



Informações contábeis intermediárias

3º trimestre
2024



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Informações trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2024

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Alexandre Akio Motonaga

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Emilio José Fezzi

Conselheiros

José Eduardo Soares Candeias

André Luis Grotti Clemente

Juliana Amara Soares Rodrigues da Silva

Vinicius Mendonça Neiva

Atila Sarkozy

Débora Freire Cardoso

Carolina Mitsiru Miashiro



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2024

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/09/2024.

MICHAEL SOTELO CERQUEIRA
Diretor Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES
Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON
Diretor de Operação e Manutenção

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

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO
Diretor de Planejamento e Novos Negócios



**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2024**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a conclusão expressa pela Auditoria BDO RCS Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/09/2024.

MICHAEL SOTELO CERQUEIRA

Diretor Presidente

ANA CAROLINE DE FARIA EDUARDO BORGES

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

JOSÉ MARCOS MIZIARA FILHO

Diretor de Planejamento e Novos Negócios

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO
("CPTM")

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de setembro de 2024

COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANO ("CPTM")

Informações contábeis trimestrais
Em 30 de setembro de 2024

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis trimestrais

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Demonstrações do valor adicionado - informação suplementar

Notas explicativas da Administração às informações contábeis trimestrais

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS TRIMESTRAIS

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

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos nessa data, e das demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas e, por fim, complementadas pela demonstração do valor adicionado que, mesmo desobrigada, a Companhia a elabora e divulga.

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

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis trimestrais

Ativo imobilizado pendente de registro contábil

A Nota Explicativa nº 14.4 destaca que a Companhia tem operacionalizado 73 composições ferroviárias, além de peças sobressalentes associadas, adquiridas pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). Em 30 de setembro de 2024, o valor contábil líquido desses ativos era de R\$ 1.861.979, após considerar a depreciação acumulada de R\$ 354.966. No entanto, esses ativos não foram contabilizados como ativo imobilizado nas informações contábeis intermediárias, não obstante, a Companhia tem empenhado esforços no sentido de viabilizar o registro dos referidos bens na Companhia, conforme divulgado na mesma nota explicativa. Como efeito dessa ausência de registro, tanto o ativo não circulante quanto o patrimônio líquido da Companhia encontram-se subavaliados no montante de R\$ 1.861.979. Ademais, o prejuízo do período reflete uma subavaliação de R\$ 354.966 até a data de 30 de setembro de 2024, enquanto os prejuízos acumulados estão igualmente subavaliados, o que impacta as demonstrações contábeis.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias com ressalva

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

Ênfase

Desempenho financeiro e apoio institucional

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

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do Valor Adicionado (DVA) - informação suplementar

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

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

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

São Paulo, 13 de novembro de 2024.

Demonstração dos resultados
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e de 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	27	633.321	559.863	1.885.470	1.664.486
Custo dos serviços prestados	28	(569.754)	(550.344)	(1.619.497)	(1.587.403)
Lucro bruto		63.567	9.519	265.973	77.083
Despesas administrativas	29	(225.754)	(174.192)	(609.652)	(509.711)
Outras receitas (despesas) líquidas	31	8.192	37.205	92.457	21.222
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		(153.995)	(127.468)	(251.222)	(411.406)
Receitas financeiras	32	6.792	5.613	14.680	31.560
Despesas financeiras	32	(49.593)	(56.732)	(154.556)	(180.376)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(196.796)	(178.587)	(391.098)	(560.222)
Despesa com imposto de renda e contribuição social	10	-	-	-	-
Impostos Diferidos	10	-	-	4.570	-
Prejuízo do período		(196.796)	(178.587)	(386.528)	(560.222)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstração do resultado abrangente

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e de 2023

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	Três meses findo em		Nove meses findo em	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Resultado líquido do período		(196.796)	(178.587)	(386.528)	(560.222)
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	24	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do período		<u>(196.796)</u>	<u>(178.587)</u>	<u>(386.528)</u>	<u>(560.222)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e de 2023
 (Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2022	18.269.418	383.669	117.188	(9.825.924)	8.944.351	1.125.884	10.070.235
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(560.223)	(560.223)		(560.223)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(560.223)	(560.223)	-	(560.223)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(6.609)		6.609	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	713.888	713.888
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	1.125.884,00				1.125.884	(1.125.884)	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	19.395.302	377.060	117.188	(10.379.538)	9.510.012	713.888	10.223.900
Saldos em 31 de dezembro de 2023	19.395.302	374.833	205.688	(10.668.797)	9.307.026	851.079	10.158.105
Resultado abrangente do exercício							
Prejuízo do exercício				(386.527)	(386.527)		(386.527)
Ajustes de avaliação patrimonial							
Remensurações de benefício pós emprego			-		-		-
Total do resultado abrangente do exercício	-	-	-	(386.527)	(386.527)	-	(386.527)
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(6.619)		6.619	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	466.838	466.838
Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador	851.079				851.079	(851.079)	-
Saldos em 30 de setembro de 2024	20.246.381	368.214	205.688	(11.048.705)	9.771.578	466.838	10.238.416

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração dos fluxos de caixa
Em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais)

	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa nas atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(386.528)	(381.636)
Depreciação / amortização	240.233	156.452
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	3.390	2.471
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	3.100	1.183
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	94.506	62.553
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	2.082	(1.629)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	51.337	43.165
Baixa do ativo imobilizado / intangível	14.800	47
Prejuízo ajustado	24.720	(117.394)
(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante		
Clientes e outros recebíveis	16.544	30.663
Impostos e encargos a recuperar/compensar	1.562	(596)
Adiantamentos de salários e 13º salário	(11.256)	(15.211)
Adiantamentos para despesas da empresa	761	(74)
Outros créditos	(1.095)	(1.289)
Estoques	(9.209)	18.922
Depósitos judiciais e recursais	(8.263)	6.722
Despesas de exercícios seguintes	(346)	323
IRPJ diferido	1.851	-
Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(104.659)	(101.393)
Garantias contratuais	(139)	(1.240)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	(13.085)	(7.069)
Programa de participação nos resultados - PPR	(44.163)	(42.013)
Provisões trabalhistas	52.631	36.532
Impostos, taxas e contribuições a recolher	(4.542)	(4.741)
Parcelamentos / Acordos	6.234	47.354
Contas a pagar	4.399	4.454
Receitas diferidas	38.417	(6.058)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(49.638)	(152.108)
Fluxo de caixa nas atividades de investimentos		
Compra de imobilizado / intangível	(223.381)	(251.408)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(223.381)	(251.408)
Fluxo de caixa nas atividades de financiamentos		
Integralização líquida de capital social	851.079	1.125.884
Adiantamentos para aumento de capital	(384.241)	(677.487)
Pagamentos por arrendamentos	(152.988)	(89.139)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos	313.850	359.258
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	40.831	(44.258)
Caixa e equivalente de caixa no início do período	96.419	126.466
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	137.250	82.208

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstração do valor adicionado
Em 30 de setembro de 2024 e 30 de setembro de 2023
 (Em milhares de reais)

	30/09/2024	30/09/2023
Receitas	1.912.728	1.688.544
Transporte metropolitano/turístico	708.332	617.285
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP	279.903	240.826
Subvenção recebida para operação	628.158	596.303
Gratuidades - ressarcimentos	188.007	138.645
Outras receitas	114.818	101.851
Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques	(6.490)	(6.366)
Insumos adquiridos de terceiros	(1.072.215)	(1.043.905)
Custo dos serviços prestados	(745.951)	(739.252)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(326.264)	(304.653)
Valor adicionado bruto	840.513	644.639
Depreciação/amortização	(240.233)	(235.944)
Valor adicionado produzido pela entidade	600.280	408.695
Valor adicionado recebido em transferência	14.680	31.560
Receitas financeiras	14.680	31.560
Valor adicionado total a distribuir	614.960	440.255
Pessoal	759.454	733.571
Remuneração direta	577.576	563.217
Benefícios	144.619	134.467
FGTS	37.259	35.887
Impostos, taxas e contribuições	77.771	78.868
Federais	76.374	77.551
Estaduais	1.250	1.182
Municipais	147	135
Remuneração de capitais de terceiros	164.263	188.038
Juros	154.556	180.361
Aluguéis	9.707	7.677
Prejuízo do exercício	(386.528)	(560.222)
Valor adicionado distribuído	614.960	440.255

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

1 Contexto operacional

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 99,99925% das ações ordinárias.

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

A CPTM tem por objeto social preponderante a exploração dos serviços de transporte de passageiros, sobre trilhos ou guiados, nas entidades regionais do Estado de São Paulo, abrangendo as regiões metropolitanas, aglomerações urbanas e microrregiões, na forma do artigo 158 da Constituição do Estado de São Paulo.

Neste 3º trimestre de 2024, a Companhia operou comercialmente 05 (cinco) linhas férreas, sendo a Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí), a Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra), a Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes), a Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e a Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto Guarulhos), que somam 196 km de extensão, com 57 (cinquenta e sete) estações distribuídas ao longo dos respectivos trechos, atendendo, além da Capital, a outros 17 (dezesete) municípios, estando integrada, no aspecto físico e tarifário, às demais linhas de transporte metro-ferroviário e à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus.

Quanto ao leito ferroviário, considerando o Programa Estadual de Desestatização instituído pelo Governo do Estado de São Paulo, estão concedidas à iniciativa privada, as Linhas 8 - Diamante e 9 – Esmeralda, sendo operadas pela Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S.A. (Via Mobilidade), pelo prazo de 30 (trinta) anos, a partir de 27/01/2022.

Nesta mesma direção, em 03/06/2024, foi assinado o contrato de concessão patrocinada do serviço público de transporte de passageiros sobre trilhos do TIC Eixo Norte, ou seja, a concessão dos serviços de operação, manutenção, conservação, implantação de obras civis e sistemas, aquisição de material rodante, melhorias, requalificação, adequação, modernização e expansão, incluindo o serviço Linha 7 Inicial e a extensão temporária da operação do Serviço Linha 7 Inicial (São Paulo – Jundiaí, com extensão de 57 km), com o prazo de 30 anos, com o início da operação comercial, pela concessionária CONSÓRCIO C2 MOBILIDADE SOBRE TRILHOS, previsto para o mês de novembro/2025.

Nomeação e posse do Diretor Presidente

Em 02/09/2024, tomou posse o Sr. Michael Sotelo Cerqueira no cargo de Diretor Presidente desta Companhia, nomeado pelo Conselho de Administração quando da realização da 196ª Reunião Extraordinária, realizada em 28/08/2024.

Assim, a Sra Ana Caroline de Faria Eduardo Borges deixa o cargo que ocupou interinamente, motivado pelo pedido de renúncia do então Presidente Pedro Tegon Moro, aceita pelo Conselho de Administração quando da realização da 193ª Reunião Ordinária, realizada em 29/07/2024.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

1.1 Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

No 3º trimestre de 2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023, do Decreto nº 68.309 de 18/01/2024 e decorrentes de restos a pagar de competência de 2023, foram repassados recursos financeiros pela Fazenda do Estado de São Paulo, acionista controlador desta Companhia, compostos conforme segue:

Natureza do repasse	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	3º tri 2024	3º tri 2023
Subvenção econômica	190.805	190.293	628.158	596.303
Ressarcimento – recomposição tarifária ¹	102.820	83.569	279.903	245.074
Ressarcimento – gratuidades legais	62.669	52.375	188.007	138.645
Aportes para custeio	356.294	326.237	1.096.068	980.022
Aportes para investimentos	128.204	265.491	466.838	713.888
	484.498	591.728	1.578.033	1.693.910

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

2 Principais eventos ocorridos no trimestre findo em 30/09/2024

Em 16/09/2024, foi extinta a Ação Direta de Inconstitucionalidade - ADI nº 7.633 – DF de abril de 2024 e, concomitantemente, promulgada a Lei nº 14.973 que, em suma, prorrogou a vigência da CPRB até o fim de 2024, sendo que a partir de 2025 haverá uma reoneração gradual de 5% ao ano, até atingir os 20%, em 2028. Assim, a CPTM como contribuinte da CPRB - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta, mantém o recolhimento da contribuição previdenciária à razão de 2% sobre a receita bruta que auferir até final de 2024, sendo alcançada depois pela reoneração gradual prevista na lei acima mencionada, o que deve impactar em aumento de sua carga tributária.

3 Apresentação das informações contábeis intermediárias

3.1 Declaração de conformidade e base de preparação

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

As informações contábeis intermediárias têm como base de valor o custo histórico, com exceção para

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, e no pressuposto da continuidade operacional dos negócios da Companhia.

A Companhia afirma que todos os fatos relevantes próprios das demonstrações contábeis estão sendo evidenciados pela Gestão.

3.2 Moeda funcional e de apresentação

O R\$ (real) foi utilizado como moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis elaboradas pela Companhia, sendo expressas em milhares de Reais. A divulgação em outras moedas, quando aplicável e necessário, também está sendo efetuada em milhares, estando devidamente identificada.

3.3 Demonstração do valor adicionado

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

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

3.4 Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento do 3º trimestre de 2024, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31/12/2023, publicadas em 17/04/2024, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, e, por fim, para benefícios a empregados pós emprego.

Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo

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

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

Programa de Participação nos Resultados – PPR

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

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Benefícios de longo prazo

Nos benefícios de longo prazo concedidos aos empregados, 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), para o qual o empregado seja co-participante ou já tenha o direito adquirido à continuidade à carteira, e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA, conforme regras concessórias específicas.

Para tais benefícios, a avaliação atuarial é realizada na periodicidade anual ou em periodicidade intermediária, em face de eventos supervenientes que assim a exija, excetuando-se o plano de assistência odontológica que, embora haja a caracterização de benefício pós-emprego, tende a não apresentar passivos de longo prazo, considerando seu comportamento inverso em relação ao plano de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, ou seja, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

O método atuarial de avaliação dos passivos e custos dos benefícios é a UCP – Unidade de Crédito Projetada, nos termos do CPC 33 – Benefícios a empregados, cuja remensuração é reconhecida em Outros resultados abrangentes – ORA ou, conforme aplicável, em resultado do período.

Por fim, para o período findo em 30/09/2024 não houve a necessidade de estudos atuariais.

3.5 Aprovação das Informações Contábeis Intermediárias

As informações intermediárias referentes ao 3º trimestre de 2024 foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 13 de novembro de 2024.

4 Políticas contábeis materiais

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Bancos	9.296	9.344
Aplicações financeiras	127.954	80.535
Valores em trânsito ¹	-	6.540
	<u>137.250</u>	<u>96.419</u>

Em 30/09/2024, R\$ 100.163, ou seja 73,0% dos recursos em Caixa e equivalentes de caixa (R\$ 75.381 em 31/12/2023, correspondentes a 78,2%) se referem a recursos financeiros comprometidos junto a terceiros, nos termos que seguem:

- Repasses efetuados pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, decorrentes de financiamento tomado pelo Governo do Estado de São Paulo, bem como recebidos por meio do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, destinados a investimentos previamente

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

definidos e, assim, mantidos até o vencimento das obrigações junto aos fornecedores, correspondendo a 51,9% em 30/09/2024 (49,9% em 31/12/2023); e

- Depósitos vinculados a obrigações da Companhia, por garantia contratual e por convênios firmados com terceiros, sendo preponderante a garantia mantida para o contrato de Parceria Público Privada – PPP, correspondendo a 21,1% em 30/09/2024 (28,3% em 31/12/2023).

¹Valores em trânsito se tratava do controle dos montantes arrecadados nas estações ferroviárias, cujo transporte e conferência do numerário ficava sob a responsabilidade de empresa transportadora de valores, contratada por esta 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.

Ocorre que a operação das bilheterias foi transferida para a Associação de Apoio e Estudo da Bilhetagem e Arrecadação nos Serviços Públicos de Transporte Coletivo de Passageiros do Estado de São Paulo – ABASP, que assumiu integralmente a responsabilidade pelas tarefas de coleta, conferência e transporte do numerário obtido com a venda dos bilhetes QRCode, nestas bilheterias e, assim, não cabe mais à CPTM este controle.

Observa-se ainda que, a partir desta nova sistemática de controle de bilheteria, a remuneração das viagens realizadas pela CPTM passou a ser por meio de reembolsos diários, realizados pela ABASP, com base no efetivo transporte realizado no dia anterior.

6 Clientes e outros recebíveis

Natureza do crédito	Circulante		Não Circulante	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Recomposição da receita tarifária ¹	37.829	52.956	-	-
Uso de instalações, ocupação ou travessia de infraestrutura de terceiros ²	4.725	7.165	44.385	40.995
Permissão de passagem em vias férreas	-	2.292	-	-
Outros	443	518	-	-
	42.997	62.931	44.385	40.995
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(44.385)	(40.995)
	42.997	62.931	-	-

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

² Créditos decorrentes de instrumentos a título precário, para atendimento de pleitos externos, quando da necessidade de ocupação ou de travessia do território da CPTM (sistemas de infraestruturas de interesse coletivo e/ou público) ou por natureza estritamente comercial, de iniciativa da Companhia, objetivando o aumento da receita não tarifária, pela exploração comercial de áreas que ainda não foram ou não podem ser, para o momento, objeto de licitação.

Os valores registrados em ativo circulante referem-se preponderantemente a direitos ainda vincendos e em ativo não circulante aqueles que, em análise de liquidez, não se tem a expectativa de recebimento e, assim, é constituída estimativa para perdas futuras.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Estimativa para perdas esperadas

Os valores 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 perdas esperadas.

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

Assim, para o período findo em 30/09/2024, a estimativa para perdas esperadas foi mensurada em R\$ 44.385 (R\$ 40.995 em 31/12/2023), conforme movimentação que segue:

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões			Saldo em 30/09/2024
			Recebto	Cancelamento	Perda ¹	
Uso de instalações, ocupação ou travessia de infraestrutura de 3ºs	40.995	11.199	(29)	(322)	(7.458)	44.385

As perdas foram autorizadas por meio de deliberações da Diretoria colegiada, conforme RD 16958 de 29/02/2024 e RD. 17084 de 01/08/2024.

7 Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 30/09/2024, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 21.268 (R\$ 10.012 em 31/12/2023), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 16.152 (R\$ 61 em 31/12/2023), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado a opção de recebimento antecipado.

8 Outros créditos

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 e 9 ¹	3.876	3.787	-	-
Acordos -Ações Judiciais e Extra judiciais	2.094	2.596	6.320	7.374
Penalidades Contratuais	117	158	4.195	1.533
Bloqueios judiciais	1.044	1.029	-	-
Venda de Bilhetes	654	703	-	-
Adiantamento a fornecedor não honrado	-	-	2.287	2.287
INSS – Ressarcimento Convênio	-	-	1.562	1.562
Ressarcimento de indenização trabalhista	-	-	1.114	1.114
Outros	149	239	380	315

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

	7.934	8.512	15.858	14.185
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(12.742)	(9.642)
	7.934	8.512	3.116	4.543

¹Custos arcados por esta Companhia, mas de responsabilidade da Concessionária das Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente desde 27/01/2022. 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 a regulamentam.

Estimativa para perdas esperadas

Os Outros créditos 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 perdas esperadas.

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

Assim, para o período findo em 30/09/2024, a estimativa para perdas esperadas com Outros créditos foi mensurada em R\$ 12.742 (R\$ 9.642 em 31/12/2023), conforme movimentação que segue:

Natureza do crédito	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período			Saldo em 30/09/2024
		Adições	Reconhecimen to em perda ¹	Negociação/recebimento	
Acordos -Ações Judiciais e Extra judiciais	2.906	406	(44)	-	3.268
Penalidades contratuais	1.533	2.684	(12)	(10)	4.195
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	240	97	(21)	-	316
	9.642	3.187	(77)	(10)	12.742

¹ Em registro de perdas efetivas com Outros créditos, além dos títulos já com estimativa de perda constituída, também foram considerados outros títulos, na ordem de R\$ 7, acumulando R\$ 84 em resultado até o período findo em 30/09/2024 (nota explicativa nº 29 – Outros).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

9 Estoques

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

	30/09/2024	31/12/2023
Materiais ferroviários e de uso geral	150.886	154.779
Materiais em poder de terceiros ¹	1.935	6.454
Materiais inservíveis e sucatas	2.047	2.592
Materiais em análise ²	19.852	1.650
Bilhetes	6	42
	174.726	165.517
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(6.635)	(4.835)
	168.091	160.682

¹Materiais em poder de terceiros correspondem, preponderantemente, a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, nos quais são previstos empréstimos desta natureza, sendo sua devolução prevista para o final do contrato.

Nestas condições, em 30/09/2024, o saldo é de R\$ 1.391 (R\$ 6.015 em 31/12/2023), sendo a redução, para o período findo em 30/09/2024, justificada pelo retorno dos materiais emprestados no âmbito do contrato de manutenção dos Trens da Série 9000 (841117301100), na ordem de R\$ 3.703, em virtude do término da vigência contratual, tendo sido internalizados em estoque R\$ 853, na condição de novos, e mantidos em poder da área gestora R\$ 2.850, na condição de usados, qualificados como equipamentos de giro.

²A rubrica Materiais em análise representam os itens que estão em processo de análise de qualidade para sua transferência e disponibilidade interna, quando da aprovação do respectivo laudo. Para o período findo em 30/09/2024, a variação justifica-se pela entrada preponderante de trilhos e dormentes, respectivamente no importe de R\$ 15.861 e R\$ 3.570.

Movimentação da estimativa para a redução ao valor recuperável

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões		Saldo em 30/09/2024
			Perda	Revisão	
Material ferroviário e de uso geral	4.835	1.931	(2)	(129)	6.635

As estimativas para a redução ao valor recuperável em 30/09/2024 correspondem preponderantemente a itens de trens cuja série já foi baixada operacionalmente e que serão envidados esforços para sua venda, por meio de leilão de inservíveis/sucatas. Assim sendo, estão em andamento os procedimentos internos, de pesquisa junto às áreas de manutenção, para a garantia da inutilidade de tais itens, para futuro descarte.

Recuperação das perdas de estocagem no período

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

	Baixa de estoque	Recuperação - estoque de sucatas	Perda efetiva em 30/09/2024
Estimativa constituída em 2023	3	(3)	-
Itens identificados em 2024	562	(18)	544
	565	(21)	544

10 IRPJ diferido

Em 08/08/2024, o pedido de utilização de prejuízos fiscais foi deferido pela Receita Federal do Brasil – RFB, considerando a adesão da CPTM ao programa de Auto Regularização Incentivada de Tributos Federais feita em março/2024, nos termos da Lei nº 14.740 de 29/11/2023 e IN.RFB nº 2168 de 28/12/2023, beneficiando-se com a redução de 100% da multa de ofício e dos juros moratórios pelo não recolhimento do adicional da contribuição previdenciária voltado ao financiamento da aposentadoria especial de 25 anos, a qual empregados desta Companhia se beneficiaram, considerando a competência fiscal de 2020 a 2023, no valor de R\$ 4.570.

Assim, em 30/09/2024, na condição de ativo diferido, o montante é exclusivo e limitado às diferenças temporárias tributáveis, constituídas em face da realização futura da reserva de reavaliação mantida pela Companhia.

10.1 Movimentação no período

	Contribuição previdenciária	Reserva de reavaliação	Total
Ativo de imposto diferido			
Em 31 de dezembro de 2023	1.851	193.096	194.947
Inscrição no programa de auto regularização em março/2024	4.570	-	4.570
Deferimento - efeito em resultado em junho e agosto/2024	(6.421)	-	(6.421)
Realização da reserva até 30/09/2024	-	(3.410)	(3.410)
Em 30 de setembro de 2024	-	189.686	189.686
	Contribuição previdenciária	Reserva de reavaliação	Total
Passivo de imposto diferido			
Em 31 de dezembro de 2023	-	193.096	193.096
Efeito em resultados acumulados	-	(3.410)	(3.410)
Em 30 de setembro de 2024.	-	189.686	189.686

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

11 Depósitos judiciais e recursais

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

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

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

Relativo a processos judiciais de natureza cível, o grande volume se concentra nas ações indenizatórias de responsabilidade civil ajuizadas por passageiros da Companhia, sendo válido dizer que decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil.

E, quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, correspondem preponderantemente ao pedido da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal, junto a municipalidade de São Caetano do Sul, de R\$ 73.547 (R\$ 73.547 em 31/12/2023), e de ações correspondentes a 5 notificações fiscais em que se discute a incidência da contribuição previdenciária (INSS), na ordem de R\$ 10.966 (R\$ 10.966 em 31/12/2023).

11.1 Composição

	30/09/2024	31/12/2023
Judiciais - Tributário	86.617	86.744
Recursais - Trabalhista	53.112	49.770
Judiciais - Civil	17.840	19.234
Judiciais - Trabalhista	15.989	9.547
	173.558	165.295

11.2 Movimentação no período

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões no período		Saldo em 30/09/2024
			Ao reclamante	À Companhia	
Tributário	86.744	4	-	(131)	86.617
Recursal	49.770	9.177	(2.711)	(3.124)	53.112

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Civil	19.234	32	(909)	(517)	17.840
Trabalhista	9.547	10.591	(3.238)	(911)	15.989
	165.295	19.804	(6.858)	(4.683)	173.558

12 Ativos de contrato de concessão

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

13 Convênios operacionais

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

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

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

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

	30/09/2024	31/12/2023
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	(15.851)	(15.851)
Líquido a pagar	(3.316)	(3.316)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

14 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	30/09/2024			31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	371.049	1.029.176	1.400.225	372.380	1.106.055	1.478.435
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.874	4.857.376	5.474.250	616.874	4.857.388	5.474.262
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.025	47.894	48.919	1.025	47.894	48.919
Trens	2,50% a 7,14%	119.800	1.973.090	2.092.890	213.006	2.035.744	2.248.750
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	157.999	163.405	5.406	158.360	163.766
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.902	260.239	267.141	6.902	260.122	267.024
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	610	98.717	99.327	634	100.131	100.765
Outros ativos imobilizados		495	68.182	68.677	495	66.622	67.117
Imobilizações em andamento ¹		-	2.578.180	2.578.180	-	2.438.532	2.438.532
Equipamentos de giro ²		-	12.861	12.861	-	9.590	9.590
Adiantamentos concedidos ³		-	42.535	42.535	-	38.854	38.854
		1.122.161	11.126.249	12.248.410	1.216.722	11.119.292	12.336.014
Depreciação acumulada		(737.049)	(2.441.205)	(3.178.254)	(822.720)	(2.396.373)	(3.219.093)
		385.112	8.685.044	9.070.156	394.002	8.722.919	9.116.921

¹Bens patrimoniais em construção ou em processo de fabricação, contratados de terceiros, que, ao seu término e disponibilidade para uso são transferidos para imobilizado técnico em operação.

²Peças e equipamentos 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 30 de setembro de 2024

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

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

14.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições ¹	Transferências	Reclassificação para bens em concessão	Reclassificações - Outros grupos patrimoniais	Baixas	Saldo em 30/09/2024
Terrenos e leito de linha	1.478.435	4.684	-	(82.894) ²	-	-	1.400.225
Via permanente, edifícios e instalações	5.474.262	46.804	-	(46.816)	-	-	5.474.250
Equipamentos de transportes ferroviários	48.919	-	-	-	-	-	48.919
Trens	2.248.750	-	-	74.343 ⁴	-	(230.203) ⁵	2.092.890
Outros equipamentos de transporte	163.766	-	-	-	-	(361)	163.405
Equipamentos, máquinas e ferramentas	267.024	4.029	-	(3.906)	-	(6)	267.141
Mobiliário em geral	100.765	1.769	-	-	-	(3.207)	99.327
Outros ativos imobilizados	67.117	6.040	-	(4.460)	-	(20)	68.677
Imobilizações em andamento	2.438.532	136.034	9.426	(2.608)	(383) ³	(2.821)	2.578.180
Equipamentos de giro	9.590	3.271	-	-	-	-	12.861
Adiantamentos Concedidos	38.854	13.107	(9.426)	-	-	-	42.535
	12.336.014	215.738	-	(66.341)	(383)	(236.618)	12.248.410

¹Das adições, destaca-se a incorporação da Estação João Dias, doada à CPTM, com lastro em Convênio de Cooperação Técnica e institucional, assinado entre esta Cia e ente privado, para o estabelecimento de ações coordenadas, com a finalidade de viabilizar o desenvolvimento de planos, programas e projetos para a construção de uma nova estação na linha 9 Esmeralda, no montante de R\$ 58.942. Em ato contínuo, houve a transferência para os bens em concessão (nota explicativa nº 15.1 e nota explicativa nº 23 – Receitas diferidas).

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

³Destaque: reclassificação para contas a receber de custo arcado pela CPTM, mas de responsabilidade da Concessionária das linhas 8 e 9, considerando ter sido o serviço efetivado no trecho sob sua responsabilidade operacional

⁴Devolução de 3 composições ferroviárias que estavam em posse da Concessionária, considerando os termos contratuais que determinam devolução dos trens antecipadamente à reversão dos demais bens inerentes à concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda (nota explicativa 15.1 – Imobilizado em concessão - Movimentação do período – custo de aquisição).

⁵Baixa operacional de 48 carros da série 2000 (R\$ 206.728) e de 12 carros da série 2100 (R\$ 23.478), justificada pelo baixo desempenho operacional e antieconômica sua recuperação.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

14.2 Movimentação do período -encargos de depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Reclassif. bens em concessão	Saldo em 30/09/2024
Via permanente, edifícios e instalações	1.699.980	102.518	-	(3.504)	1.798.994
Equipamentos de transportes ferroviários	9.822	1.988	-	-	11.810
Trens	1.068.542	35.740	(218.298)	22.903	908.887
Outros equipamentos de transporte	88.565	6.405	(294)	-	94.676
Equipamentos, máquinas e ferramentas	223.358	8.664	(5)	(1.107)	230.910
Mobiliário em geral	82.798	4.125	(3.201)	-	83.722
Outros ativos imobilizados	46.028	4.506	(20)	(1.259)	49.255
	3.219.093	163.946	(221.818)	17.033	3.178.254

14.3 Perdas por redução ao valor recuperável

A Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustado pelos efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, sendo que, para o período findo em 30/09/2024, não foram identificadas evidências que determinassem a realização de testes de *impairment*.

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

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

Em 30/09/2024, o quantitativo de trens entregues e em operação correspondia ao acumulado de 73 trens (73 em 31/12/2023), mensurados em R\$ 1.861.979 (R\$ 1.898.426 em 31/12/2023), conforme o controle interno dos respectivos faturamentos, do acompanhamento da data de disponibilidade para uso e, por fim, pela aplicação das taxas de depreciação vigentes na Companhia, sendo composto por:

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Saldo em 30/09/2024
Custo incorrido	2.208.600	8.345	2.216.945
Depreciação acumulada	(310.174)	(44.792)	(354.966)
	1.898.426	(36.447)	1.861.979

Em 15/07/2024, quando da realização da 69ª Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovada pelos acionistas a nomeação da Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras - FIPECAFI como empresa especialista, para a emissão dos laudos de avaliação de valor dos bens a serem incorporados ao patrimônio da CPTM.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Em decorrência desta deliberação favorável, em 09/08/2024, o contrato foi devidamente firmado entre a CPTM e a FIPECAFI e, assim, iniciados os trabalhos com o objetivo de emissão dos laudos de avaliação de valor, conforme previsão legal na Lei 6404/76, em seu artigo 8º.

14.5 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

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

Neste contexto, exceção se fez pelas suspensões ocorridas no 1º trimestre de 2024, motivadas pela vigência do Decreto 68.308 de 18/01/2024, que impôs a Companhia reavaliar seus investimentos, sendo a suspensão contratual uma estratégia para proceder à uma revisão neste aspecto, visando a retomada gradativa dos serviços, alinhada às regras de Estado.

Assim, em face da revisão realizada pela Companhia, para o período findo em 30/09/2024, confirma-se a tendência da retomada dos contratos suspensos, sendo ainda mantidos 8 contratos em suspensão, que correspondem aqueles registrados em conta transitória “Imobilizações em andamento” e com saldo na respectiva data:

	Qtde	R\$
Contratos suspensos em 31/12/2023	8	300.795
Movimentação no 1º trimestre de 2024:		
(-) Reativados	-	
(+) Contratos suspensos	11	
Contratos suspensos em 31/03/2024	19	857.441
(-) Reativados	(8)	
(-) Contratos sem saldo financeiro	(1)	
(+) Contratos suspensos	4	
Contratos suspensos em 30/06/2024	14	333.719
(-) Reativados	(6)	
(-) Contratos sem saldo financeiro	-	
(+) Contratos suspensos	-	
Contratos suspensos em 30/09/2024	8	212.432

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

15 Imobilizado em concessão

	Taxas de depreciação	30/09/2024			31/12/2023		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	167.666	548.660	716.326	166.335	464.705	631.040
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.223	2.039.691	2.411.914	372.223	1.991.049	2.363.272
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	920.840	923.105	2.265	995.183	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	90.651	91.535	884	86.745	87.629
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	4	112	116
Outros ativos imobilizados		(13)	23.116	23.103	(13)	18.662	18.649
		543.029	3.623.070	4.166.099	541.698	3.556.456	4.098.154
Depreciação acumulada		(370.241)	(1.072.321)	(1.442.562)	(367.780)	(1.013.101)	(1.380.881)
		172.788	2.550.749	2.723.537	173.918	2.543.355	2.717.273

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

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

Assim, 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 30 de setembro de 2024

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

15.1 Movimentação do período – custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reclassificação de bens em uso pela CPTM ¹	Baixas	Saldo em 30/09/2024
Terrenos e leito de linha	631.040	11	85.275	-	716.326
Via Permanente, edifícios e instalações	2.363.272	1.599	47.043	-	2.411.914
Trens	997.448	-	(74.343) ²	-	923.105
Equipamentos, máquinas e ferramentas	87.629	-	3.906	-	91.535
Mobiliário em geral	116	-	-	-	116
Outros ativos imobilizados	18.649	-	4.460	(6) ³	23.103
	4.098.154	1.610	66.341	(6)	4.166.099

¹Destaque para a incorporação da Estação João Dias (nota explicativa nº 14.1 - Imobilizado em uso pela Companhia - Movimentação do período – custo de aquisição), no montante de R\$ 58.942.

²Devolução de 3 composições ferroviárias que estavam em posse da Concessionária, considerando os termos contratuais que determinam devolução dos trens antecipadamente à reversão dos demais bens inerentes à concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda (nota explicativa nº 14.1 – Imobilizado em uso pela Companhia - Movimentação do período – custo de aquisição).

³Equipamentos de informática que, inicialmente, haviam sido disponibilizados à Concessionária, mas que foram avaliados como inservíveis, portanto, recolhidos e baixados patrimonialmente.

15.2 Movimentação no período – depreciação

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Reclassificações – Bens concessão	Saldo em 30/09/2024
Via permanente, edifícios e instalações	981.584	46.987	-	3.504	1.028.955
Trens	301.763	32.649	-	(22.903)	311.509
Equipamentos, máquinas e ferramentas	82.697	1.272	-	1.107	85.076
Mobiliário em geral	116	-	-	-	116
Outros ativos imobilizados	14.721	932	(6)	1.259	16.905
	1.380.881	78.720	(6)	(17.033)	1.442.562

16 Intangível

	Taxas anuais de amortização	Saldo em 30/09/2024	Saldo em 31/12/2023
Software e licenças	20%	29.066	23.166
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

	Taxas anuais de amortização	Saldo em 30/09/2024	Saldo em 31/12/2023
Software em desenvolvimento	-	13.659	8.714
		46.225	35.380
Amortização acumulada		(15.596)	(13.601)
		30.629	21.779

16.1 Movimentação do período - custo de aquisição

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 30/09/2024
Software e licenças	23.166	5.926	(26)	29.066
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-		3.500
Software em desenvolvimento	8.714	4.945		13.659
	35.380	10.871	(26)	46.225

16.2 Movimentação do período - amortização

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Baixas	Saldo em 30/09/2024
Software e licenças	10.101	2.021	(26)	12.096
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-		3.500
	13.601	2.021	(26)	15.596

17 Fornecedores

	30/09/2024	31/12/2023
Entidades privadas nacionais	143.451	164.472
Concessões e Entidades públicas	12.793	22.551
Entidades estrangeiras	7.149	6.148
Provisão de serviços prestados por terceiros ¹	16.817	91.698
	180.210	284.869

¹Reconhecimento dos serviços prestados por terceiros considerando sua competência, em face da aprovação das respectivas medições, antecedentes ao faturamento. A variação de saldo entre os períodos se deve ao fato de que para os fechamentos anuais a Companhia dispõe de mais tempo para o levantamento das medições aprovadas, possibilitando capturar aprovações ocorridas até o final de janeiro, sendo que para o período encerrado em 30/09/2024, em face do prazo de fechamento mais restrito, este mapeamento tem período de captura menor.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Para fornecedores, relativo ao efetivo pagamento, ou seja, excetuando-se as provisões de serviços prestados por terceiros e considerando os faturamentos já apresentados, na ordem de R\$ 163.393 (R\$ 193.171 em 31/12/2023), R\$ 44.595 (R\$ 60.680 em 31/12/2023) serão liquidados por meio de aportes do acionista controlador, por se tratar de investimentos na Companhia.

18 Operações de arrendamentos

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

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

Em 05/07/2019, foi formalizado Termo de Aditamento ao contrato de Concessão Administrativa para consignar o uso de tais trens e os serviços de restabelecimento operacional também na Linha 9-Esmeralda.

Já em 06/10/2021, em face da futura concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, 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 que segue:

18.1 Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente

Prazos	30/09/2024			31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	75.791	7.929	83.720	73.740	7.915	81.655
De 1 a 5 anos	303.164	2.021	305.185	294.957	1.966	296.923
Acima de 5 anos	63.159	421	63.580	116.754	778	117.532
	442.114	10.371	452.485	490.077	20.890	510.967

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Circulante	83.720	96.511
Não circulante	368.765	414.456

Movimentação no período

Saldo em 31/12/2023	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 30/09/2024
510.967	27.695	66.811	(152.988)	452.485

18.2 Abertura por vencimento – Fluxo de caixa futuro

Prazos	30/09/2024			31/12/2023		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Vencidos	-	-	-	4.626	10.231	14.857
Até 1 ano	61.964	40.553	102.517	58.367	44.150	102.517
De 1 a 5 anos	303.735	76.641	380.376	286.104	94.272	380.376
Acima de 5 anos	76.415	2.830	79.245	140.980	9.586	150.566
	442.114	120.024	562.138	490.077	158.239	648.316

19 Programa de participação nos resultados – PPR

Compromisso da Companhia decorrente do Programa de participação em resultados - PPR, conforme métricas previamente definidas (nota explicativa 3.4 – Uso de estimativas e premissas contábeis - Benefícios a empregados), pago em duas parcelas, 31/03/2024 e 30/06/2024, sendo que para liquidação do saldo em 30/09/2024, na ordem de R\$ 26 (R\$ 44.189 em 31/12/2023), tratativas estão em andamento.

20 Provisões trabalhistas

Obrigações trabalhistas proporcionais ao período, correspondentes à:

	30/09/2024	31/12/2023
Férias/encargos	101.992	94.635
13º salário/encargos	45.274	-
	147.266	94.635

21 Contas a pagar

	30/09/2024	31/12/2023
--	------------	------------

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Ação de desapropriação indireta ¹	104.637	-	104.637	98.986	-	98.986
Outras contas a pagar	1.046	670	1.716	2.210	758	2.968
	105.683	670	106.353	101.196	758	101.954

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

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

22 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o período findo em 30/09/2024 correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamatórias de natureza trabalhista, cível e tributária e compostas conforme segue:

Natureza das ações	30/09/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	44.609	182.242	226.851	28.260	194.673	222.933
Cíveis	4.963	17.409	22.372	3.700	18.350	22.050
Tributárias	92	4.476	4.568	92	6.634	6.726
	49.664	204.127	253.791	32.052	219.657	251.709

Trabalhistas e Cíveis

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

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

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

22.1 Classificação de tempo de risco de perda – probabilidade provável

Em passivo não circulante, consideram-se as ações cuja avaliação jurídica indica que o processo judicial terá seu término em aproximadamente 2 a 3 anos.

Em relação ao passivo circulante, são consideradas as ações cujos processos estejam com decisões transitadas em julgado ou em fase de execução.

Para ações de natureza trabalhista, além do critério acima, para passivo circulante, também são consideradas as ações cujos cálculos foram apresentados por esta Companhia, antes do reclamante, ou que esta Companhia concordou com os cálculos apresentados pelo reclamante.

Neste contexto, a quantidade de ações acumuladas até o trimestre findo em 30/09/2024, se apresenta conforme segue:

Classificação de tempo	Quantidades de ações			Total
	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	
Passivo circulante	2.428	81	2	2.511
Passivo não circulante	1.390	39	120	1.549
	3.818	120	122	4.060

22.2 Classificação com risco de perda possível

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

Assim, as ações com classificação de perda possível para o período findo em 30/09/2024 correspondem a 1.957 ações ativas (1.892 em 31/12/2023), totalizando R\$ 337.797 (R\$ 380.164 em 31/12/2023), para as quais nenhuma provisão é requerida, conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

22.3 Processos judiciais - Reequilíbrio econômico e financeiro para contratos de investimento

A Companhia é ré em processos judiciais de pedidos de reequilíbrio econômico e financeiro, decorrentes de contratos de obras (investimentos). Considerando que, em caso de perda para a Companhia, os custos serão capitalizados, tais custos não são mérito de contingenciamento, sendo levados a resultado somente por meio de sua depreciação e sua liquidação é uma responsabilidade financeira do acionista controlador, por meio de aportes de capital, em momento oportuno. Nestas condições, em 30/09/2024, estão mensurados conforme segue:

Probabilidade	Qtde de ações	30/09/2024	31/12/2023
Provável	2	76.551	61.775
Possível	13	272.667	272.098

22.4 Movimentação do período

Passivo circulante

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões ¹	Saldo em 30/09/2024
Trabalhista	28.260	20.767	(4.418)	44.609
Civil	3.700	6.332	(5.069)	4.963
Tributário	92	-	-	92
	32.052	27.099	(9.487)	49.664

Passivo não circulante

	Saldo em 31/12/2023	Adições	Reversões ¹	Saldo em 30/09/2024
Trabalhista	194.673	6.291	(18.722)	182.242
Civil	18.350	15	(956)	17.409
Tributário	6.634	15	(2.174)	4.476
	219.657	6.321	(21.852)	204.127

¹As reversões têm como fato gerador os pagamentos realizados pela perda da ação, pela atualização do valor da contingência mediante decisão judicial que assim o determine e as 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.

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

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

23 Receitas diferidas

Natureza da Receita	30/09/2024			31/12/2023		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Cessão de direito de uso ¹	11.547	69.222	80.769	11.546	77.870	89.416

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Doação onerosa – imóvel ¹	1.945	46.728	48.673	-	-	-
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	526	-	526	1.721	-	1.721
Uso de instalações e ocupação de áreas	516	4.600	5.116	516	4.987	5.503
Bilhetes – expresso turístico	83	-	83	110	-	110
	14.617	120.550	135.167	13.893	82.857	96.750

¹A Companhia tem adotado em seus contratos para concessões de direito de uso de espaços, a modalidade de remuneração através de disputa pela outorga inicial, além das remunerações mensais pelo uso do espaço. Tal estratégia resultou em incremento da receita, há princípio diferida, com impacto imediato em Caixa.

²Convênio assinado entre esta Companhia e a Brookfield São Paulo Empreendimentos Imobiliários, com o objetivo de promover a cooperação técnica e institucional entre as partes, para o estabelecimento de ações coordenadas, com a finalidade de se viabilizar o desenvolvimento de projetos e a construção de uma nova estação na Linha 9 – Esmeralda da CPTM.

O resultado deste Convênio foi a construção da Estação João Dias pela Brookfield, que, considerando o Termo de doação em favor desta Companhia, foi incorporada ao patrimônio da CPTM.

Pelo fato de desta doação decorrem obrigações de longo prazo, essencialmente a de manter operacional a respectiva estação, a transação foi qualificada como uma receita diferida, cuja amortização seguirá na proporção da depreciação prevista para os bens doados, de forma que seja respeitado o confronto da receita com suas despesas correspondentes, a cada período contábil encerrado.

24 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Para o período findo em 30/09/2024, considerando os benefícios concedidos aos empregados pós emprego (nota explicativa nº 3.4. – Uso de estimativas e premissas contábeis – benefícios de longo prazo), não houve fatos que requerem avaliação atuarial intermediária à realizada anualmente, sendo sua movimentação apresentada conforme segue:

	Saldo em 31/12/2023	Movimentação no período		Saldo em 30/09/2024
		Custos/despesas e juros projetados	Contribuições	
Plano de previdência – BD	581.447	40.840	(2.213)	620.074
Benefício de assistência médica	152.399	12.502	-	164.901
Benefício de desligamento - empregados da ex-FEPASA	2.264	208	-	2.472
	736.110	53.550	(2.213)	787.447

25 Capital social

Em 30/09/2024, o capital subscrito e integralizado está representado por 747.305.363.564 (684.693.687.422 em 31/12/2023) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 20.246.380.688,74 (R\$ 19.395.301.578,60

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

em 31/12/2023), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 24.915.000.000.

O aumento do Capital Social, no importe de R\$ 851.079.110,14, decorre da capitalização de adiantamentos para futuro aumento de capital, recebidos do acionista controlador Fazenda do Estado de São Paulo, aprovado na 67ª Assembleia Geral Extraordinária realizada em 26/04/2024.

26 Adiantamentos para aumento de capital - AFAC

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

Para 30/09/2024, nos termos da Lei nº 17.863 de 22/12/2023 e Decreto nº 68.309 de 18/01/2024, a movimentação dos referidos adiantamentos está representada conforme segue:

Saldo em 31/12/2023	Transações até 30/09/2024								Saldo em 30/09/2024
	Aportes				Capitalização				
	1º tri	2º tri	3º tri	Total	1º tri	2º tri	3º tri	Total	
851.079	163.349	175.285	128.204	466.838	-	(851.079)	-	(851.079)	466.838

27 Receita líquida

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita operacional bruta	645.663	570.364	1.919.218	1.694.911
Transporte ferroviário	243.521	216.339	708.332	617.285
Transporte ferroviário – recomposição tarifária GESP ¹	102.820	76.151	279.903	240.826
Subvenção para custeio	190.805	190.293	628.158	596.303
Gratuidades – ressarcimento	62.669	52.375	188.007	138.645
Outras receitas	45.848	35.206	114.818	101.852
Deduções da receita bruta	(12.342)	(10.501)	(33.748)	(30.425)
Contribuição previdenciária – CPRB	(7.843)	(6.554)	(22.060)	(19.199)
Cofins e Pasep	(4.231)	(3.461)	(10.426)	(10.040)
Demais impostos	(268)	(486)	(1.262)	(1.185)
Receita operacional líquida	633.321	559.863	1.885.470	1.664.486

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

¹ Compromisso do Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 27/07/2022, de recomposição da receita tarifária do período (nota explicativa nº 1 – Contexto operacional - Apoio financeiro).

28 Custos dos serviços prestados

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	(212.708)	(205.679)	(640.787)	(619.682)
Manutenção	(113.161)	(106.193)	(313.001)	(296.397)
Depreciação/amortização	(77.743)	(75.902)	(229.699)	(225.201)
Vigilância	(54.630)	(53.240)	(143.467)	(140.562)
Energia elétrica de tração	(42.395)	(42.894)	(116.095)	(115.898)
Materiais	(21.616)	(21.120)	(45.263)	(59.005)
Limpeza e conservação	(20.262)	(20.243)	(53.347)	(55.588)
Serviços de transporte	(7.812)	(5.856)	(20.337)	(13.629)
Serviços técnicos	(4.965)	(5.017)	(15.437)	(14.823)
Água e esgoto	(4.347)	(4.088)	(12.712)	(12.515)
Serviços diversos prestados por terceiros	(230)	(56)	(578)	(570)
Outros ¹	(9.885)	(10.056)	(28.774)	(33.533)
	(569.754)	(550.344)	(1.619.497)	(1.587.403)

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

29 Despesas administrativas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	(54.463)	(54.300)	(166.675)	(162.073)
Indenizações – ações com ressarcimento GESP ¹	(95.473)	(75.319)	(243.732)	(208.914)
Indenizações	(23.212)	(24.683)	(71.440)	(73.030)
Serviços diversos prestados por terceiros	(19.476)	(1.693)	(33.208)	(6.070)
Tecnologia da informação	(8.061)	(7.769)	(29.506)	(19.150)
Depreciação/amortização	(3.852)	(3.590)	(10.535)	(10.743)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Manutenção	(1.064)	(387)	(2.388)	(1.353)
Serviços de transporte	(421)	(373)	(1.097)	(1.007)
Serviços técnicos	(452)	(1.041)	(1.176)	(3.262)
Água e esgoto	(188)	(243)	(559)	(687)
Limpeza e conservação	(115)	(82)	(309)	(312)
Materiais	(64)	(309)	(224)	(872)
Vigilância	(25)	(26)	(68)	(68)
Outros ²	(18.888)	(4.377)	(48.735)	(22.170)
	(225.754)	(174.192)	(609.652)	(509.711)

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

Assim, em face do acima exposto, em que pese o controle jurídico interno, tais ações trabalhistas não são provisionadas (nota explicativa 22 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários), no entendimento de que efetivamente não se traduz em uma despesa para esta Companhia. Contudo, em face dos procedimentos de gestão definidos entre Fazenda Estadual e CPTM, quando da decisão judicial desfavorável, o registro contábil se dá pelo reconhecimento transitório em uma conta de despesa que, quando do efetivo reembolso, é anulada no resultado a partir do reconhecimento de uma receita (nota explicativa 31 - Outras receitas (despesas) líquidas).

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

30 Despesas por natureza

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Pessoal	(267.171)	(259.979)	(807.462)	(781.755)
Manutenção	(114.225)	(106.580)	(315.389)	(297.750)
Depreciação/amortização	(81.595)	(79.492)	(240.234)	(235.944)
Indenizações – ações com ressarcimento GES ¹	(95.473)	(75.319)	(243.732)	(208.914)
Vigilância	(54.655)	(53.266)	(143.535)	(140.630)
Energia elétrica de tração	(42.395)	(42.894)	(116.095)	(115.898)
Indenizações	(23.212)	(24.683)	(71.440)	(73.030)
Limpeza e conservação	(20.377)	(20.325)	(53.656)	(55.900)
Materiais	(21.680)	(21.429)	(45.487)	(59.877)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Serviços diversos prestados por terceiros	(19.706)	(1.749)	(33.786)	(6.640)
Tecnologia da informação	(8.061)	(7.769)	(29.506)	(19.150)
Serviços de transporte	(8.233)	(6.229)	(21.434)	(14.636)
Serviços técnicos	(5.417)	(6.058)	(16.613)	(18.085)
Gastos gerais	(4.535)	(4.331)	(13.271)	(13.202)
Outros ¹	(28.773)	(14.433)	(77.509)	(55.703)
	(795.508)	(724.536)	(2.229.149)	(2.097.114)

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

31 Outras receitas (despesas) líquidas

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Ressarcimento SEFAZ – ações indenizatórias ¹	20.388	40.652	105.265	57.349
Receitas eventuais	6.472	3.272	16.602	17.906
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	525	347	1.113	1.630
Demais receitas	1.959	1.462	4.797	1.242
Outras receitas	29.344	45.733	127.777	78.127
Sistema de Bilhetagem Eletrônica – BOM ²	(1.411)	(3.533)	(5.070)	(14.559)
Baixas patrimoniais	(14.726)	(4.371)	(14.800)	(4.417)
Demais despesas ³	(5.015)	(624)	(15.450)	(37.929)
Outras despesas	(21.152)	(8.528)	(35.320)	(56.905)
Resultado líquido	8.192	37.205	92.467	21.222

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

²Perdas referentes a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos
Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

32 Receitas (despesas) financeiras

	Resultado no trimestre		Acumulado até o trimestre	
	3º tri 2024	3º tri 2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras	6.792	5.613	14.680	31.560
Rendimentos - aplicações e fundos	3.258	3.626	7.800	10.636
Atualização monetária e cambial ativa	1.708	1.292	3.872	19.409
Multas	2.003	725	3.621	2.512
Outras	144	238	307	515
	7.113	5.881	15.600	33.072
(-) Impostos	(321)	(268)	(920)	(1.512)
(-) Despesas financeiras	(49.593)	(56.732)	(154.556)	(180.376)
Juros e atualização monetária s/ arrendamento mercantil financeiro	(31.211)	(30.874)	(94.506)	(93.427)
Juros s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(17.314)	(21.821)	(51.943)	(65.463)
Juros s/ demais compromissos	(724)	(3.702)	(7.128)	(9.403)
Atualização monetária e cambial passiva	(344)	(229)	(978)	(11.971)
Outras	-	(106)	(1)	(112)
Resultado financeiro	(42.801)	(51.119)	(139.876)	(148.816)

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

33 Partes relacionadas

A Companhia possui política vigente, aprovada pelo Conselho de Administração, para regular e orientar seu corpo de profissionais na celebração de contratos e outros ajustes envolvendo partes relacionadas e em situações que possam gerar potencial conflito de interesses nestas operações. Dessa forma, a política de transações com partes relacionadas objetiva assegurar os interesses da Companhia, alinhado à transparência de processos e às melhores práticas de Governança Corporativa, cujas transações para o período findo em 30/09/2024 estão assim compostas:

Ativos		Saldo em 30/09/2024			Saldo em 31/12/2023		
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo	Recomposição da receita tarifária	37.829	-	37.829	52.956	-	52.956
Metrô	Convênio operacional ¹	25	-	25	-	-	-
Metrô	Cessão de empregados	-	-	-	44	-	44
EMTU	Cessão de empregados	2	-	2	30	-	30
Prefeitura de Jundiá	Cessão de empregados	271	-	271	271	-	271
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda CDHU/COHAB ²	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
	Outros Adiantamentos	-	2.000	2.000	-	-	-
		38.127	2.000	40.127	53.301	-	53.301
Passivos							
Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Metrô	Convênio operacional ¹	-	-	-	74	-	74
Metrô	Cessão de empregados	-	-	-	771	-	771
Fundação REFER ³	Previdência suplementar	247	-	247	482	-	482
Notre Dame/ Intermédica ³	Saúde e odontológico	12.115	-	12.115	12.412	-	12.412
PRODESP	Fornecedores	4.400	-	4.400	4.200	-	4.200
SSP/SP ⁴	Fornecedores	-	-	-	459	-	459
		16.762	-	16.762	18.398	-	18.398

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Patrimônio Líquido

Entidades	Natureza da transação	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Fazenda do Estado de São Paulo	Adiantamentos para futuro aumento de capital	-	-	466.838	-	-	851.079
		-	-	466.838	-	-	851.079

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

² Convênio entre CDHU, COHAB-SP e CPTM objetivando a conjunção de ações de desenvolvimento urbano, compreendendo infraestrutura, mobilidade e habitação para implantar uma centralidade urbana no entorno da futura estação Lajeado da CPTM, no distrito de Lajeado, em local certo e determinado entre as atuais estações Guaianazes e Antonio Gianetti.

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

⁴Termo de cooperação entre a CPTM e a Secretaria da Segurança Pública, com interveniência da Polícia Militar do Estado de São Paulo, objetivando a conjunção de esforços e a cooperação mútua, com a finalidade de utilização de policiais militares complementando as ações das equipes próprias e terceirizadas, na segurança das estações e interior dos trens, mediante o pagamento de diária especial por jornada extraordinária de trabalho policial militar – DEJEM.

Efeitos no resultado:

Natureza da transação	30/09/2024				30/09/2023			
	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(1.337)	144	(1.193)	-	(3.342)	442	(2.900)
Indenizações reembolsadas	-	-	84.877	84.877	-	-	16.697	16.697
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	177.082	177.082	-	-	164.675	164.675

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Convênio operacional	-	(5.093)	96	(4.997)	-	(5.326)	96	(5.230)
Despesas condominiais – Edifício Sede	-	(6.471)	-	(6.471)	-	(4.067)	-	(4.067)
Licenças de uso, apoio técnico em TI e publicidade legal	-	(27.699)	-	(27.699)	-	(15.626)	-	(15.626)
Benefícios a empregados – Plano de saúde/odontológico	-	(55.116)	-	(55.116)	-	(51.428)	-	(51.428)
Subvenção para custeio	628.158	-	-	628.158	596.303	-	-	596.303
Gratuidades Estudantes/Usuários	188.007	-	-	188.007	138.645	-	-	138.645
	816.165	(98.825)	385.463	1.102.803	734.948	(84.108)	298.978	949.818

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o 3º trimestre de 2024 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 15/03/2024, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 64.219 de 06/05/2019, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

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

Nestas condições, para o período findo em 30/09/2024 foi distribuído aos administradores o montante de R\$ 3.154 (R\$ 5.228 em 31/12/2023), sendo que os benefícios de curto prazo aos administradores estão representados basicamente por esta remuneração.

Benefícios pós-emprego

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

34 Gerenciamentos de riscos

Risco de crédito

Parte substancial da receita da Companhia é proveniente da prestação do serviço de utilidade pública de transporte ferroviário metropolitano de passageiros (receita tarifária). As utilizações dos sistemas tarifados de bilhetagem eletrônica QR-Code e TOP registradas nos validadores das estações da CPTM são remuneradas diariamente no dia útil seguinte (D+1) pela ABASP. Já os déficits apurados entre os montantes mensais das utilizações validadas no sistema de bilhetagem eletrônica do BU e o efetivamente creditado na conta corrente da CPTM são ressarcidos pelo Tesouro do Estado a título de recomposição das perdas tarifárias, conforme acordado através do "Termo de Acordo" assinado em 20/07/2022 entre a CPTM, o Metrô e o Estado de São Paulo. Além disso, os quantitativos de passageiros transportados com o benefício de gratuidade também são ressarcidos mensalmente pelo Tesouro do Estado, estando inclusive previsto no orçamento anual da empresa. Desta forma, 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, mantido no Banco do Brasil, sendo uma operação classificada como de baixo risco.

Exposição máxima ao risco de crédito

Ativos financeiros	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	137.250	96.419
Clientes e outros recebíveis	42.997	62.931

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

Outros créditos	11.050	13.055
	191.297	172.405

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	Materiais no aguardo da retirada	Vencidos ³	Vincendos				Saldo em 30/09/2024
			Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 a 1 ano	De 1 ano a 3 anos	
Fornecedores	240	22.651	139.470	3.594	14.255	-	180.210
Garantias contratuais ¹	-	-	-	-	220	761	981
Parcelamentos/Acordos	-	-	14.765	23.112	16.217	-	54.094
Contas a pagar	-	-	352	-	105.551 ²	670	106.353
	240	22.651	154.587	26.706	136.023	1.431	341.638

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

²Destaca-se o montante de R\$ 104.637 decorrente do Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás. Há recursos da Companhia pendentes de análise perante o STJ e STF.

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

Risco de mercado

Risco de moeda estrangeira

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

Risco de taxa de juros

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais – Trimestre findo em 30 de setembro de 2024

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

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

35 Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

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

Em 30 de setembro de 2024, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

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

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

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023.

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

	30/09/2024			31/12/2023		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Ativos						
Caixa e equivalentes de caixa	137.250		137.250	96.419		96.419
Clientes e outros recebíveis	-	42.997	42.997	-	62.931	62.931
Outros créditos	-	11.050	11.050	-	13.055	13.055
Passivos						
Fornecedores	-	180.210	180.210	-	284.869	284.869
Garantias contratuais	-	981	981	-	1.120	1.120
Parcelamentos	-	54.094	54.094	-	47.860	47.860
Contas a pagar	-	106.353	106.353	-	101.954	101.954

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

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

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

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

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

	30/09/2024			31/12/2023		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	137.250	-	-	96.419	-	-

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

* * *



www.cptm.sp.gov.br



CPTM



**SÃO
PAULO**
GOVERNO
DO ESTADO