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Integralização líquida de capital social	-	740.240
Adiantamentos para aumento de capital	264.158	(507.195)
Pagamentos por arrendamentos	(44.569)	(41.515)
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos</b>	<b>219.589</b>	<b>191.530</b>
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>14.421</b>	<b>(21.810)</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no início do período</b>	<b>126.466</b>	<b>104.039</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no fim do período</b>	<b>140.887</b>	<b>82.229</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**Demonstrações dos valores adicionados**  
**Em 31 de março de 2023 e 31 de março de 2022**  
 (Em milhares de reais)

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>
<b>Receitas</b>	<b>557.477</b>	<b>695.219</b>
Transporte metropolitano/turístico	208.243	296.494
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	75.837	-
Subvenção recebida para operação	213.334	337.064
Gratuidades - ressarcimentos	30.711	26.380
Outras receitas	30.852	34.276
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(1.500)	1.005
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(315.886)</b>	<b>(319.425)</b>
Custo dos serviços prestados	(215.577)	(190.833)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(100.309)	(128.592)
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>241.591</b>	<b>375.794</b>
<b>Depreciação/amortização</b>	<b>(77.640)</b>	<b>(76.266)</b>
<b>Valor adicionado produzido pela entidade</b>	<b>163.951</b>	<b>299.528</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>	<b>20.972</b>	<b>6.067</b>
Receitas financeiras	20.972	6.067
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>184.923</b>	<b>305.595</b>
<b>Pessoal</b>	<b>231.855</b>	<b>252.936</b>
Remuneração direta	176.882	188.578
Benefícios	43.744	44.776
FGTS	11.229	19.582
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>	<b>24.513</b>	<b>24.840</b>
Federais	24.372	24.574
Estaduais	8	126
Municipais	133	140
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>	<b>69.792</b>	<b>54.029</b>
Juros	67.326	51.713
Aluguéis	2.466	2.316
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(141.237)</b>	<b>(26.210)</b>
<b>Valor adicionado distribuído</b>	<b>184.923</b>	<b>305.595</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

## 1 Contexto operacional

### Aspectos gerais

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

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

Em 31/03/2023, a Companhia operou diretamente 05 (cinco) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto / Guarulhos), e, por meio de concessão, 02 (duas) linhas: Linha 8-Diamante (Júlio Prestes - Amador Bueno) e Linha 9-Esmeralda (Osasco - Bruno Covas / Mendes / Vila Natal).

### Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

No 1º trimestre de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador da Companhia, recursos financeiros, compostos conforme segue:

<b>Natureza do repasse</b>	<b>1º trimestre 2023</b>	<b>1º trimestre 2022</b>
Subvenção econômica	213.334	337.064
Ressarcimento – recomposição tarifária	75.837	-
Ressarcimento – gratuidades legais	30.711	26.380
<b>Custeio</b>	<b>319.882</b>	<b>363.444</b>
<b>Investimentos - aportes de capital</b>	<b>264.158</b>	<b>233.045</b>
	<b>584.040</b>	<b>596.489</b>

### Contratação de seguro

Em face da complexidade do tema, a Companhia tomou a decisão de contratar consultoria especializada para avaliação securitária relativos aos seguros necessários para cobertura do patrimônio e prestação de serviços públicos de transporte sobre trilhos, cuja ordem de serviço foi dada em 24/03/2023.

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023**

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

---

## **2 Principais eventos ocorridos até o trimestre findo em 31/03/2023**

Em 31/03/2023 foi publicado Edital para Concessão Patrocinada do serviço público de transporte de passageiros, sobre trilhos, do TIC Eixo Norte, incluindo o Serviço Linha 7 Inicial, a Extensão Temporária da Operação do Serviço Linha 7 Inicial, o Serviço TIM e o Serviço Expresso.

O Serviço Linha 7 Inicial e o Serviço Linha 7 Rubi ligam a Estação Barra Funda a Jundiaí, atendendo às cidades de Caieiras, Franco da Rocha, Francisco Morato, Campo Limpo Paulista e Várzea Paulista. O Serviço TIM unirá Jundiaí a Campinas, atendendo às cidades de Louveira, Vinhedo e Valinhos e o Serviço Expresso ligará São Paulo a Campinas, com parada em Jundiaí.

As propostas deverão ser apresentadas em 28/11/2023 e a assinatura do contrato prevista para o início de 2024.

## **3 Apresentação das demonstrações contábeis**

### **3.1 Declaração de conformidade e base de preparação**

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

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

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

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

### **3.2 Moeda funcional e de apresentação**

As informações trimestrais da Companhia foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais, bem como as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Os itens divulgados em outras moedas estão devidamente identificados, quando aplicável.

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

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

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

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

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023**

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

---

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

Para o encerramento do 1º trimestre de 2023, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2022, publicadas em 13/04/2023, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, e para benefícios a empregados pós emprego.

#### **3.5 Benefícios a empregados**

##### **Benefícios de curto prazo**

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

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

##### **Programa de Participação nos Resultados – PPR**

Relativo ao PPR, trata-se de programa implantado pela Companhia desde 2011, cujos critérios são definidos em parceria com as respectivas entidades sindicais, considerando indicadores, pesos e metas previamente definidos, acompanhados quanto ao seu atingimento e aprovados em início do exercício. O pagamento do programa será em duas parcelas após a apuração dos resultados e no ano subsequente ao da realização do programa.

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

##### **Benefícios de longo prazo**

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

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 atuariais projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos em Outros resultados abrangentes – ORA e em resultado do período, quando aplicável.

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

Por fim, para o período findo em 31/03/2023 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, estando sua composição evidenciada na nota explicativa nº 23 – Provisões para benefícios a empregados pós emprego.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

---

#### 3.6 Aprovação das Demonstrações Contábeis

As informações trimestrais referentes ao 1º trimestre de 2023 foram aprovadas pela Diretoria Colegiada da Companhia em 08 de maio de 2023.

### 4 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 2022, publicadas em 13/04/2023, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

#### 4.1 Infraestrutura e bens sujeitos a contrato de concessão

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, com eficácia a partir de 27/01/2022, a infraestrutura e bens afetos ou associados à prestação de serviço de transporte nas Linhas 8 e 9, passaram a ser utilizados pela respectiva Concessionária e, assim, se manterão até o término contratual, de 30 anos.

Neste contexto, considerando que o controle sobre os serviços se mantém pelo Poder Concedente, que a Companhia atua como interveniente, sendo uma parte relacionada ao Poder Concedente, detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão e, por fim, que se vislumbra a geração de benefícios econômicos indiretos, pelo aumento de passageiros por meio da integração das referidas linhas às aquelas operadas diretamente pela Companhia, o registro de tal patrimônio se manteve em Ativo Imobilizado bem como sujeito as regras de depreciação aplicados aos demais bens, de mesma natureza, em uso por esta Companhia. Referida abertura está demonstrada na nota explicativa nº 14.

### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	31/03/2023	31/12/2022
Bancos	13.242	4.479
Aplicações financeiras	122.698	116.413
Valores em trânsito	4.947	5.574
	<b>140.887</b>	<b>126.466</b>

O saldo das receitas tarifárias (recursos próprios) e demais créditos arrecadados diariamente pela Companhia, após a liquidação de seus compromissos, são transferidos 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 67.447, de 13 de janeiro de 2023, o qual estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2023, dá providências correlatas e determina que os recursos das empresas em que o Estado seja controlador sejam obrigatoriamente mantidos em contas do SIAFEM. Estes valores são aplicados em fundos de investimentos BB Tesouro Renda Fixa, fundos estes destinados às aplicações dos recursos do TESOURO DO ESTADO DE SÃO PAULO e gerido pela BB Gestão de Recursos DTVM S.A.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

A Companhia também possui uma conta garantia mantida na Caixa Econômica Federal vinculada ao contrato da PPP, sendo o seu saldo aplicado em um fundo de renda fixa de longo prazo (CAIXA FIC ESPECIAL RF LP). Também na Caixa Econômica Federal, os créditos de reversões judiciais são depositados em uma aplicação financeira (CAIXA FIC SIGMA REF DI) e mantidos por um período de três meses, quando então os valores de principal e rendimentos são resgatados e transferidos para nossa conta única, sendo que para o trimestre findo em 31/03/2023 os rendimentos aferidos pela Companhia foram na ordem de 3,26%.

Também é mantido no Banco do Brasil duas contas para recebimento de valores relativos a dois contratos de financiamento assinados pelo Governo do Estado junto ao BNDES para pagamento de contratos de investimentos do projeto de extensão da linha 13 até a estação da Barra Funda da CPTM. Os valores aplicados, inclusive seus rendimentos, são transferidos à Companhia, como aporte de capital pelo Governo do Estado. Os saldos não utilizados nestas contas são automaticamente aplicados em fundo de renda fixa de curto prazo (BB RF CP Diferenciado). Este fundo de investimentos é destinado à administração direta e indireta para aplicação de recursos de origem pública em carteiras que sejam compostas exclusivamente por títulos públicos federais e operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais.

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

## 6 Clientes e outros recebíveis

Créditos decorrentes da permissão de passagem em vias férreas, do uso de instalações e espaços para exploração comercial e da prestação de serviços diversos, conforme convênios e contratos firmados entre as partes.

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

### 6.1 Composição principal

Natureza do crédito	Circulante		Não Circulante	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Recomposição da receita tarifária <sup>1</sup>	61.619	59.171	-	-
Permissão de passagem em vias férreas	52.893	37.330	-	-
Uso de instalações e espaços- exploração comercial	7.311	9.268	39.097	37.576
Outros	265	289	-	-
	<b>122.088</b>	<b>106.058</b>	<b>39.097</b>	<b>37.576</b>
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(39.097)	(37.576)
	<b>122.088</b>	<b>106.058</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

<sup>1</sup>A rubrica “Recomposição da receita tarifária” tem por sustentação no Termo de acordo firmado com o Governo do Estado de São Paulo, em 27/07/2022.

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

#### 6.2 Estimativa para perdas esperadas

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

Neste contexto, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 37.576 em 31/12/2022 foi ajustada para R\$ 39.097 em 31/03/2023, conforme segue:

Natureza do crédito	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 31/03/2023
Exploração comercial	37.576	1.521	39.097
	<b>37.576</b>	<b>1.521</b>	<b>39.097</b>

Assim considerando as estimativas de perdas constituídas no período findo em 31/03/2023, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 1.521 (R\$ 1.204 em 31/12/2022).

#### 7 Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 31/03/2023, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 20.021 (R\$ 8.081 em 31/12/2022), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 15.252 (R\$ 53 em 31/12/2022), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado tal opção.

#### 8 Outros créditos

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

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 e 9 <sup>1</sup>	4.441	4.474	-	-
Acordos - ações judiciais	2.334	2.590	5.059	5.460
Bloqueios judiciais	1.094	994	-	-
Venda de bilhetes	466	766	-	-
Penalidades contratuais	523	29	2.579	2.616
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

INSS – Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
Outros	96	102	673	673
	<b>8.954</b>	<b>8.955</b>	<b>13.274</b>	<b>13.712</b>
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(8.249)	(8.269)
	<b>8.954</b>	<b>8.955</b>	<b>5.025</b>	<b>5.443</b>

<sup>1</sup>Cobranças para ressarcimento de custos pela Concessionária da concessão da prestação do serviço público de transporte de passageiros das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente em 27/01/2022. Tais cobranças são reguladas por programas de convivência bem como planos de trabalho, emitidos mediante a necessidade de solução de interfaces operacionais, conforme Anexos e Apêndices que regulamentam o assunto.

### 8.1 Estimativa para perdas esperadas

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

Para o período findo em 31/03/2023, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros Créditos foi mensurada no montante de R\$ 8.249 (R\$ 8.269 em 31/12/2022) e composta conforme segue:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reversões			Saldo em 31/03/2023
			Recebimento	Renegociações	Perda	
Penalidades contratuais	2.615	-	(7)	(14)	(16)	2.578
Adiantamento a fornecedor não honrado	2.287	-	-	-	-	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	1.562	-	-	-	-	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	1.114	-	-	-	-	1.114
Outros	691	17	-	-	-	708
	<b>8.269</b>	<b>17</b>	<b>(7)</b>	<b>(14)</b>	<b>(16)</b>	<b>8.249</b>

## 9 Estoques

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

	31/03/2023	31/12/2022
Material ferroviário e de uso geral	138.563	144.065
Material em análise <sup>1</sup>	30.637	37.423

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

Material em poder de terceiros <sup>2</sup>	6.093	5.987
Material inservível e sucata	2.696	2.192
Material de escritório	1.158	1.147
Bilhetes	543	782
Material a devolver – reprova por laudo	64	419
	<b>179.754</b>	<b>192.015</b>
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(695)	(695)
	<b>179.059</b>	<b>191.320</b>

<sup>1</sup>A rubrica Material em análise acoberta a entrada de materiais em estoque transitório, os quais passam por processo de análise de qualidade, no aguardo da emissão de laudo para disponibilidade de uso.

<sup>2</sup>Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, transacionados por empréstimos, sendo R\$ 5.744 em 31 de março de 2023 (R\$ 5.744 em 31 de dezembro de 2022).

Para o período findo em 31 de março de 2023, não foram identificados itens estocados indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização, sendo o saldo de estimativas de perda em processo de descarte, por venda, na condição de inservível.

## 10 Depósitos judiciais e recursais

Em 31 de março de 2023, a Companhia tem aproximadamente 8.000 ações trabalhistas tramitando na Justiça do Trabalho, na Justiça Comum Estadual ou Federal, envolvendo empregados ativos e desligados, aposentados da FEPASA e empregados de empresas terceirizadas.

Os pleitos nos processos em andamento são os mais variados, sendo que, em relação aos processos de empregados ativos ou desligados da Companhia, as decisões majoritariamente são desfavoráveis, sendo que vem fazendo, de longa data, ajustes nos seus procedimentos internos para que possa reduzir seu passivo trabalhista.

Mencionadas ações geram depósitos recursais, necessários para a interposição de recursos a Tribunais Superiores, bem como depósitos judiciais, decorrentes de garantia ou pagamento de condenações.

Relativo a processos judiciais de natureza cível, aproximadamente 1.700 ações, para os quais é necessário depósito judicial, o grande volume se concentra nas ações indenizatórias de responsabilidade civil ajuizadas por passageiros da Companhia. Em relação às indenizatórias, válido dizer que decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil.

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, correspondem preponderantemente a pedidos da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea “a”, da Constituição Federal. Quando do ajuizamento das ações, pela Companhia em face das prefeituras que fazem incidir IPTU sobre seus imóveis, a Companhia passou a depositar em juízo, mensalmente, os valores devidos a título de IPTU, de modo a suspender a exigibilidade do crédito tributário, conforme art. 151 do Código Tributário Nacional. Tais valores tendem a ser resgatados em caso de trânsito em julgado de decisão favorável à tese da Companhia de imunidade tributária quanto ao IPTU incidente sobre seus imóveis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

Há também depósitos judiciais em ações de execução fiscal ajuizadas por prefeituras em face da Companhia para cobrança de diversos tipos de tributos ou taxas, sendo tais depósitos realizados para fins de garantia do juízo e oposição de embargos à execução fiscal (defesa), e, por fim, ações em que discute se é devida o pagamento da contribuição previdenciária (INSS) demandada em 5 notificações fiscais de lançamento de débito.

Em 31 de março de 2023, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

	31/03/2023	31/12/2022
Judiciais - Tributários	103.443	93.963
Recursais - Trabalhista	49.638	47.934
Judiciais - Trabalhista	7.323	7.362
Judiciais - Cíveis	688	19.672
	<b>161.092</b>	<b>168.931</b>

#### 10.1 Movimentação no período:

	Saldo em 31/12/2022	Pagamentos	Reclassificações	Reversões		Saldo em 31/03/2023
				Ao reclamante	À Companhia	
Tributários	93.963	-	18.895	588	(10.003) <sup>1</sup>	103.443
Recursais	47.934	2.443	-	399	(1.138)	49.638
Cíveis	19.672	891	(18.895)	10	(990)	688
Trabalhistas	7.362	21	-	-	(60)	7.323
	<b>168.931</b>	<b>3.355</b>	<b>-</b>	<b>997</b>	<b>(12.191)</b>	<b>161.092</b>

<sup>1</sup>Reversão de depósitos judiciais de ação declaratória de imunidade tributária – IPTU: ação 20473-C - Prefeitura do Município de Ferraz de Vasconcelos – processo nº 0003653-73.2010.8.26.0191), de R\$ 8.164 e ação 45119-C - Prefeitura do Município de Suzano – Processo nº 1001859-35.2018.8.26.0606), de R\$1.839.

#### 11 Ativos de contrato de concessão

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

#### 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 31 de março de 2023****(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:

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	<b>(3.316)</b>	<b>(3.316)</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

### 13 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

		31/03/2023			31/12/2022		
	Taxas de depreciação	Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	384.532	1.095.591	1.480.123	384.532	1.094.252	1.478.784
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.971	5.234.227	5.851.198	616.971	5.219.678	5.836.649
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	44.635	45.912	1.277	39.599	40.876
Trens	2,50% a 7,14%	223.969	2.046.560	2.270.529	223.969	2.046.560	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	143.557	148.963	5.406	143.557	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.904	254.939	261.843	6.904	253.817	260.721
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	634	95.376	96.010	634	86.494	87.128
Outros ativos imobilizados		495	64.112	64.607	495	62.373	62.868
Imobilizações em andamento <sup>1</sup>		-	2.235.255	2.235.255	-	2.168.843	2.168.843
Equipamentos de giro <sup>2</sup>		-	9.549	9.549	-	9.347	9.347
Adiantamentos concedidos <sup>3</sup>		-	135.197	135.197	-	119.334	119.334
		<b>1.240.188</b>	<b>11.358.998</b>	<b>12.599.186</b>	<b>1.240.188</b>	<b>11.243.854</b>	<b>12.484.042</b>
<b>Depreciação acumulada</b>		<b>(826.412)</b>	<b>(2.284.799)</b>	<b>(3.111.211)</b>	<b>(823.921)</b>	<b>(2.231.464)</b>	<b>(3.055.385)</b>
		<b>413.776</b>	<b>9.074.199</b>	<b>9.487.975</b>	<b>416.267</b>	<b>9.012.390</b>	<b>9.428.657</b>

<sup>1</sup>Bens patrimoniais construídos ou desenvolvidos lastreados em contratos de serviços tomados de terceiros relacionados a edificações, obras de arte civis, sinalizações e telecomunicações e maquinários dentre outros. A transferência ao imobilizado técnico em operação ocorre após a conclusão e disponível para uso.

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

<sup>3</sup>Adiantamentos 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.

#### 13.1 Movimentação do período (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Transferências <sup>1</sup>	Reclassificações para outros grupos patrimoniais	Baixas	Saldo em 31/03/2023
Terrenos e leito de linha	1.478.784	200	1.139	-	-	1.480.123
Via permanente, edifícios e instalações	5.836.649	38	14.523	-	(12)	5.851.198
Equipamentos de transportes ferroviários	40.876	2.505	2.531	-	-	45.912
Trens	2.270.529	-	-	-	-	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	148.963	-	-	-	-	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	260.721	869	253	-	-	261.843
Mobiliário em geral	87.128	8.882	-	-	-	96.010
Outros ativos imobilizados	62.868	1.180	559	-	-	64.607
Imobilizações em andamento	2.168.843	88.121	(19.698)	(2.011)	-	2.235.255
Equipamentos de giro	9.347	202	-	-	-	9.549
Adiantamentos Concedidos	119.334	15.863	-	-	-	135.197
	<b>12.484.042</b>	<b>117.860</b>	<b>(693)</b>	<b>(2.011)</b>	<b>(12)</b>	<b>12.599.186</b>

<sup>1</sup>As transferências informadas se referem a obras encerradas, cujo ativos foram disponibilizados para uso operacional, passando, nestas condições a se sujeitar a encargos de depreciação, bem como a adiantamentos para os quais foi prestada a devida contrapartida contratual. Neste contexto, o saldo negativo de R\$ 693, apresentado para as referidas transferências, se refere à serviços de engenharia, com fornecimento de materiais e equipamentos visando complementação da extensão ferroviária da linha 9 Esmeralda (trecho Grajaú-Varginha), que, mediante sua finalização, foi agregado valor ao acervo patrimonial em concessão (Linha 9 Esmeralda), conforme indicado na nota explicativa 14.1).



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023**

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

**13.2 Movimentação do período (depreciação):**

	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Saldo em 31/03/2023</b>
Via permanente, edifícios e instalações	1.593.547	36.366	(12)	1.629.901
Equipamentos de transportes ferroviários	7.430	631	-	8.061
Trens	1.042.717	11.638	-	1.054.355
Outros equipamentos de transporte	80.257	1.987	-	82.244
Equipamentos, máquinas e ferramentas	212.551	2.922	-	215.473
Mobiliário em geral	77.617	988	-	78.605
Outros ativos imobilizados	41.266	1.306	-	42.572
	<b>3.055.385</b>	<b>55.838</b>	<b>(12)</b>	<b>3.111.211</b>

**13.3 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos**

Ao término do 1º trimestre de 2023, havia 05 contratos suspensos, acumulados em R\$ 193.728 (6 em 31/12/2022 no montante de R\$ 227.888).

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

Para o período findo em 31/03/2023, a movimentação contratual apresenta a seguinte posição:

<b>Contratos suspensos em 31/12/2022</b>	<b>6</b>
<b>Movimentação no 1º trimestre de 2023:</b>	
(-) Reativados	3
(+) Contratos suspensos	2
<b>Contratos suspensos em 31/03/2023</b>	<b>5</b>

**13.4 Perdas por redução ao valor recuperável**

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

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

Sendo que, para o período findo em 31/03/2023 não houve evidências que determinasse a necessidade de testes de *impairment* intermediário.

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023**

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

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

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

Em 31/03/2023, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens, (73 em 31/12/2022) corresponde ao montante residual de R\$ 1.929.839 (R\$ 1.936.551 em 31/12/2022), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, conforme segue:

	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Saldo em 31/03/2023</b>
Custo incorrido	2.190.418	7.322	2.197.740
Depreciação acumulada	(253.867)	(14.035)	(267.902)
	<b>1.936.551</b>	<b>(6.713)</b>	<b>1.929.838</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### 14 Imobilizado em concessão

		31/03/2022			31/12/2022		
	Taxas de depreciação	Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	154.183	445.069	599.252	154.183	445.069	599.252
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.197	1.383.184	1.755.381	372.197	1.382.491	1.754.688
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.029	86.913	884	86.029	86.913
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	18.662	18.649	(13)	18.662	18.649
		<b>529.520</b>	<b>2.928.239</b>	<b>3.457.759</b>	<b>529.520</b>	<b>2.927.546</b>	<b>3.457.066</b>
<b>Depreciação acumulada</b>		<b>(365.281)</b>	<b>(901.406)</b>	<b>(1.266.687)</b>	<b>(364.470)</b>	<b>(880.224)</b>	<b>(1.244.694)</b>
		<b>164.239</b>	<b>2.026.833</b>	<b>2.191.072</b>	<b>165.050</b>	<b>2.047.322</b>	<b>2.212.372</b>

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

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

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### 14.1 Movimentação do período – Imobilizado em concessão (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Transferências <sup>1</sup>	Saldo em 31/03/2023
Terrenos e leito de linha	599.252	-	599.252
Via Permanente, edifícios e instalações	1.754.688	693	1.755.381
Trens	997.448	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	86.913	-	86.913
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649	-	18.649
	<b>3.457.066</b>	<b>693</b>	<b>3.457.759</b>

<sup>1</sup>O montante de R\$ 693 se refere à serviços de engenharia, com fornecimento de materiais e equipamentos visando complementação da extensão ferroviária da linha 9 Esmeralda (trecho Grajaú-Varginha), que, mediante sua finalização, foi agregado valor ao acervo patrimonial em concessão (Linha 9 Esmeralda), conforme indicado na nota explicativa 13.1.

#### 14.2 Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em concessão:

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 31/03/2023
Via permanente, edifícios e instalações	893.444	10.303	903.747
Trens	257.432	10.931	268.363
Equipamentos, máquinas e ferramentas	80.258	444	80.702
Mobiliário em geral	116	-	116
Outros ativos imobilizados	13.444	315	13.759
	<b>1.244.694</b>	<b>21.993</b>	<b>1.266.687</b>

### 15 Intangível

	Taxas anuais de amortização	31/03/2023	31/12/2022
Software e licenças	20%	45.729	45.650
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento	-	4.406	2.666
		<b>53.635</b>	<b>51.816</b>
<b>Amortização acumulada</b>		(31.568)	(30.642)
		<b>22.067</b>	<b>21.174</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### 15.1 Movimentação do período (Custo de Aquisição):

	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixas	Saldo em 31/03/2023
Software e licenças	45.650	79	-	45.729
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
Software em desenvolvimento	2.666	1.740	-	4.406
	<b>51.816</b>	<b>1.819</b>	<b>-</b>	<b>53.635</b>

#### 15.2 Movimentação do período (amortização):

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/03/2023
Software e licenças	27.142	879	47	28.068
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
	<b>30.642</b>	<b>879</b>	<b>47</b>	<b>31.568</b>

#### 15.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício

Os ativos intangíveis, por se tratar de ativos com vida útil definida ficam fora do alcance dos testes de impairment mas tem a sua capacidade produtiva revisada em final de cada exercício, para ajuste de sua vida útil, se necessário.

## 16 Fornecedores

	31/03/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Provisão de serviços e fornecimentos realizados <sup>1</sup>	18.966	-	139.921	-
Entidades privadas nacionais	189.109	900	116.001	900
Concessões e Entidades públicas	8.147	-	17.961	-
Entidades estrangeiras	7.724	-	6.550	-
	<b>223.946</b>	<b>900</b>	<b>280.433</b>	<b>900</b>

<sup>1</sup>Serviços e fornecimentos realizados referem-se a medições já aprovadas e em tramitação para faturamento, observando o respectivo período de competência, sendo que para o encerramento de 31 de dezembro de 2022 o fechamento abarcou eventos ocorridos até o 3º decêndio de janeiro de 2023 e em 31 de março de 2023 até o 1º decêndio de abril de 2023.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

## 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.

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

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

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

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

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

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

Prazos	31/03/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	71.764	7.411	<b>79.175</b>	71.122	7.406	<b>78.528</b>
De 1 a 5 anos	287.057	1.914	<b>288.971</b>	284.489	1.897	<b>286.386</b>
Acima de 5 anos	167.450	1.116	<b>168.566</b>	183.733	1.225	<b>184.958</b>
	<b>526.271</b>	<b>10.441</b>	<b>536.712</b>	<b>539.344</b>	<b>10.528</b>	<b>549.872</b>
<b>Circulante</b>			<b>79.175</b>			<b>78.528</b>
<b>Não circulante</b>			<b>457.537</b>			<b>471.344</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

### 17.1 Movimentação no período:

Saldo em 31/12/2022	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 31/03/2023
549.872	10.613	20.796	(44.569)	536.712

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

Prazos	31/03/2023			31/12/2022		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	54.979	47.047	102.026	53.894	48.132	102.026
De 1 a 5 anos	269.496	110.880	380.376	264.177	116.199	380.376
Acima de 5 anos	201.796	20.090	221.886	221.274	24.386	245.660
	<b>526.271</b>	<b>178.017</b>	<b>704.288</b>	<b>539.345</b>	<b>188.717</b>	<b>728.062</b>

### 18 Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia, referente ao exercício de 2022, aferido para o programa de participação em resultados, conforme métricas previamente determinadas, tendo sido paga a primeira parcela em 31/03/2023 e a segunda prevista para 30/06/2023.

### 19 Provisões trabalhistas

Obrigações trabalhistas junto aos empregados, proporcionais ao período findo em 31/03/2023 e 31/12/2022, correspondentes à:

	31/03/2023	31/12/2022
Férias	83.765	84.619
13º salário	12.798	0
	<b>96.563</b>	<b>84.619</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

## 20 Contas a pagar

Neste contexto, estão sendo considerados:

	31/03/2023			31/12/2022		
	Não		Total	Não		Total
	Circulante	circulante		Circulante	circulante	
Ação de desapropriação indireta <sup>1</sup>	94.948	-	94.948	92.425	-	92.425
Outras contas a pagar	1.653	759	2.412	2.024	674	2.698
	<b>96.601</b>	<b>759</b>	<b>97.360</b>	<b>94.449</b>	<b>674</b>	<b>95.123</b>

<sup>1</sup>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.

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

## 21 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 31/03/2023 correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária.

Para o período findo em 31/03/2023, as provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários estão compostas por:

Natureza das ações	31/03/2023			31/12/2022		
	Não		Total	Não		Total
	Circulante	circulante		Circulante	circulante	
Trabalhistas	15.274	215.497	230.771	12.109	219.278	231.387
Cíveis	2.605	28.957	31.562	2.244	22.329	24.573
Tributárias	-	6.871	6.871	-	7.869	7.869
	<b>17.879</b>	<b>251.325</b>	<b>269.204</b>	<b>14.353</b>	<b>249.476</b>	<b>263.829</b>

### Trabalhistas e Cíveis

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

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

No contexto jurídico, também estão consideradas 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 esta Companhia, nos termos no Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo acatado pelo Sr. Procurador Geral do Estado em 31/01/2010 por meio do processo 1000288-601078/2010.

#### Classificação de tempo de risco de perda

A preponderância de eventual perda para ações de risco de perda provável tem a estimativa de prazo de aproximadamente 2 a 3 anos, em média, sendo 3.493 em março de 2023 (3.512 em 31/12/2022). Contudo, se desliga deste cenário: i. as ações de natureza trabalhista cujos cálculos foram apresentados pela Companhia antes do reclamante ou que a Companhia concordou com os cálculos apresentados pelo reclamante, e ii. as ações de natureza cível/trabalhista, cujos processos estejam com decisões transitadas em julgado ou em fase de execução.

#### Classificação com risco de perda possível

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

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 31/03/2023 correspondem a 1.790 ações (1.714 em 31/12/2022), totalizando R\$ 365.831 (R\$ 313.981 em 31/12/2022), para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Trabalhistas	230.771	231.387	92.559	91.590
Cíveis	31.562	24.573	273.272	222.388
Tributárias	6.871	7.869	-	3
	<b>269.204</b>	<b>263.829</b>	<b>365.831</b>	<b>313.981</b>

#### 21.1 Movimentação do período

Natureza das ações	Saldo em 31/12/2022	Provisões	Reversões	Saldo em 31/03/2023
Trabalhistas	231.387	4.730	(5.346)	230.771
Cíveis	24.573	7.076	(87)	31.562
Tributárias	7.869	-	(998)	6.871

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

<b>263.829</b>	<b>11.806</b>	<b>(6.431)</b>	<b>269.204</b>
----------------	---------------	----------------	----------------

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

#### Denúncia criminal contra administradores

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

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

Em 31 de março de 2023 se mantém a situação processual informada em 31/12/2022, ou seja, por meio de informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, basicamente não houve significativas mudanças no andamento do processo que ainda se encontra em julgamento de recursos que foram apresentados ao Superior Tribunal de Justiça. Nem todos os recursos tiveram o seguimento deferido, mas de alguns dos acusados das empresas privadas, foi recebido o Recurso Especial para discussão a respeito de matéria que caracteriza a inépcia da denúncia, por ausência de individualização da conduta e descrição do tipo penal. O processo não está desmembrado, de modo que todos os acusados deverão aguardar o julgamento dos recursos enviados ao Superior Tribunal de Justiça.

## 22 Receitas diferidas

Natureza da Receita	31/03/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Cessão de direito de uso	11.431	82.994	11.431	85.851
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	571	-	957	-
Aluguéis e arrendamentos	516	5.374	516	5.503
Bilhetes – expresso turístico	95	-	54	-
Serviços prestados a terceiros	-	-	18	-
	<b>12.613</b>	<b>88.368</b>	<b>12.976</b>	<b>91.354</b>

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

## 23 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Nos benefícios concedidos aos empregados pós emprego, enquadram-se o programa de previdência aos empregados oriundos da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU que dele mantém participação, o plano de saúde (assistência médica e odontológica) e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA, conforme regras concessórias específicas. Estes benefícios são avaliados na periodicidade anual, cujo método atuarial para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios é o da UCP – Unidade de Crédito Projetada, aplicada sobre as obrigações atuarialmente projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº 33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos no ORA.

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

Por fim, para o período findo em 31/03/2023 não houve fatos que requeressem avaliação intermediária à realizada anualmente, sendo o saldo composto conforme segue:

	<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Custos/despesas e juros projetados para o período</b>	<b>Contribuições no período</b>	<b>Saldo em 31/03/2023</b>
Plano de previdência – benefício definido	625.720	18.249	(718)	643.251
Benefício de assistência médica	120.150	3.982	-	124.132
Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.166	79	-	2.245
	<b>748.036</b>	<b>22.310</b>	<b>(718)</b>	<b>769.628</b>

## 24 Capital social

Em 31/03/2023, o capital subscrito e integralizado está representado por 608.980.597.574 (608.980.597.574 em 31/12/2022) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 18.269.418 (R\$ 18.269.418 em 31/12/2022), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

## 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.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

No período findo em 31 de março de 2023, nos termos da Lei nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto nº 67.447 de 13/01/2023, os repasses financeiros à Companhia foram de R\$ 264.158, sendo o saldo acumulado nesta data de R\$ 1.390.042 (R\$ 233.045 repassados em 31/03/2022 e acumulados em 31/12/2022 em R\$ 1.125.884) a título de aportes para futura capitalização.

## 26 Receita líquida

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2023	31/03/2022
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>558.977</b>	<b>694.214</b>
Subvenção recebida para operação	213.334	337.064
Transporte metropolitano/turístico	208.243	296.494
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP <sup>1</sup>	75.837	-
Gratuidades – ressarcimento	30.711	26.380
Outras receitas	30.852	34.276
<b>Deduções da receita bruta</b>	<b>(9.400)</b>	<b>(10.099)</b>
Contribuição previdenciária – CPRB	(6.299)	(6.617)
Cofins e Pasep	(3.092)	(3.356)
Impostos	(9)	(126)
	<b>549.577</b>	<b>684.115</b>

<sup>1</sup>A partir do 3º trimestre de 2022, a receita decorrente do transporte metropolitano passou a ser evidenciada em duas rubricas, cujo objetivo é evidenciar as fontes do recurso financeiro, considerando que o Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 27/07/2022, se responsabilizou pela recomposição da receita tarifária do período.

## 27 Despesas por natureza

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2023	31/03/2022
Pessoal	(247.080)	(267.527)
Manutenção	(95.016)	(53.288)
Depreciação/amortização	(77.640)	(76.266)
Indenizações	(48.954)	(62.585)
Energia elétrica de tração	(41.671)	(50.802)
Vigilância	(34.198)	(40.376)
Materiais	(22.157)	(14.463)
Limpeza e conservação	(13.379)	(13.921)

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

Sistema de bilhetagem eletrônica	(9.595)	(13.389)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(5.375)	13.097
Serviços de transporte	(4.900)	(5.220)
Serviços técnicos	(4.814)	(3.041)
Tecnologia da informação	(3.394)	(5.428)
Gastos gerais	(3.298)	(3.275)
Estimativa para perda com ativos financeiros	(1.500)	1.005
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(489)	(492)
Estudos e análises de viabilidade	(178)	(8)
Perdas com créditos	(16)	-
Outros	(20.979)	(16.605)
Ressarcimento - Concessão linhas 8 e 9	25.133	2.589
	<b>(609.500)</b>	<b>(609.995)</b>
Custos dos serviços prestados	(486.786)	(481.342)
Despesas administrativas	(122.714)	(128.653)

## 28 Outras receitas (despesas) líquidas

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2023	31/03/2022
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica – SBE/BOM <sup>1</sup>	(6.336)	(54.599)
Baixas patrimoniais	(47)	-
Outras <sup>2</sup>	(37.545)	(3.427)
	<b>(43.928)</b>	<b>(58.026)</b>
Ressarcimentos – Fazenda do Estado de São Paulo <sup>3</sup>	7.847	-
Receitas eventuais	352	2.649
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	773	696
	<b>8.972</b>	<b>3.345</b>
	<b>(34.956)</b>	<b>(54.681)</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

<sup>1</sup>Em 27 de julho de 2022, foi assinado o Termo de Acordo entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, e como anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, cujo objeto foi o repasse de recursos financeiros para recomposição das perdas tarifária da CPTM e do Metrô em decorrência dos impactos das linhas metro-ferroviárias ora concedidas, exclusivamente para o sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete único – BU. Assim, se mantém como perda a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

<sup>2</sup>Em 27/01/2023,, foi assinado Termo de Encontro de Contas com a MRS Logística, que determinou o reconhecimento de despesas por esta Companhia, no montante de R\$ 36.074, decorrente do compartilhamento da malha ferroviária e do cumprimento das obrigações previstas no Convênio assinado entre as partes.

<sup>3</sup>No primeiro trimestre de 2022, não foram efetuados reembolsos efetuados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo decorrentes de liquidações efetuadas pela Companhia em razão de ações judiciais trabalhistas de complementação de aposentadoria movidas por ex-empregados da FEPASA, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

## 29 Receitas (despesas) financeiras

	Acumulado até o trimestre	
	31/03/2023	31/03/2022
<b>Receitas financeiras</b>		
- Atualização monetária e cambial ativa	17.303	4.227
- Rendimentos de aplicações e fundos	3.514	1.371
- Multas	1.032	435
- Outras	143	200
	<b>21.992</b>	<b>6.233</b>
<b>(-) Impostos sobre receitas financeiras</b>	<b>(1.020)</b>	<b>(166)</b>
	<b>20.972</b>	<b>6.067</b>
<b>(-) Despesas financeiras</b>		
- Juros incorridos e atualização monetária sobre arrendamento mercantil financeiro	(31.409)	(29.363)
- Juros incorridos sobre passivo atuarial - benefícios a empregados	(21.821)	(16.449)
- Atualização monetária e cambial passiva	(11.409)	(2.137)
- Juros sobre demais compromissos	(2.687)	(3.764)
- Outras	(4)	(3)
	<b>(67.330)</b>	<b>(51.716)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(46.358)</b>	<b>(45.649)</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

### 30 Imposto de renda e contribuição social diferido e despesa de imposto de renda e contribuição social

- Composição dos impostos diferidos:**

	Saldo em 31/03/2023	Saldo em 31/12/2022
Ativo de imposto diferido:		
- Prejuízos fiscais	1.123	4.573
Passivo de imposto diferido:		
- Reserva de reavaliação	(1.123)	(4.573)
Imposto diferido (líquido)	-	-

- Movimentação do período:**

	Prejuízos fiscais	Reserva de reavaliação
<b>Ativo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2022	197.648	-
Debitado ao resultado	(1.123)	-
<b>Em 31 de março de 2023.</b>	<b>196.525</b>	<b>-</b>
<b>Passivo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2022	-	197.648
Creditado ao resultado	-	(1.123)
<b>Em 31 de março de 2023.</b>	<b>-</b>	<b>196.525</b>

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 foi limitado ao valor dos passivos de impostos diferidos da Companhia.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

### 31 Partes relacionadas

A Companhia possui política vigente, aprovada pelo Conselho de Administração, para regular e orientar seu corpo de profissionais na celebração de contratos e outros ajustes envolvendo partes relacionadas e em situações que possam gerar potencial conflito de interesses nestas operações. Dessa forma, a política de transações com partes relacionadas objetiva assegurar os interesses da Companhia, alinhado à transparência de processos e às melhores práticas de Governança Corporativa, cujas transações para o período findo em 31/03/2023 estão assim compostas:

Ativos		31/03/2023			31/12/2022		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Secretaria da Fazenda	Recomposição da receita tarifária	61.619	-	61.619	59.171	-	59.171
Metrô	Convênio operacional <sup>1</sup>	16	-	16	16	-	16
Metrô	Cessão de empregados	49	-	49	80	-	80
EMTU	Cessão de empregados	19	-	19	30	-	30
Prefeitura de Jundiaí	Cessão de empregados	-	271	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(271)	(271)	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
		<b>61.703</b>	<b>-</b>	<b>61.703</b>	<b>59.297</b>	<b>-</b>	<b>59.297</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

Passivos		31/03/2023			31/12/2022		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional <sup>1</sup>	442	-	442	303	-	303
Metrô	Cessão de empregados	697	-	697	720	-	720
Fundação REFER <sup>2</sup>	Previdência suplementar	234	-	234	475	-	475
Notre Dame/ Intermédica <sup>2</sup>	Saúde e odontológico	11.488	-	11.488	11.595	-	11.595
PRODESP	Fornecedores	575	-	575	1.546	-	1.546
SSP/SP <sup>3</sup>	Termo de cooperação <sup>3</sup>	-	-	-	542	-	542
		<b>13.436</b>	<b>-</b>	<b>13.436</b>	<b>15.181</b>	<b>-</b>	<b>15.181</b>

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

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

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### Efeitos no resultado:

Natureza da transação	31/03/2023				31/03/2022			
	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(1.781)	226	(1.555)	-	(1.786)	222	(1.564)
Indenizações reembolsadas	-	-	7.846	7.846	-	-	-	-
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	75.837	75.837	-	-	-	-
Convênio operacional	-	(2.114)	47	(2.067)	-	(4.197)	58	(4.139)
Fornecimentos/Serviços	-	(1.820)	-	(1.820)	-	(4.758)	-	(4.758)
Benefícios a empregados	-	(17.294)	-	(17.294)	-	(15.429)	-	(15.429)
Subvenção para custeio	213.334	-	-	213.334	337.064	-	-	337.064
Gratuidades Estudantes/Usuários	30.711	-	-	30.711	26.380	-	-	26.380
	<b>244.045</b>	<b>(23.009)</b>	<b>83.956</b>	<b>304.992</b>	<b>363.444</b>	<b>(26.170)</b>	<b>280</b>	<b>337.554</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o primeiro trimestre de 2023 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 01/02/2023, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 64.219 de 06/05/2019, que dentre outras matérias, fixa a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros da diretoria, dos Conselhos de Administração e Fiscal e dos Comitês das empresas controladas pelo Estado. Sendo:

- I- dos diretores, em R\$ 32.908,97 (trinta e dois mil, novecentos e oito reais e noventa e sete centavos); e
- II- dos membros do Comitê de Auditoria, em R\$ 16.121,24 (dezesesseis mil, cento e vinte e um reais e vinte e quatro centavos)

Nestas condições, no período findo em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 foi realizada a seguinte distribuição aos administradores:

	31/03/2023	31/12/2022
Honorários	1.213	3.764
	<b>1.213</b>	<b>3.764</b>

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

#### Benefícios pós-emprego

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

## 32 Gerenciamentos de riscos

#### Risco de crédito

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

#### Aplicações financeiras

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

#### Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	31/03/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	140.887	126.466
Clientes e outros recebíveis	122.088	106.058
Outros créditos	13.979	14.398
	<b>276.954</b>	<b>246.922</b>

#### Risco de liquidez

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

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

Passivos financeiros	Vencidos <sup>2</sup>	Até 30 dias	Vincendos			Total
			De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	
Fornecedores	11.267	189.969	21.810	900	900	224.846
Garantias contratuais <sup>1</sup>	-	-	663	363	1.275	2.301
Parcelamentos/Acordos	-	113	106	301	602	1.122
Contas a pagar	-	1.033	-	95.568 <sup>3</sup>	759	97.360
	<b>11.267</b>	<b>191.115</b>	<b>22.579</b>	<b>97.132</b>	<b>3.536</b>	<b>325.629</b>

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

<sup>2</sup>O montante de R\$ 11.267, que representa obrigações vencidas junto a fornecedores, é decorrente de situações em que a Companhia tem restrições, que não financeiras, para seu efetivo pagamento, destacando o fato das entidades estarem inscritas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, bem como por estarem irregulares quanto ao cumprimento de suas obrigações contratuais, destacando-se garantias.

<sup>3</sup>Referente ao montante a vencer para o período de 91 dias a 1 ano, R\$ 94.948 é decorrente do Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023**

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

##### **Risco de taxa de juros**

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

## **33 Instrumentos financeiros**

### **Categoria dos instrumentos financeiros**

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

Em 31 de março de 2023, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

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

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

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 31 de março de 2023

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

	31/03/2023			31/12/2022		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
<b>Ativos</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	140.887		140.887	126.466		126.466
Clientes e outros recebíveis	-	122.088	122.088	-	106.058	106.058
Outros créditos	-	13.979	13.979	-	14.398	14.398
<b>Passivos</b>						
Fornecedores	-	224.846	224.846	-	281.333	281.333
Garantias contratuais	-	2.301	2.301	-	2.421	2.421
Parcelamentos/Acordos	-	1.122	1.122	-	2.700	2.700
Contas a pagar	-	97.360	97.360	-	95.123	95.123

As operações da Companhia estão sujeitas ao risco de crédito em decorrência da possibilidade de a Companhia ter perdas por inadimplência de suas contrapartes. Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes com acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Companhia realiza operações preponderantemente com instituições públicas, na forma estabelecida pelo Decreto nº 60.244 de 14/03/2014. 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 2023**

(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.

Descrição	31/03/2023			31/12/2022		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	140.887	-	-	126.466	-	-
<b>Total</b>	<b>140.887</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>126.466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

\* \* \*

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



**SÃO  
PAULO**  
GOVERNO  
DO ESTADO