

*Demonstrações*  
***Contábeis***  
**2022**



COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

---

## Sumário

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	05
Balanço patrimonial.....	08
Demonstração do resultado.....	09
Demonstração do resultado abrangente.....	10
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	11
Demonstração dos fluxos de caixa.....	12
Demonstração do valor adicionado.....	13
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis.....	14
Diretoria Executiva e Contadora responsável.....	69
Parecer do Comitê de Auditoria Estatutário.....	70
Parecer do Conselho de Administração.....	71
Parecer do Conselho Fiscal.....	72

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS**

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022  
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

## Conteúdo

Relatório dos auditores independentes .....	3
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração dos resultados .....	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	6
Demonstração dos fluxos de caixa .....	7
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis	
1 Contexto operacional .....	12
2 Apresentação das demonstrações contábeis .....	14
3 Principais práticas contábeis .....	16
4 Caixa e equivalentes de caixa .....	20
5 Clientes e outros recebíveis .....	21
6 Outros créditos .....	22
7 Estoques .....	23
8 Depósitos judiciais e recursais .....	24
9 Convênios operacionais .....	26
10 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia .....	28
11 Imobilizado em concessão .....	33
12 Intangível .....	36
13 Fornecedores .....	37
14 Operações de arrendamentos .....	37
15 Programa de Participação nos Resultados – PPR .....	40
16 Contas a pagar .....	40
17 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários .....	40
18 Receitas diferidas .....	43
19 Provisões para benefícios a empregados pós emprego .....	44
20 Capital social .....	53
21 Adiantamentos para aumento de capital .....	53
22 Receita líquida .....	54
23 Custos dos serviços prestados .....	54
24 Despesas administrativas .....	55
25 Despesas por natureza .....	56
26 Outras receitas (despesas) líquidas .....	56
27 Receitas (Despesas) financeiras .....	58
28 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferidos .....	58
29 Partes relacionadas .....	60
30 Gerenciamentos de riscos .....	62
31 Instrumentos financeiros .....	63
32 Eventos subsequentes .....	66



## Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

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

### Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, assim como o resumo das principais práticas financeiras e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos mencionados na seção abaixo “Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM** em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*.

### Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

#### Ativo imobilizado não registrado

Conforme mencionado na nota explicativa nº 10.4, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O valor residual desses trens e peças, em 31 de dezembro de 2022, era de R\$ 1.936.551.000 líquido da depreciação acumulada de R\$ 253.867.000. (R\$ 1.985.849.000 e R\$ 197.825.000 de custo líquido e depreciação acumulada em 31 de dezembro de 2021, respectivamente). Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas demonstrações contábeis da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa de seu controlador Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Consequentemente o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.936.551.000, os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 253.867.000, sendo que o resultado do período está superavaliado em R\$ 56.042.000 em 31 de dezembro de 2022.

### Ênfase

#### Incerteza relevante sobre a continuidade operacional da Companhia

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo que no exercício de 31 de dezembro de 2022 o prejuízo foi de R\$ 432.767.000 (R\$ 469.383.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021) e capital circulante líquido negativo em R\$ 221.023.000 (R\$ 536.978.000 em 31 de dezembro de 2021). Conforme apresentado na nota explicativa nº 1, esses eventos ou condições demandam continuamente que recursos sejam aportados pelo seu acionista controlador (Fazenda do Estado de São Paulo), o que vem ocorrendo regularmente, para fazer frente ao Programa de Investimentos da Companhia, previsto no Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Nesse contexto, foi verificado que até o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29/12/2021 e Decreto nº 66.436 de 13/01/2022, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, recursos financeiros no montante de R\$ 914.165.000 (R\$ 686.415.000 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021), voltados para investimentos, e R\$ 1.341.040.000 (R\$ 1.309.653 para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021), para o custeio da Companhia. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.



## Concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda

Conforme mencionado na nota explicativa nº 11, em 27 de janeiro de 2022 foi efetivada a transferência da operação, manutenção, conservação e melhorias das linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda para a empresa vencedora do leilão de concessão, realizado pelo Governo do Estado, no dia 20 de abril de 2021. A Companhia foi apenas interveniente no processo de concessão efetuado, repassando os riscos e benefícios referentes às linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda à empresa vencedora da licitação, contudo os ativos fixos de concessão remaneceram como ativos imobilizados da Companhia identificados como ativos de concessão. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

## Cobertura de Seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, a Companhia não possui seguros contratados para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados estando em fase de aprovação para contratação. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

## Outros assuntos

### Demonstração do Valor Adicionado

As Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros financeiros, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

## Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.



Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais ou consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época da auditoria dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 14 de março de 2023

Mazars Auditores Independentes S.S.  
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:

*Cleber de Araujo*

37095C162BEC440...

Cleber de Araujo  
Contador CRC 1SP213655/O-8



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Balanço patrimonial em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	126.466	104.039
Clientes e outros recebíveis	5	106.058	7.579
Impostos e encargos a recuperar / compensar		5.055	1.499
Adiantamentos de salários e congêneres		8.081	7.859
Adiantamentos para despesas da empresa		1.031	658
Outros créditos	6	8.955	3.669
Estoques	7	191.320	169.886
Despesas de exercícios seguintes		507	415
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>447.473</b>	<b>295.604</b>
<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>207.772</b>	<b>232.338</b>
Clientes e outros recebíveis	5	0	35.513
Depósitos judiciais e recursais	8	168.931	183.513
Ativos de contrato de concessão		20.863	-
Outros créditos	6	5.443	777
Convênios operacionais	9	12.535	12.535
<b>Investimento</b>		<b>193</b>	<b>193</b>
<b>Imobilizado líquido</b>		<b>11.641.029</b>	<b>11.383.872</b>
Imobilizado em uso/andamento pela Companhia	10	9.428.657	11.383.872
Imobilizado em concessão	11	2.212.372	-
<b>Intangível líquido</b>	12	<b>21.174</b>	<b>15.773</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>11.870.168</b>	<b>11.632.176</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>12.317.641</b>	<b>11.927.780</b>

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	13	280.433	338.846
Garantias contratuais		1.146	1.390
Operações de arrendamentos	14	78.528	75.005
Remunerações, encargos e benefícios a pagar		29.260	18.917
Programa de participação nos resultados - PPR	15	42.090	20.016
Férias		84.619	70.116
Impostos, taxas e contribuições a recolher		27.942	27.758
Parcelamentos / Acordos		2.700	23.911
Contas a pagar	16	94.449	85.974
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	17	14.353	137.917
Receitas diferidas	18	12.976	32.732
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>668.496</b>	<b>832.582</b>
<b>Não circulante</b>			
Fornecedores	13	900	0
Garantias contratuais		1.275	244
Operações de arrendamentos	14	471.344	523.944
Contas a pagar	16	674	935
Convênios operacionais	9	15.851	15.851
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	17	249.476	170.349
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	19	748.036	639.755
Receitas diferidas	18	91.354	103.301
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.578.910</b>	<b>1.454.379</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	20	18.269.418	17.529.178
Reservas de reavaliação		383.669	392.548
Ajustes de avaliação patrimonial		117.188	169.170
Prejuízos acumulados		(9.825.924)	(9.402.035)
		<b>8.944.351</b>	<b>8.688.861</b>
Adiantamentos para aumento de capital	21	1.125.884	951.958
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>10.070.235</b>	<b>9.640.819</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>12.317.641</b>	<b>11.927.780</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Demonstração dos resultados**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**(Em milhares de reais)**

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>22</b>	<b>2.370.339</b>	<b>2.768.801</b>
Custo dos serviços prestados	23	(2.139.736)	(2.486.089)
<b>Lucro bruto</b>		<b>230.603</b>	<b>282.712</b>
Despesas administrativas	24	(460.686)	(424.610)
Outras receitas (Despesas) líquidas	26	(31.870)	(188.456)
<b>Resultado antes das receitas e despesas financeiras</b>		<b>(261.953)</b>	<b>(330.354)</b>
Receitas financeiras	27	26.430	35.271
Despesas financeiras	27	(197.244)	(174.300)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(432.767)</b>	<b>(469.383)</b>
Despesa com imposto de renda e contribuição social	28	-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(432.767)</b>	<b>(469.383)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Demonstração dos resultados abrangentes****Exercícios findos em 31 de dezembro****(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Resultado líquido do exercício</b>		<b>(432.767)</b>	<b>(469.383)</b>
Remensurações de benefícios a empregados pós emprego	19	(51.982)	71.861
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>		<b><u>(484.749)</u></b>	<b><u>(397.522)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de reavaliação	Ajustes de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Subtotal	Adiantamentos para aumento de capital	Total do patrimônio líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>17.529.178</b>	<b>401.467</b>	<b>97.309</b>	<b>(8.941.572)</b>	<b>9.086.382</b>	<b>265.543</b>	<b>9.351.925</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(469.383)	(469.383)		(469.383)
Ajustes de avaliação patrimonial			71.861		71.861		71.861
Remensurações de benefício pós emprego							
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71.861</b>	<b>(469.383)</b>	<b>(397.522)</b>	<b>-</b>	<b>(397.522)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(8.919)		8.919	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	686.415	686.415
Capitalização de recursos antecipados - Acionista controlador	-				-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>17.529.178</b>	<b>392.548</b>	<b>169.170</b>	<b>(9.402.036)</b>	<b>8.688.860</b>	<b>951.958</b>	<b>9.640.818</b>
<b>Resultado abrangente do exercício</b>							
Prejuízo do exercício				(432.767)	(432.767)		(432.767)
Ajustes de avaliação patrimonial			(51.982)		(51.982)		(51.982)
Remensurações de benefício pós emprego							
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(51.982)</b>	<b>(432.767)</b>	<b>(484.749)</b>	<b>-</b>	<b>(484.749)</b>
Reservas de reavaliação							
Realização da reserva		(8.879)		8.879	-		-
Recursos para aumento de capital							
Recursos para aumento de capital no período					-	914.166	914.166
Capitalização de recursos antecipados - Acionista controlador	740.240				740.240	(740.240)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>18.269.418</b>	<b>383.669</b>	<b>117.188</b>	<b>(9.825.924)</b>	<b>8.944.351</b>	<b>1.125.884</b>	<b>10.070.235</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(432.767)</b>	<b>(469.383)</b>
Depreciação / amortização	314.993	315.065
Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis	(1.204)	8.305
Redução ao valor recuperável – impostos	(1)	237
Estimativa para perdas esperadas - outros créditos	(180)	1.282
Estimativa para redução ao valor recuperável – estoques	627	(1.116)
Juros e atualização monetária s/ arrendamentos	116.983	106.016
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	(44.437)	(101.253)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial	56.300	55.521
Baixa do ativo imobilizado / intangível	3.686	343
<b>Prejuízo ajustado</b>	<b>14.000</b>	<b>(84.983)</b>
<b>(Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante</b>		
Clientes e outros recebíveis	(61.762)	(15.001)
Impostos e encargos a recuperar/compensar	(3.555)	3.350
Adiantamentos de salários e congêneres	(222)	(7)
Adiantamentos para despesas da empresa	(373)	274
Outros créditos	(9.772)	(237)
Estoques	(22.061)	33.277
Depósitos judiciais e recursais	14.582	53.978
Ativos de contrato de concessão	(20.863)	-
Despesas de exercícios seguintes	(92)	(109)
<b>Acréscimo / (Décrécimo) do passivo circulante e não circulante</b>		
Fornecedores	(57.514)	281
Garantias contratuais	787	(328)
Remunerações, encargos e benefícios a pagar	10.343	(6.059)
Programa de Participação nos Resultados - PPR	22.074	(17.193)
Férias	14.503	(10.468)
Impostos, taxas e contribuições a recolher	184	(1.037)
Parcelamentos / Acordos	(21.211)	(1.094)
Contas a pagar	8.214	10.356
Receitas diferidas	(31.703)	(10.662)
<b>Caixa líquido nas atividades operacionais</b>	<b>(144.441)</b>	<b>(45.662)</b>
<b>Fluxo de caixa nas atividades de investimentos</b>		
Compra de imobilizado / Intangível	(581.238)	(420.843)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(581.238)</b>	<b>(420.843)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Integralização líquida de capital social	740.240	-
Adiantamentos para aumento de capital	173.926	686.415
Pagamentos por arrendamentos	(166.060)	(162.917)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>	<b>748.106</b>	<b>523.498</b>
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalente de caixa</b>	<b>22.427</b>	<b>56.993</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no início do período</b>	<b>104.039</b>	<b>47.046</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa no fim do período</b>	<b>126.466</b>	<b>104.039</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Demonstração dos valores adicionados Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Receitas</b>	<b>2.415.542</b>	<b>2.807.898</b>
Receitas dos transportes ferroviários	1.159.272	1.357.989
Subvenção recebida para operação	962.142	1.200.121
Gratuidades - ressarcimentos	143.340	109.532
Outras receitas	149.403	150.080
Estimativa para perdas esperadas - Ativos financeiros e estoques	1.385	(9.824)
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(1.229.044)</b>	<b>(1.646.226)</b>
Custo dos serviços prestados	(962.140)	(1.261.334)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(266.904)	(384.892)
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>1.186.498</b>	<b>1.161.672</b>
<b>Depreciação/amortização</b>	<b>(314.993)</b>	<b>(315.065)</b>
<b>Valor adicionado produzido pela entidade</b>	<b>871.505</b>	<b>846.607</b>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>	<b>26.429</b>	<b>35.271</b>
Receitas financeiras	26.429	35.271
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>897.934</b>	<b>881.878</b>
<b>Pessoal</b>	<b>1.022.153</b>	<b>1.067.285</b>
Remuneração direta	791.364	799.443
Benefícios	173.797	180.810
FGTS	56.992	87.032
<b>Impostos, taxas e contribuições</b>	<b>101.496</b>	<b>101.545</b>
Federais	97.885	97.065
Estaduais	3.249	4.330
Municipais	362	150
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>	<b>207.052</b>	<b>182.431</b>
Juros	197.229	174.263
Aluguéis	9.823	8.168
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(432.767)</b>	<b>(469.383)</b>
<b>Valor adicionado distribuído</b>	<b>898.934</b>	<b>881.878</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

## **1 Contexto operacional**

### **Aspectos gerais**

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

A Companhia 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.

Da malha ferroviária, em 24/01/2022, foi efetivada a concessão do serviço público de transporte de passageiros das Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda à iniciativa privada, pelo prazo de 30 (trinta) anos, tendo como premissas o controle e a regulação dos serviços concedidos, considerando serviços, usuários e tarifa, e o controle de qualquer participação residual na infraestrutura no final do prazo da concessão, pelo Poder concedente.

Assim, no final do exercício de 2022, a Companhia operava 05 (cinco) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto Guarulhos), somando 196 km de extensão, com 57 (cinquenta e sete) estações ao longo do trecho, atendendo, além da Capital, a outros 17 (dezessete) municípios, estando integrada, no aspecto físico e tarifário, às demais linhas de transporte metro-ferroviário e à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus.

### **Apoio financeiro**

#### Governo do Estado de São Paulo

Na condição de empresa pública, integrante da Administração Indireta do Estado de São Paulo, sujeita aos efeitos do Artigo 2º, inciso II da Lei Complementar nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), a Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, é enquadrada como “empresa estatal dependente”.

A dependência financeira decorre do fato da política tarifária praticada, estabelecida pelo Governo do Estado de São Paulo, por meio da estrutura tutelar da Secretaria dos Transportes Metropolitanos – STM, que determina as normativas de gratuidades legais e estrutura tarifária de integração intermodal, ter o objetivo de propiciar acesso às diversas classes sociais e transporte para atender a demandas específicas, de forma oposta à lógica de precificação do serviço utilizada na iniciativa privada, fazendo com que o caixa gerado pela prestação de serviço de transporte não dê cobertura ao custeio bem como aos investimentos necessários para a Companhia.

Assim, o Governo Estadual subsidia os usuários do sistema ferroviário, repassando à Companhia recursos financeiros para a complementação de suas despesas de custeio, assim como aportes de capital para cobertura de seus investimentos.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Para 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29 de dezembro de 2021 e Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, assim como, em decorrência de restos a pagar inscritos de competência do exercício anterior, foram repassados pelo Tesouro do Estado recursos para subvenção econômica, para cobertura das viagens realizadas por gratuidades legais, para recomposição da receita tarifária e, por fim, aportes para investimentos na Companhia.

Há de se observar que para o exercício de 2022, a Companhia passou a receber recursos financeiros do Estado de São Paulo à título de recomposição da receita tarifária, que se sustentam no Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo – Metrô em 20 de julho de 2022. Por meio do referido Termo de acordo, o Estado de São Paulo se responsabiliza pela complementação do fluxo financeiro, considerando o direito de recebimento da diferença pecuniária dos valores recebidos efetivamente em caixa em relação ao valor devido das viagens realizadas pela Companhia, especificadamente quanto ao Sistema de Bilhetagem Eletrônica que operacionaliza o bilhete único – BU.

Assim, no exercício findo em 31/12/2022, os repasses do Governo do Estado de São Paulo foram compostos por:

<b>Natureza do repasse</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Subvenção econômica	962.142	1.200.121
Ressarcimento – recomposição tarifária	235.558	-
Ressarcimento – gratuidades legais	143.340	109.532
<b>Custeio</b>	<b>1.341.040</b>	<b>1.309.653</b>
<b>Investimentos - aportes de capital</b>	<b>914.165</b>	<b>686.415</b>
	<b>2.255.205</b>	<b>1.996.068</b>

#### Leilão de inservíveis

Em 2022, foram promovidos 03 leilões de materiais inservíveis que, no acumulado do ano, arrecadaram um total de R\$ 29 milhões, o que representa um crescimento de aproximadamente 9% em relação ao arrecadado no ano anterior, na ordem de R\$ 26,7 milhões, mantendo-se a tendência de êxito nas vendas desta modalidade realizada pela CPTM.

#### **Contratação de seguro**

Até o encerramento destas Demonstrações Contábeis, a Companhia não havia contratado seguros para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem de responsabilidade civil relacionada aos serviços de transporte metropolitano por si prestados.

A Companhia segue com estudos e ações que possam sustentar a contratação de seguros, seja ele de natureza civil ou patrimonial, sendo que, para o exercício findo em 31/12/2022, podemos contextualizar a evolução das tratativas conforme segue:

#### Responsabilidade Civil

O Termo de Referência anteriormente elaborado tornou-se sem efeito após análise de Grupo de Trabalho (GT) interno, constituído especificadamente para a condução de tratativas neste segmento. Com objetivo de propor as condições mais viáveis e vantajosas para atender às demandas da Companhia, o Grupo concluiu pela necessidade de elaboração de novo Termo de Referência, com adequações alinhadas ao mercado segurador.



## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### Patrimonial

Os levantamentos básicos em relação aos bens alvo, bem como quanto as empresas especializadas em mercado, foram concluídos. Para mapeamento dos riscos e tipos de seguros a serem contratados, a Companhia elaborou um Termo de Referência para contratação de uma empresa de prestação de serviços securitários, com o objetivo de subsidiar na análise de viabilidade da contratação e na elaboração de um Edital de apólices de seguros patrimoniais, estando esta proposta de contratação de serviços securitários sob análise do Comitê Gestor do Gasto Público para sua continuidade, se aprovado.

## **2 Apresentação das demonstrações contábeis**

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

As demonstrações contábeis foram preparadas e são apresentadas de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil, considerando os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

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

A Companhia afirma que todos os fatos relevantes próprios das demonstrações contábeis, e, somente eles, que correspondem aos utilizados pela Administração da Companhia em sua gestão, estão sendo evidenciados, tendo sido as Demonstrações Contábeis aprovadas pela Diretoria Colegiada em 14 de março de 2023.

### **2.2 Moeda funcional e de apresentação**

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

### **2.3 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 demonstrações contábeis.

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

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

Para a preparação das demonstrações contábeis foram utilizadas determinadas estimativas contábeis, cuja base foram fatores objetivos e subjetivos, de subsídio ao julgamento da Administração na determinação do valor adequado a ser registrado e divulgado pela Companhia. Sendo as estimativas significativas constituídas conforme segue:

#### Estimativa para redução ao valor realizável de estoques

Para constituição de estimativa para redução ao valor realizável dos estoques é avaliada a estocagem de itens obsoletos; itens que possam ser específicos para manutenção de sistemas descontinuados; itens que possam ter atingido sua data de validade e, por fim, itens de giro lento, cujo volume de estocagem que não se justifique.

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

Na identificação de tais itens, ao longo do exercício subsequente, passam a ser avaliadas as possibilidades de seu descarte, considerando as perspectivas de absorção do mercado, inicialmente na condição original e, em sua impossibilidade, na condição de inservível, de forma que haja a recuperação do valor, ao menos parcialmente.

#### Provisão para perda de valor recuperável dos ativos

Os testes de recuperação - *impairment* dos ativos são realizados ao menos anualmente ou em períodos menores na ocorrência de indícios / gatilhos internos ou externos que assim o determinem.

Os ativos Imobilizado são avaliados na concepção de uma Unidade Geradora de Caixa – UGC única, sendo aplicada a abordagem de custo para a mensuração do valor justo de reposição, ajustado os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência, e por meio de avaliadores internos.

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

#### Estimativa para perdas esperadas com ativos financeiros

Ativos financeiros consideram as contas a receber de clientes, outros recebíveis e outros créditos. A abordagem consiste na análise da inadimplência histórica, a partir das seguintes evidências: (i) indicadores de dificuldade financeira; (ii) início de cobrança extra ou judicial; (iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, (iv) dificuldade de localização do devedor.

#### Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários são constituídas para fazer frente à riscos decorrentes de ações em andamento, julgadas como de perda provável. A perda é dada como provável quando de ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia.

Como é possível a ocorrência de alterações de classificação em futuro, as provisões são revisadas mensalmente, pelos assessores jurídicos da Companhia, e ajustadas em face da alteração nas circunstâncias e premissas que a determinaram, portanto, alinhadas e aderentes ao período encerrado.

Ativos contingentes, por sua vez, não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, haja vista a existência de garantias de sua realização.

## **2.5 Benefícios a empregados**

### **Benefícios de curto prazo**

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

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

#### Programa de Participação nos Resultados – PPR

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



## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

Para o exercício findo em 31/12/2022, referido programa foi retomado haja vista o atingimento do tempo de sua suspensão, ou seja, até 31/12/2021, em cumprimento ao disposto no Decreto Estadual nº 65.463 de 12/01/2021 (alterado pelo Decreto nº 65.479, de 20/01/2021).

Nesta retomada, foi mantida a estrutura dos programas passados, considerando os segmentos: financeiro, satisfação do usuário, planejamento estratégico e operacionais, a partir de indicadores para cada segmento, de representação da realidade da CPTM para o exercício de 2022.

#### **Benefícios de longo prazo**

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

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

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

Cabe informar que em 2022, pela necessidade de se conhecer o efeito das amortizações promovidas pela União Federal em face do Acordo assinado com a Fundação que administra o plano de previdência privada, foram realizados estudos atuariais intermediários, datado de 30/06/2022, os quais, pela oportunidade, foram estendidos aos demais benefícios.

Para o encerramento do exercício de 2022, os resultados intermediários foram estornados em vista do reconhecimento dos efeitos dos estudos atuariais anuais, cujos resultados estão demonstrados na nota explicativa 19, com as respectivas remissas, exposição dos resultados e parecer final.

## **3 Principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão informadas a seguir, as quais foram aplicadas de modo consistente comparativamente ao exercício findo em 31/12/2021.

### **3.1 Caixa e equivalentes de caixa**

A Companhia não mantém recursos financeiro em caixa, sendo os intitulados como Equivalentes de caixa os correspondentes a depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, mantidos para frente apenas à compromissos de custeio de curto prazo. (nota explicativa nº 4).

### **3.2 Instrumentos financeiros**

#### Reconhecimento inicial e mensuração

Os instrumentos financeiros são reconhecidos a partir da data em que a Companhia deles se torna parte, sendo os ativos ou passivos deles derivados registrados inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos de transação que lhe sejam diretamente atribuídos, quando aplicável, remensurados conforme regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros (nota explicativa nº 31) e, por fim, baixados quando os direitos e obrigações que representam tenham se expirado.

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### Ativos Financeiros

Os ativos financeiros da Companhia correspondem a aplicações em CDB e fundos de investimentos ancorados em ativos e derivativos de renda fixa de risco conservador, de liquidez diária e remunerados diariamente com base em taxas vinculadas a um percentual da variação do CDI ou Selic, objetivando proporcionar rentabilidade de forma compatível com as variações diárias das taxas de juros, e recebíveis derivados de instrumentos financeiros firmados pela Companhia junto a terceiros, mantidos com o objetivo do recebimento de fluxos de caixa contratuais, gerados em datas específicas, relativos somente ao pagamento do principal e juros sobre o valor do principal em aberto, sendo classificados:

(a) Valor justo por meio do resultado

Nesta categoria estão classificados os Equivalentes de Caixa, sendo as variações monetárias, para reconhecimento do valor justo no período, reconhecidas no resultado do período.

(b) Custo Amortizado

Nesta categoria classificam-se Clientes e outros recebíveis e Outros créditos, amortizados pelo método da taxa efetiva de juros.

#### Redução ao valor de recuperação de ativos financeiros

A Companhia avalia na data do balanço se há alguma evidência objetiva que determine se o ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros não é recuperável. Um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros é considerado como não recuperável se houver evidência objetiva de ausência de recuperabilidade como resultado de um ou mais eventos que tenham acontecido depois do reconhecimento inicial do ativo e este evento de perda tenha impacto no fluxo de caixa futuro estimado do ativo financeiro ou do grupo de ativos financeiros que possam ser estimados.

#### Passivos financeiros

Os passivos financeiros da Companhia são mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Nessa categoria, estão classificados Fornecedores, Garantias Contratuais e Contas a Pagar.

### **3.3 Clientes e outros recebíveis**

Clientes e outros recebíveis são registrados pelo valor nominal e não incluem juros e, se necessário, deduzidos da provisão para perdas de crédito estimadas considerando o histórico de inadimplência e análise individual de cada devedor, em montante considerado suficiente pela Administração para a cobertura de perdas em sua realização.

### **3.4 Estoques**

Os estoques da Companhia são destinados à manutenção dos sistemas ferroviários, registrados pelo custo médio ponderado de aquisição e ajustado ao valor realizável líquido.

Para aferição da eficácia dos controles internos e o nível de acuracidade do estoque, a Companhia realiza inventários rotativos, com contagem física mensal, contínua e programada, considerando a metodologia da Curva ABC.

### **3.5 Depósitos judiciais e recursais**

Depósitos recursais são desenhos compulsórios exigidos para a interposição de recursos trabalhistas, cujos valores podem ser descontados do crédito do reclamante ou devolvidos à Companhia no final do processo a depender do desfecho judicial.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Depósitos judiciais são efetuados com o objetivo de garantir a efetividade da decisão judicial, antecipadamente à finalização da respectiva ação, em casos de cumprimento provisório de sentença pela parte vencedora. Também são feitos com a finalidade de garantir o juízo para apresentação de impugnação ao cumprimento de sentença ou de oposição de embargos à execução, sendo acompanhado pela Companhia o referido desdobramento até o final da ação. Em todas as hipóteses, o valor é por ela soerguido, na proporção do êxito obtido.

Os registros contábeis à título de depósitos judiciais e recursais são mantidos em valor original em razão dos rendimentos por si produzidos sujeitarem-se à condição suspensiva, num ambiente de incerteza acerca do fluxo de benefícios econômicos futuros, reconhecidos em resultado quando de possível reversão à Companhia.

Os valores por natureza da ação e respectivos montantes estão demonstrados na nota explicativa nº 8.

### 3.6 Imobilizado

O Imobilizado é reconhecido pelo custo histórico de sua aquisição e/ou construção, acrescido dos custos de melhorias e/ou reformas e apresentado pelo montante líquido dos efeitos de encargos de depreciação.

A depreciação é calculada pelo método linear, considerando as taxas mencionadas na nota explicativa nº10, exceção aos terrenos e leito da linha, não sujeitos a tais encargos.

Os valores residuais, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são aqueles considerados como adequados nas condições operacionais atuais da Companhia, sendo que em 2022 não houve alteração estratégica ou de operação dos sistemas e equipamentos que justificassem quaisquer mudanças neste sentido, sendo os encargos de depreciação do período reconhecidos no resultado do exercício.

No ativo Imobilizado, conforme detalhamento apresentado nas notas explicativas nº 3.9 e nº 14, estão considerados ativos em posse da Companhia, enquadrados nos termos da NBC TG 06 (R3) Arrendamentos.

Por fim, a Companhia mantém os efeitos da reavaliação de seus ativos realizada no exercício de 2002, conforme Laudos de Reavaliação emitidos em 31 de maio de 2002 pela empresa Aerocarta S.A. - Engenharia de Aerolevantamentos, que contemplou os bens patrimoniais adquiridos até 31 de dezembro de 2000, sendo, em 31/12/2022, os ativos que ainda apresentam efeito da mais valia:

Ativos	Reserva de reavaliação	
	Base Maio/2002	Posição em 31/12/2022
Terrenos e Leito da Linha	579.619	538.715
Via Permanente, Edifícios e Instalações.	1.027.764	42.601
	<b>1.607.383</b>	<b>581.316</b>

### 3.7 Intangível

O ativo intangível representa ativos identificáveis, sem substância física, resultantes de direito contratual, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros, registrado pelo valor de custo, deduzidos das amortizações acumuladas, considerando o tempo contratual de uso ou a vida útil definida para o ativo. A amortização é reconhecida no resultado pelo método linear a partir da data da sua disponibilidade para uso e as despesas subsequentes com ativos intangíveis são capitalizadas somente quando resultarem em aumento dos benefícios econômicos futuros, sendo as despesas relacionadas com a manutenção dos softwares, quando incorridas, reconhecidas em resultado do exercício (nota explicativa nº 12).



## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

#### **3.8 Fornecedores**

Representa os compromissos assumidos junto a terceiros pela aquisição de serviços e materiais para uso no ciclo operacional da Companhia bem como pela aquisição de ativos, cujo prazo de vencimento preponderante corresponde a 12 meses subsequentes ao exercício social encerrado. São reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado a partir do método da taxa efetiva de juros, quando aplicável.

#### **3.9 Operações de arrendamentos**

Contrato firmado em que a Companhia detém substancialmente todos os riscos e usufruto da propriedade, e, assim, reconhecido como ativo de arrendamento, aderente aos requerimentos do NBC TG 06 (R3) Arrendamentos, sendo seu detalhamento apresentado na nota explicativa nº14.

O passivo correspondente é atualizado mensalmente considerando os encargos financeiros inerentes a operação, apropriados em resultado do exercício, pela taxa de juros efetiva firmada em contrato, classificado em passivo circulante e não circulante alinhado ao prazo contratual.

O ativo adquirido por meio de arrendamento financeiro é depreciado durante a vida útil definida pela Companhia, conforme menção na nota explicativa nº10, considerando a previsão contratual de sua transferência à Companhia ao final do contrato.

#### **3.10 Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)**

Neste grupo estão consideradas as demais obrigações legais ou constituídas pela Companhia. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas e classificados como circulantes ou não circulantes conforme sua data de realização ou liquidação.

#### **3.11 Reconhecimento de receita**

A receita é reconhecida pelo regime de competência, líquida de descontos, abatimentos e impostos incidentes sobre ela, excetuando-se a proveniente da prestação de serviço de transporte com a utilização de bilhete magnético e QRCode reconhecida pelo montante da venda, que correspondeu a 25,7% do total da arrecadação.

A receita operacional é decorrente preponderantemente da prestação de serviço de transporte, sendo as tarifas praticadas fixadas pelo Governo do Estado de São Paulo, de caráter social e, assim sendo, em volume financeiro insuficiente para frente aos custos e despesas operacionais a ela vinculados. Referida receita decorre da venda de bilhete de cartolina com tarja magnética intitulado Edmonson e de bilhetes eletrônicos na tecnologia QRCode, comercializados pela própria Companhia para permissão de uma viagem, de uso exclusivo na ferrovia ou integrado com o modal rodoviário, e pela utilização de bilhetes eletrônicos, cartões inteligentes com circuito integrado sem contato (ContactlessSmartCard) controlados por meio de Sistemas de Bilhetagem Eletrônica - SBE. No caso do BU, o fluxo financeiro é decorrente de vendas antecipadas, por meio do carregamento de créditos em cartões eletrônicos e, em função dos termos dos convênios assinados pela Companhia e demais partícipes, são rateados com base no quantitativo histórico de pagantes transportados em cada companhia dentro de cada sistema.

No caso do sistema BENFÁCIL, a remuneração se dá pela apuração dos quantitativos de passageiros transportados em períodos de 10 dias, e valorados pelas tarifas exclusiva e integrada vigentes na ocasião da validação em nossos bloqueios.

No ambiente de bilhetagem eletrônica, no que se refere ao BU e BOM, há de se observar o descolamento do fluxo financeiro em relação à prestação de serviço de transporte, haja vista que o volume dos créditos recebidos, decorrente das vendas antecipadas, não se vincula diretamente à prestação de serviço de transporte, sendo o fluxo financeiro vinculado a regras de partição pré-estabelecidas em convênio bem como voláteis ao comportamento do usuário quanto ao carregamento de créditos.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 3.12 Normas e interpretações novas e revisadas

(i) Revisão nº 20 estabeleceu alterações nos Pronunciamentos Técnicos CPC 26 (R1), CPC 11, CPC 27, CPC 15 (R1), CPC 23, CPC 40 (R1), CPC 49, CPC 21 (R1), CPC 32, CPC 37 (R1) e CPC 47, em decorrência das alterações de classificação de passivos como circulantes ou não circulantes, adiantamento da isenção temporária do CPC 48; definição de política contábil; divulgações de políticas contábeis; e tributos diferidos relacionados a ativos e passivos originados de uma simples transação. Estas alterações serão aplicadas nos períodos anuais após 1º de janeiro de 2023, com exceção do adiamento da isenção temporária do CPC 48 que deve ter vigência imediata.

(ii) Revisão nº 21 estabeleceu alterações nos Pronunciamentos Técnicos CPC 37 (R1), CPC 15 (R1), CPC 31, CPC 40 (R1), CPC 48, CPC 47, CPC 26 (R1), CPC 03 (R2), CPC 27, CPC 33 (R1), CPC 18 (R2), CPC 39, CPC 01 (R1) CPC 25, CPC 04 (R1), CPC 28 e CPC 50, em decorrência das alterações de classificação de passivos alterações em Pronunciamentos Técnicos decorrentes da emissão do CPC 50 – Contratos de Seguro, ou seja, IFRS 17 (2017), Amendments to IFRS 17 (2020) e Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 - Comparative Information (2021). Estas alterações serão adotadas nos períodos anuais com início após, 1º de janeiro de 2023.

Não há outras normas ou interpretações com impacto na operação da Companhia cuja aplicação inicia-se em períodos futuros.

## 4 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Bancos	4.479	13.158
Aplicações financeiras	116.413	85.505
Valores em trânsito	5.574	5.376
	<b>126.466</b>	<b>104.039</b>

O saldo dos recursos financeiros da Companhia, principalmente formado pela arrecadação tarifária, é transferido para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema SIAFEM - Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 64.748 de 17/01/2020, que determina que os recursos das empresas em que o Estado seja controlador passem obrigatoriamente a serem mantidos em contas do SIAFEM.

Estes valores são aplicados em fundos de investimentos BB Tesouro Renda Fixa, fundos estes destinados às aplicações dos recursos do TESOURO DO ESTADO DE SÃO PAULO e gerido pela BB Gestão de Recursos DTVM S.A. O objetivo do fundo é proporcionar rentabilidade de forma compatível com as variações diárias das taxas de juros, concentrando suas aplicações em ativos financeiros e operações de renda fixa. No ano de 2022 o rendimento deste fundo ficou em 12,34%.

Em que pese esta obrigatoriedade, por compulsoriedade contratual, a Companhia mantém contas bancárias em sua titularidade, sendo na Caixa Econômica Federal - CEF, vinculada ao contrato de parceria público privada (nota explicativa nº 14) e no Banco do Brasil - BB, para aporte de recursos decorrente de financiamentos provido junto ao BNDES. Os recursos são aplicados em um fundo de renda fixa, de longo prazo na CEF (CAIXA FIC ESPECIAL RF LP), e de curto prazo no BB (BB RF CP Diferenciado). Este fundo de investimentos é destinado à administração direta e indireta para aplicação de recursos de origem pública em carteiras que sejam compostas exclusivamente por títulos públicos federais e operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Por fim, mantida uma conta na CEF para depósito de créditos provenientes de reversões judiciais, cujos recursos também são aplicados (CAIXA FIC SIGMA REF DI), com o diferencial de serem mantidos por um período de três meses, quando então os valores de principal e rendimentos são resgatados e transferidos para nossa conta única.

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

## 5 Clientes e outros recebíveis

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

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

### 5.1 Composição - principal:

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	2022	2021	2022	2021
Recomposição da Receita Tarifária <sup>1</sup>	59.171	-	-	-
Permissão de passagem em vias férreas <sup>2</sup>	37.330	1.469	-	30.697
Uso de instalações e espaços – exploração comercial	9.268	5.738	37.576	43.597
Outros	289	372	-	-
	<b>106.058</b>	<b>7.579</b>	<b>37.576</b>	<b>74.294</b>
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(37.576)	(38.781)
	<b>106.058</b>	<b>7.579</b>	<b>-</b>	<b>35.513</b>

<sup>1</sup>A rubrica “Recomposição da Receita Tarifária” tem por sustentação no Termo de acordo firmado com o Governo do Estado de São Paulo, em 27/07/2022, conforme citação na nota explicativa 3.11 Reconhecimento da receita, referente ao ressarcimento da competência dezembro/22.

<sup>2</sup>A transferência do Ativo não circulante para o Ativo circulante, referente ao grupamento “permissão de passagem em vias férreas”, tem sustentação no Acordo financeiro firmado pela Companhia com a entidade devedora, em 27/01/2023, cujos efeitos financeiros devem ocorrer também no exercício de 2023.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 5.2 Composição - estimativas para perda esperada

Para 31/12/2022, as estimativas para perdas acumulam o montante de R\$ 37.576 (R\$ 38.781 em 31/12/2021), conforme movimentação que abaixo segue:

Natureza do crédito	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões			Saldo em 31/12/2022
			Recebimento	Renegociação	Perda	
Exploração comercial	38.533	8.875	(624)	(8.224)	(984)	37.576
Permissão de passagem em vias férreas	248	-	-	(248)	-	-
	<b>38.781</b>	<b>8.875</b>	<b>(624)</b>	<b>(8.472)</b>	<b>(984)</b>	<b>37.576</b>

Destaca-se na movimentação de 2022, o êxito na renegociação de títulos dados como não líquidos, que impactaram positivamente no saldo das estimativas de perda esperada, reduzindo o saldo para este período encerrado.

As perdas reconhecidas no período estão sustentadas pela deliberação em Diretoria Plena, conforme RD.16586 de 15/12/2022.

Assim, neste contexto, considerando as estimativas de perdas constituídas, as reversões e as baixas registradas no exercício findo em 31/12/2022, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 1.204 (R\$ 8.305 em 2021).

## 6 Outros créditos

#### 6.1 Composição por natureza do crédito:

Natureza do crédito	Circulante		Não circulante	
	2022	2021	2022	2021
Ressarcimentos – Concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda <sup>1</sup>	4.474	-	-	-
Acordos - ações judiciais	2.590	1.984	5.460	884
Bloqueios judiciais	994	1.090	-	-
Venda de bilhetes	766	318	-	-
Penalidades contratuais	29	30	2.616	2.751
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	102	247	673	628
	<b>8.955</b>	<b>3.669</b>	<b>13.712</b>	<b>9.226</b>
Estimativa para perdas esperadas	-	-	(8.269)	(8.449)
	<b>8.955</b>	<b>3.669</b>	<b>5.443</b>	<b>777</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Os ressarcimentos devidos pela Concessionária das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente em 27 de janeiro de 2022, decorrem de cobranças reguladas por programas de convivência bem como planos de trabalho, emitidos mediante a necessidade de solução de interfaces operacionais.

#### 6.2 Composição da estimativa para perdas:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões			Saldo em 31/12/2022
			Recebimento	Renegociação	Perda	
Penalidades contratuais	2.751	28	(145)	(5)	(14)	2.615
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	735	149	(8)	(118)	(67)	691
	<b>8.449</b>	<b>177</b>	<b>(153)</b>	<b>(123)</b>	<b>(81)</b>	<b>8.269</b>

As perdas reconhecidas no período estão lastreadas nos normativos internos da Cia, sendo parte por deliberação de Diretoria Plena, RD.16.586 de 15/12/2022, e por deliberação delegada ao Gerente Financeiro.

## 7 Estoques

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

	2022	2021
Material ferroviário e de uso geral	144.065	154.279
Material em análise <sup>1</sup>	37.423	1.876
Materiais em poder de terceiros <sup>2</sup>	5.987	6.356
Material inservível e sucata	2.192	4.951
Material de escritório	1.147	1.171
Bilhetes	782	1.215
Material a devolver - reprova por laudo	419	106
	<b>192.015</b>	<b>169.954</b>
Estimativa para redução ao valor realizável de estoques	(695)	(68)
	<b>191.320</b>	<b>169.886</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

<sup>1</sup>A rubrica Material em análise acoberta a entrada de materiais em estoque transitório, os quais passam por processo de análise de qualidade, no aguardo da emissão de laudo para disponibilidade de uso. Em 2022, esta estocagem considerava, preponderantemente, trilhos e dormentes recebidos no final do exercício que foram liberados para uso em 2023.

<sup>2</sup>Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, transacionados por empréstimo, sendo R\$ 5.744 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 6.327 em 31/12/2021).

A estimativa de redução ao valor realizável dos estoques teve a seguinte movimentação no exercício de 2022:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Reversões		Saldo em 31/12/2022
			Por perda efetiva	Transferência para inservível	
Material ferroviário e de uso geral	68	695	(64)	(4)	695
	<b>68</b>	<b>695</b>	<b>(64)</b>	<b>(4)</b>	<b>695</b>

Para os itens baixados de estoque, indisponíveis para uso na operação/manutenção, é analisada a possibilidade de sua alienação, considerando as perspectivas de absorção do mercado, inicialmente na condição original e, em sua impossibilidade, na condição de inservível, de forma à recuperação parcial de valor. Nestas condições para o exercício de 2022, as perdas com itens de estoque apresentaram a seguinte movimentação:

#### 7.1 Movimentação de perdas de estocagem no período:

	Baixa de estoque	Recuperação - estoque de sucatas	Perda efetiva em 31/12/2022
Estimativa constituída em 2021	68	(4)	64
Itens identificados em 2022	3.084	(100)	2.984
	<b>3.152</b>	<b>(104)</b>	<b>3.048</b>

## 8 Depósitos judiciais e recursais

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

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



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

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

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

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

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

Neste contexto, para fidedignidade da informação no que concerne a natureza dos depósitos, a rubrica contábil “Depósitos Judiciais e recursais” referente a 2021 está sendo reapresentada no que concerne aos depósitos de natureza judicial - cível e judicial - tributária. Na divulgação de 2021, nos depósitos de natureza judicial - tributária estavam sendo apenas considerados os decorrentes das ações de reconhecimento de imunidade tributária de IPTU, de autoria desta Companhia, sendo os demais aglutinados nos depósitos judiciais – cível, ora realinhados.

Assim, passaram a ser representadas conforme segue:

<b>Depósitos judiciais e recursais</b>	<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>Reclassificação</b>	<b>Saldo em 31/12/2021 reapresentado</b>
Judiciais - Tributária	107.192	5.382	112.574
Recursais – Trabalhista	49.393	-	49.393
Judiciais – Cível	21.504	(5.382)	16.122
Judiciais - Trabalhista	5.424	-	5.424
	<b>183.513</b>	<b>-</b>	<b>183.513</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Em 31/12/2022, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Judiciais – Tributários	97.751 <sup>1</sup>	112.574
Recursais - Trabalhista	47.934	49.393
Judiciais - Cíveis	15.884	16.122
Judiciais - Trabalhista	7.362	5.424
	<b>168.931</b>	<b>183.513</b>

<sup>1</sup> Neste montante, está considerada parte dos valores depositados nos autos a título de garantia para suspensão da exigibilidade do crédito tributário referente ação ajuizada por esta Companhia em face da Prefeitura de São Caetano do Sul. Ocorre que o referido município, com base na Lei Complementar n.º 151/2015, mediante Convênio celebrado com o Banco do Brasil, levantou o importe correspondente a 70% (setenta por cento) dos depósitos judiciais realizados em demandas das quais fazia parte, inclusive àquela referente à esta Companhia, não tendo até o encerramento deste exercício recomposto o fundo reserva, previsto em referida Lei Complementar, para fazer frente ao valor depositado inicialmente pela Companhia. Assim, do valor inicial de R\$ 173.751, ainda resta R\$ 51.612 a ser restituído aos cofres desta Companhia.

#### 8.1 Movimentação no período

	<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Reversões</b>		<b>Saldo em 31/12/2022</b>
			<b>Ao reclamante</b>	<b>À Companhia</b>	
Tributários	112.574	1.060	(30)	(15.854) <sup>1</sup>	97.750
Recursais	49.393	6.384	(4.205)	(3.638)	47.934
Cíveis	16.122	172	(65)	(344)	15.885
Trabalhistas	5.424	3.231	(673)	(620)	7.362
	<b>183.513</b>	<b>10.847</b>	<b>(4.973)</b>	<b>(20.456)</b>	<b>168.931</b>

<sup>1</sup> Destaca-se do montante de R\$ 15.854, a reversão ao caixa da Companhia de R\$ 14.033 decorrente do êxito da ação nº 19.270-C, movida contra a Prefeitura Municipal de São Caetano do Sul e ação 19.599-C movida contra a Prefeitura Municipal de Itapevi, pelo reconhecimento da imunidade tributária quanto a cobrança de IPTU.

## 9 Convênios operacionais

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

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

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

---

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

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo não circulante	12.535	12.535
Passivo não circulante	<u>15.851</u>	<u>15.851</u>
Líquido a pagar	<u><b>(3.316)</b></u>	<u><b>(3.316)</b></u>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 10 Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

	Taxas de depreciação	2022			2021		
		Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	384.532	1.094.252	1.478.784	538.715	1.526.233	2.064.948
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	616.971	5.219.678	5.836.649	989.167	6.467.073	7.456.240
Equipamentos de transportes ferroviários	6,66% a 10%	1.277	39.599	40.876	1.277	20.317	21.594
Trens	2,50% a 7,14%	223.969	2.046.560	2.270.529	235.411	3.052.757	3.288.168
Outros equipamentos de transporte	5,55% a 33,33%	5.406	143.557	148.963	5.406	120.346	125.752
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	6.904	253.817	260.721	7.800	337.194	344.994
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	634	86.494	87.128	642	84.613	85.255
Outros ativos imobilizados		495	62.373	62.868	480	79.714	80.194
Imobilizações em andamento		-	2.168.843	2.168.843	-	1.762.765	1.762.765
Equipamentos de giro <sup>1</sup>		-	9.347	9.347	-	9.037	9.037
Adiantamentos Concedidos <sup>2</sup>		-	119.334	119.334	-	153.295	153.295
		<b>1.240.188</b>	<b>11.243.854</b>	<b>12.484.042</b>	<b>1.778.898</b>	<b>13.613.344</b>	<b>15.392.242</b>
Depreciação acumulada		<b>(823.921)</b>	<b>(2.231.464)</b>	<b>(3.055.385)</b>	<b>(1.184.129)</b>	<b>(2.824.241)</b>	<b>(4.008.370)</b>
		<b>416.267</b>	<b>9.012.390</b>	<b>9.428.657</b>	<b>594.769</b>	<b>10.789.103</b>	<b>11.383.872</b>

<sup>1</sup>Peças e equipamentos de reposição mantidos em estoque, qualificados como itens de giro pela possibilidade de seu acondicionamento, mantidos em prateleira da área de manutenção pela necessidade imediata de seu uso, em rodízio com aqueles instalados no equipamento principal.

<sup>2</sup>Adiantamentos concedidos aos contratados para desembaraço de despesas aduaneiras bem como de contratos executados na modalidade de empreitada por preço global, cujo critério de medição estabelece desembolsos por etapa de execução.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

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

	Saldo em 31/12/2021	(-) Imobilizado em Concessão	Saldo Imobilizado em uso pela Companhia	Adições	Transferências <sup>1</sup>	Reclassificações para outros grupos patrimoniais	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Terrenos e leito de linha	2.064.948	(599.252)	1.465.696	6.823	6.265	-	-	1.478.784
Via permanente, edifícios e instalações	7.456.240	(1.754.162)	5.702.078	6.023	128.780	(215)	(17)	5.836.649
Equipamentos de transportes ferroviários	21.594	-	21.594	-	19.282	-	-	40.876
Trens	3.288.168	(997.448)	2.290.720	-	119	(6)	(20.304)	2.270.529
Outros equipamentos de transporte	125.752	-	125.752	-	23.211	-	-	148.963
Equipamentos, máquinas e ferramentas	344.994	(86.913)	258.081	2.327	337	-	(24)	260.721
Mobiliário em geral	85.255	(116)	85.139	1.852	195	-	(58)	87.128
Outros ativos imobilizados	80.194	(18.649)	61.545	943	383	-	(3)	62.868
Imobilizações em andamento	1.762.765	-	1.762.765	569.738 <sup>2</sup>	(159.923)	(3.737)	-	2.168.843
Equipamentos de giro	9.037	-	9.037	341	-	(31)	-	9.347
Adiantamentos Concedidos	153.295	-	153.295	3.191	(19.347)	(17.805)	-	119.334
	<b>15.392.242</b>	<b>(3.456.540)</b>	<b>11.935.702</b>	<b>591.238</b>	<b>(698)</b>	<b>(21.794)</b>	<b>(20.406)</b>	<b>12.484.042</b>

<sup>1</sup>As transferências informadas se referem a obras encerradas, reformas em equipamentos e adiantamentos para os quais a contratada prestou contas do objeto contratado, cujo ativos foram disponibilizados para uso operacional, passando, nestas condições a se sujeitar a encargos de depreciação. Neste contexto, o montante de R\$ 698, saldo apresentado para as referidas Transferências, se refere à serviços de reforço estrutural em passarela localizada na Estação Jurubatuba, que, mediante sua finalização, foi agregado valor ao acervo patrimonial em concessão (Linha 9 Esmeralda), conforme indicado na nota explicativa 11.1).

<sup>2</sup>Para o montante de adições, considerando os contratos cuja movimentação no período findo em 31/12/2022 foram superiores a R\$ 10 milhões (76,4%) destaca-se:

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações  
contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Natureza do investimento		R\$	
Obras continuadas em 2022	Extensão – Linha 13 Jade até a Barra Funda	110.244	
	Extensão – Linha 9 Esmeralda (Grajaú até Varginha)	100.104	
	Obras de acessibilidade nas estações de Capuava, Prefeito Saladino, Utinga e São Caetano – Linha 10 Turquesa	88.578	
	Suprimento energia de tração – Linha 11 Coral e 12 Safira	19.816	
	Implantação de sistema de sinalização CBTC - Linha 10 Turquesa	14.039	
	Implantação de sistema de controle de tráfego SCT – Linha 9 Esmeralda	12.472	
	Implantação da operação automática de trens ATO – Linha 7 Rubi, Linha 9 Esmeralda e Linha 12 Safira	11.993	
	Revitalização da estação Barra Funda	10.252	367.498
Obras iniciadas em 2022	Implantação de sistema de controle de tráfego SCT – Linha 11 Coral, Linha 12 Safira e Linha 13 Jade	24.582	
	Construção do pátio Mauá Norte – Linha 10 Turquesa	19.341	
	Aquisição de 2 locomotivas diesel – Linha 13 Jade	14.267	
	Obras de acessibilidade na estação Manoel Feio – Linha 12 Safira	12.078	70.268
			437.766

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 10.2 Movimentação do período (depreciação):

	Saldo em 31/12/2021	(-) Depreciação Imobilizado em Concessão	Depreciação acumulada- Imobilizado em uso em 31/12/2021	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Via permanente, edifícios e instalações	2.300.258	(855.394)	1.444.864	148.688	(17)	1.593.547
Equipamentos de transportes ferroviários	5.313	-	5.313	2.117	-	7.430
Trens	1.228.665	(216.865)	1.011.800	50.975	(20.058)	1.042.717
Outros equipamentos de transporte	72.494	-	72.494	7.763	-	80.257
Equipamentos, máquinas e ferramentas	278.353	(78.024)	200.329	12.246	(24)	212.551
Mobiliário em geral	74.529	(113)	74.416	3.255	(54)	77.617
Outros ativos imobilizados	48.758	(12.266)	36.492	4.777	(3)	41.266
	<b>4.008.370</b>	<b>(1.162.662)</b>	<b>2.845.708</b>	<b>229.833</b>	<b>(20.156)</b>	<b>3.055.385</b>



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****10.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício**

Considerando a Companhia como uma única UGC, pelos estudos realizados pela Companhia, o valor recuperável é maior que aquele evidenciado na escrituração contábil, não havendo perda a ser reconhecida em 31/12/2022.

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

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

Em 31/12/2022, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens (73 em 31/12/2021), correspondentes ao montante residual de R\$ 1.936.551 (R\$ 1.985.849 em 2021), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, sendo:

	<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Saldo em 31/12/2022</b>
Custo incorrido	2.183.674	6.744	2.190.418
Depreciação acumulada	(197.825)	(56.042)	(253.867)
	<b>1.985.849</b>	<b>(49.298)</b>	<b>1.936.551</b>

As adições do período, referentes ao custo incorrido, correspondem a entrada de sobressalentes.

**10.5 Imobilizado em andamento – Contratos suspensos**

No final do exercício de 2022, havia 6 contratos (9 em 2021), cujos custos acumulam o montante de R\$ 227.888 (R\$ 262.119 em 2021), paralisados (suspensos) por motivos técnicos.

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

**• Movimentação do período:**

<b>Contratos suspensos em 31/12/2021</b>	<b>9</b>
(-) Reativados em 2022	6
(+) Contratos suspensos em 2022	3
<b>Contratos suspensos em 31/12/2022</b>	<b>6</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

## 11 Imobilizado em concessão

	2022				2021		
	Taxas de depreciação	Custo reavaliado	Custo original	Custo total	Custo reavaliado	Custo original	Custo total
Terrenos e leito da linha	-	154.183	445.069	599.252	-	-	-
Via permanente, edifícios e instalações	1,25% a 6,66%	372.197	1.382.491	1.754.688	-	-	-
Trens	2,50% a 7,14%	2.265	995.183	997.448	-	-	-
Equipamentos, máquinas e ferramentas	4% a 33,33%	884	86.029	86.913	-	-	-
Mobiliário em geral	4,34% a 33,33%	4	112	116	-	-	-
Outros ativos imobilizados		(13)	18.662	18.649	-	-	-
		529.520	2.927.546	3.457.066	-	-	-
Depreciação acumulada		(364.470)	(880.224)	(1.244.694)	-	-	-
		165.050	2.047.322	2.212.372	-	-	-

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

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

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 11.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

	Saldo em 31/12/2021	Transferência – bens em uso pela Companhia em 27/01/2022	Transferências <sup>1</sup>	Reclassificações para outros grupos patrimoniais <sup>2</sup>	Saldo em 31/12/2022
Terrenos e Leito da linha	-	599.252	-	-	599.252
Via permanente, edifícios e instalações	-	1.754.162	698	(172)	1.754.688
Trens	-	997.448	-	-	997.448
Equipamentos, máquinas e ferramentas	-	86.913	-	-	86.913
Mobiliário em geral	-	116	-	-	116
Outros ativos imobilizados	-	18.649	-	-	18.649
	-	<b>3.456.540</b>	<b>698</b>	<b>(172)</b>	<b>3.457.066</b>

<sup>1</sup>O montante de R\$ 698 se refere à serviços de reforço estrutural em passarela localizada na Estação Jurubatuba (Linha 9 Esmeralda), que, mediante sua finalização, foi agregado valor ao acervo patrimonial em concessão, sendo desconsiderada do ativo técnico em andamento, conforme indicado na nota explicativa 10.1.

<sup>2</sup>O montante de 172 se refere a transformadores que foram internalizados em estoque da Companhia, considerando como estoque estratégico de apoio à Operação.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 11.2. Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em concessão:

	Saldo em 31/12/2021	Transferência – bens em uso pela Companhia em 27/01/2022	Adições	Saldo em 31/12/2022
Via permanente, edifícios e instalações	-	855.394	38.050	893.444
Trens	-	216.865	40.567	257.432
Equipamentos, máquinas e ferramentas	-	78.024	2.234	80.258
Mobiliário em geral	-	113	3	116
Outros ativos imobilizados	-	12.266	1.178	13.444
	-	<b>1.162.662</b>	<b>82.032</b>	<b>1.244.694</b>



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 12 Intangível

	Taxas anuais de amortização	2022	2021
Software e licenças	20%	45.650	53.537
Sistema de bilhetagem eletrônica	20%	3.500	3.500
Software em desenvolvimento	-	2.666	-
		<b>51.816</b>	<b>57.037</b>
<b>Amortização acumulada</b>		<b>(30.642)</b>	<b>(41.264)</b>
		<b>21.174</b>	<b>15.773</b>

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

	Saldo em 31/12/2021	Adição	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Software e licenças	53.537	9.299	(17.186)	45.650
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
Software em desenvolvimento	-	2.666	-	2.666
	<b>57.037</b>	<b>11.965</b>	<b>(17.186)</b>	<b>51.816</b>

#### 12.2 Movimentação do período (Amortização):

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Software e licenças	37.764	3.128	(13.750)	27.142
Sistema de bilhetagem eletrônica	3.500	-	-	3.500
	<b>41.264</b>	<b>3.128</b>	<b>(13.750)</b>	<b>30.642</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

## 13 Fornecedores

	2022		2021	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não Circulante
Provisão de serviços e fornecimentos realizados	139.921	-	154.502	-
Entidades privadas nacionais	116.001	900	140.434	-
Concessões e Entidades públicas	17.961	-	13.013	-
Entidades estrangeiras	6.550	-	30.897	-
	<b>280.433</b>	<b>900</b>	<b>338.846</b>	-

Provisão de serviços e fornecimentos realizados a faturar referem-se a medições já aprovadas e em tramitação para faturamento, na observância do respectivo período de competência.

A variação da rubrica Entidades estrangeiras se justifica pela retomada de um contrato suspenso, sendo também uma rubrica que abarca compromissos vinculados a moeda estrangeira e sujeitas a atualização cambial.

Ainda neste contexto, dos compromissos assumidos pela Companhia, do montante de R\$ 141.412 (R\$ 184.344 em 2021), referentes aos serviços/fornecimentos já faturados, R\$ 39.837 (R\$ 95.294 em 2021) serão liquidados por meio de aportes do acionista controlador, decorrentes de investimentos, cuja contrapartida se traduz em ativos para uso da Companhia.

## 14 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 nº 02 ao contrato de Concessão Administrativa para consignar o uso de tais trens também na Linha 9-Esmeralda a critério da Companhia e consignado ainda que os serviços de restabelecimento operacional também passem a ser executados na Linha 9-Esmeralda.

Em 06/10/2021, foi formalizado Termo de Aditamento nº 3 ao contrato para consignar que os trens da série 8000 poderiam ser utilizados na Linha 11 – Coral, sendo que a transferência dos trens para referida Linha foi gradativa e concluída em janeiro/2022.

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

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

---

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

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

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

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

Prazos	2022			2021		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	71.122	7.406	<b>78.528</b>	68.634	6.371	<b>75.005</b>
De 1 a 5 anos	284.489	1.897	<b>286.386</b>	274.536	1.830	<b>276.366</b>
Acima de 5 anos	183.733	1225	<b>184.958</b>	245.938	1.640	<b>247.578</b>
	<b>539.344</b>	<b>10.528</b>	<b>549.872</b>	<b>589.108</b>	<b>9.841</b>	<b>598.949</b>
Circulante			<b>78.528</b>			<b>75.005</b>
Não circulante			<b>471.344</b>			<b>523.944</b>

### 14.2 Movimentação no período:

Saldo em 31/12/2021	Juros	Atualização monetária	Pagamentos	Saldo em 31/12/2022
<b>598.949</b>	44.999	71.984	(166.060)	<b>549.872</b>

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

Prazos	2022			2021		
	Principal	Encargos	Total	Principal	Encargos	Total
Até 1 ano	53.394	48.132	<b>102.026</b>	49.763	51.245	<b>101.008</b>
De 1 a 5 anos	264.177	116.199	<b>380.376</b>	243.931	136.445	<b>380.376</b>
Acima de 5 anos	221.274	24.386	<b>245.660</b>	295.414	45.340	<b>340.754</b>
	<b>539.345</b>	<b>188.717</b>	<b>728.062</b>	<b>589.108</b>	<b>233.030</b>	<b>822.138</b>



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

## 15 Programa de Participação nos Resultados – PPR

Compromisso da Companhia, referente ao exercício de 2022, aferido para o programa de participação em resultados, conforme métricas previamente determinadas, cujo pagamento deve ocorrer em 2023, em duas parcelas, nos prazos determinados também no Programa. No montante reconhecido em 31/12/2022, está contido o valor de R\$ 18 referente a compromisso de exercício anterior, cujas providências para sua liquidação estão em andamento.

## 16 Contas a pagar

Os compromissos da Companhia estão compostos por:

	31/12/2022			31/12/2021		
	Circula nte	Não circula nte	Total	Circula nte	Não circula nte	Total
Ação de desapropriação indireta <sup>1</sup>	92.425	-	92.425	83.799	-	83.799
Outras contas a pagar	2.024	674	2.698	2.175	935	3.110
	<b>94.449</b>	<b>674</b>	<b>95.123</b>	<b>85.974</b>	<b>935</b>	<b>86.909</b>

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

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

## 17 Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

As provisões constituídas para o exercício findo em 31/12/2022 correspondem a ações cujos objetos, apesar de toda a substância das defesas, os tribunais têm entendimento que desfavorece a Companhia, estando relacionadas a reclamações de natureza trabalhista, cível e tributária.

Como para a divulgação apresentada para o exercício 2021, as provisões de natureza tributária estavam agregadas às ações de natureza cível se entende como oportuna a reapresentação das informações divulgadas para 2021, permitindo maior clareza das informações prestadas pela Companhia e a avaliação evolutiva de cada natureza reclamatória.

Assim sendo, segue a reapresentação para as provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários para o exercício de 2021:

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Natureza da provisão	Saldo em 31/12/2021	Reclassificação	Saldo em 31/12/2021 reapresentado
<b>Provisões para riscos cíveis</b>			
Passivo circulante	26.561	(22.054)	4.507
Passivo não circulante	24.900	(1.725)	23.175
<b>Subtotal</b>	<b>51.461</b>	<b>(23.779)</b>	<b>27.682</b>
<b>Provisões para riscos tributários</b>			
Passivo circulante	-	22.054	22.054
Passivo não circulante	-	1.725	1.725
<b>Subtotal</b>	<b>-</b>	<b>23.779</b>	<b>23.779</b>
<b>Total</b>	<b>51.461</b>	<b>-</b>	<b>51.461</b>

Para o exercício findo em 31/12/2022, as provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários estão compostas por:

Natureza das ações	2022			2021		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Trabalhistas	12.109	219.278	231.387	111.356	145.449	256.805
Cíveis	2.244	22.329	24.573	4.507	23.175	27.682
Tributárias	-	7.869	7.869	22.054	1.725	23.779
	<b>14.353</b>	<b>249.476</b>	<b>263.829</b>	<b>137.917</b>	<b>170.349</b>	<b>308.266</b>

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

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

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Nestas condições, tais ações não são mérito de provisionamento, sendo apenas de controle e acompanhamento jurídico e, pós pagamento, de controle financeiro para fins da recuperação pecuniária devida à Companhia, sendo seus efeitos financeiros evidenciados nas notas explicativas 24 – despesas administrativas e 26 – Outras receitas (despesas) líquidas.

#### Classificação de tempo do risco de perda

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

#### Perda com risco 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 no exercício de 2022 totalizaram R\$ 313.981 (R\$ 320.991 em 2021), para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Natureza das ações	Avaliação de perdas prováveis		Avaliação de perdas possíveis	
	2022	2021	2022	2021
Trabalhistas	231.387	256.805	91.590	105.020
Cíveis	24.573	27.682	222.388	215.971
Tributárias	7.869	23.779	3	-
	<b>263.829</b>	<b>308.266</b>	<b>313.981</b>	<b>320.991</b>

#### 17.1 Movimentação do período

Natureza das ações	Saldo em 31/12/2021	Provisões	Reversões <sup>1</sup>	Saldo em 31/12/2022
Trabalhistas	256.805	14.453	(39.871)	231.387
Cíveis	27.682	313	(3.423)	24.573
Tributárias	23.779	35	(15.944)	7.869
	<b>308.266</b>	<b>14.801</b>	<b>(59.238)</b>	<b>263.829</b>

<sup>1</sup>As reversões ocorridas durante o exercício de 2022 são decorrentes preponderantemente de ações cuja decisão judicial não foi favorável à Companhia, tendo havido a indenização ao reclamante, seguidas da reclassificação de probabilidade, ou seja, descaracterizada como perda provável, e, por fim, da redução do valor da estimativa de perda.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 17.2. Denúncia criminal contra administradores

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

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

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

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

## 18 Receitas diferidas

Natureza da Receita	2022		2021	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Cessão de direito de uso <sup>1</sup>	11.431	85.851	11.430	97.282
Antecipação de venda de inservíveis e sucatas	957	-	1.107	-
Aluguéis e arrendamentos	516	5.503	516	6.019
Bilhetes – expresso turístico	54	-	36	-
Recarga de bilhete eletrônico – BOM <sup>2</sup>	-	-	19.643	-
Serviços prestados a terceiros	18	-	-	-
	<b>12.976</b>	<b>91.354</b>	<b>32.732</b>	<b>103.301</b>



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)**

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

<sup>2</sup>A partir de abril/2022 ocorreu a suspensão das vendas de créditos eletrônicos do bilhete BOM, tendo em vista sua substituição pelo novo sistema do cartão TOP.

## 19 Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Conforme a apresentação das demonstrações contábeis (nota explicativa 2.5 - benefícios pós emprego), a Companhia concede benefícios pós emprego aos seus colaboradores, para os quais foi realizada avaliação atuarial, posição 31/12/2022.

Referida avaliação atuarial determinou para 2022 um déficit atuarial na ordem de R\$ 748.036 (R\$ 639.755 em 2021), observando-se, assim, um acréscimo de R\$ 108.281, cujo detalhamento dos estudos atuariais realizados e respectivos resultados seguem, conforme resumo geral e à cada benefício abaixo reportado.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
(a) Plano de previdência – benefício definido	625.720	561.725
(b) Benefício de assistência médica	120.150	74.786
(c) Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA	2.166	3.244
<b>Total do passivo atuarial</b>	<b>748.036</b>	<b>639.755</b>

**Movimentação contábil no período:**

<b>Resultado do exercício – DRE</b>	<b>59.402</b>
Custo do serviço corrente	3.613
Juros sobre a obrigação atuarial (-) rendimentos esperados sobre os ativos	65.794
(-) Subsídio indireto pago pela Companhia / Contribuição dos participantes	(10.005)
<b>Outros resultados abrangentes – ORA</b>	<b>51.982</b>
<b>(-) Contribuições pagas da Companhia no período</b>	<b>(3.103)</b>
<b>Variação do déficit atuarial</b>	<b>108.281</b>

<sup>1</sup>Aderente apenas ao plano de previdência.

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****19.1. Plano de previdência – benefício definido**

Em 31/12/2022, a avaliação atuarial determinou um déficit para o plano de previdência de R\$ 625.720 (R\$ 561.725 em 31/12/2021), observando-se um acréscimo de R\$ 63.995 para 2022, conforme detalhamento exposto abaixo.

---

**Movimentação contábil no período:**

---

<b>Resultado do exercício – DRE</b>	<b>58.864</b>
Custo do serviço corrente	1.900
Juros sobre a obrigação atuarial (-) rendimentos esperados sobre os ativos	57.739
(-) Contribuição dos participantes	(775)
<b>Outros resultados abrangentes – ORA</b>	<b>8.234</b>
<b>(-) Contribuições pagas da Companhia no período</b>	<b>(3.103)</b>
<b>Variação do déficit atuarial</b>	<b>63.995</b>

Em que pese todos os elementos considerados nos cálculos atuariais, para o resultado deficitário apurado, ênfase se dá à exclusão das contribuições contratadas do valor justo dos ativos, em cumprimento ao determina o CPC nº 33, em seu item 114. Trata-se do montante de R\$ 894.405.348,78, ativo registrado pela Fundação que administra o plano previdenciário, correspondente a um contrato de confissão de dívida assinado com a União, para quitação de dívida da patrocinadora CBTU, o qual impacta fortemente os resultados atuariais do plano previdenciário concedido por esta Companhia, na condição de patrocinadora.

Neste contexto, contudo, para a variação entre os resultados dos exercícios de 2021 e 2022 dá-se destaque para o aumento na taxa de desconto aplicada e o ganho sobre os ativos financeiros da carteira, que foram elementos que contribuíram positivamente nos estudos atuariais.

---

**Avaliação atuarial**

---

O plano de previdência complementar, na modalidade de benefício definido, é administrado pela entidade fechada de previdência complementar Fundação Rede Ferroviária de Seguridade Social – REFER, regido por normas específicas (Leis Complementares nº 108 e 109, ambas de 2001 e demais normas emitidas pelo CNPC e 748 pela PREVIC). O plano de benefícios conta com contribuição paritária dos participantes e patrocinador, estando previstos os seguintes benefícios:

- Aposentadoria por idade;
- Aposentadoria por tempo de contribuição;
- Suplementação de aposentadoria especial;
- Aposentadoria por invalidez;
- Pecúlio por morte;

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

- Pensão por morte;
- Benefício Proporcional Diferido;
- Suplementação de auxílio-doença; e
- Suplementação de auxílio-reclusão.

Além dos benefícios descritos, o plano previdenciário também garante aos seus participantes e beneficiários:

- Benefício Mínimo;
- Resgate de Contribuições; e
- Auto patrocínio.

Prevalece o regime atuarial de capitalização e com avaliações periódicas realizadas em conformidade com a legislação da previdência privada, reportadas ao órgão de fiscalização e controle do Ministério da Economia.

Em 31/12/2022, a base populacional foi de 89 (125 em 2021) participantes ativos, 1.382 (1.247 em 2021) participantes assistidos e 388 pensionistas (375 em 2021).

As hipóteses técnicas e financeiras aplicadas nesta avaliação estão aderentes às consideradas pela Entidade de Previdência Suplementar – REFER (exceto quanto à taxa de desconto).

#### Premissas

	2022	2021
Taxa de desconto	6,10%	5,28%
Duração média dos pagamentos – Duration	8,77 anos	9,80 anos
Taxa de inflação – correção de benefícios e salários	3,44% a.a.	6,61% a.a.
Taxa de inflação para projeções – próximo exercício (proposta BACEN - Boletim Focus)	5,31% a.a.	4,79%
Tábua biométrica - Mortalidade geral	AT-2000, segregada por sexo	AT-83, segregada por sexo
Tábua de entrada em invalidez	Ligth Média	Ligth Média
Tábua biométrica - Mortalidade inválidos	Winkelevoss	Winkelevoss

#### Exposição dos resultados

De acordo com as hipóteses adotadas e aplicação da metodologia da Unidade de Crédito Projetado – UCP, o estado de equilíbrio do programa previdenciário, após as avaliações precedidas pode ser assim resumido:

#### 1. Resumo das obrigações calculadas

	2022	2021
Total das obrigações	1.200.861	1.150.023
(-) Valor justo dos ativos financeiros em 31/12/2022	(575.141)	(588.298)
<b>Déficit em 31/12/2022</b>	<b>(625.720)</b>	<b>(561.725)</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 2. Movimentação das obrigações e ativos financeiros

	31/12/2021	31/12/2022	Projeção 31/12/2023
<b>Obrigações no início do exercício</b>	<b>1.082.078</b>	<b>1.150.023</b>	<b>1.200.861</b>
Custo do serviço corrente	15.839	1.745	598
Juros líquidos sobre a obrigação atuarial	70.603	115.878	135.343
(Ganhos) / Perdas atuariais	56.319	24.951	-
(-) Benefícios pagos no ano	(74.816)	(91.736)	(97.549)
<b>Obrigações no final do exercício</b>	<b>1.150.023</b>	<b>1.200.861</b>	<b>1.239.253</b>
<b>Valor justo dos ativos financeiros no início do Exercício</b>	<b>501.867</b>	<b>588.298</b>	<b>575.141</b>
Rentabilidade líquida esperada sobre os ativos financeiros	32.587	58.139	62.146
Contribuições patronais	3.292	2.948	3.105
Contribuições participantes	1.400	775	816
(-) Benefícios pagos	(74.816)	(91.736)	(97.549)
Ganhos / (Perdas) nos ativos financeiros	123.967	16.717	-
<b>Ativos financeiros no final do exercício</b>	<b>588.298</b>	<b>575.141</b>	<b>543.659</b>
<b>Déficit apurado</b>	<b>(561.725)</b>	<b>(625.720)</b>	<b>(695.594)</b>

#### 3. Outros Resultados Abrangentes - ORA

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Total dos (ganhos) / perdas apuradas no ano (a) = (b) + (c)</b>	<b>8.234</b>	<b>(67.648)</b>
(Ganho) / perda no valor das obrigações (b)	24.951	56.319
(Ganho) / perda nos ativos financeiros (c)	(16.717)	(123.967)

#### 4 Análise de sensibilidade das hipóteses

##### 4.1 Sensibilidade da taxa de desconto sobre as obrigações calculadas

	R\$	%
Real	1.200.861	-
Aumento (1%)	1.080.552	-10%
Redução (1%)	1.334.564	11%

##### 4.2. Sensibilidade do crescimento salarial sobre as obrigações calculadas

	R\$	%
Real	1.200.861	-
Aumento (1%)	1.210.245	1%
Redução (1%)	1.191.477	-1%

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****4.3. Sensibilidade da rotatividade sobre as obrigações calculadas**

	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Real	1.200.861	-
Aumento (1%)	1.175.770	-2%
Redução (1%)	1.228.757	2%

**19.2. Benefício de assistência médica e odontológica**

Em 31/12/2022, a avaliação atuarial determinou um déficit para o plano de saúde de R\$ 120.150 (R\$ 74.786 em 31/12/2021), observando-se um acréscimo de R\$ 45.364 para 2022, conforme detalhamento exposto abaixo.

**Movimentação contábil no período:**

<b>Resultado do exercício – DRE</b>	<b>10</b>
Custo do serviço corrente	1.522
Juros sobre a obrigação atuarial	7.719
(-) Subsídio indireto pago pela Companhia	(9.231)
<b>Outros resultados abrangentes – ORA</b>	<b>45.354</b>
<b>Variação do déficit atuarial</b>	<b>45.364</b>

Os fatores preponderantes que impactaram o resultado apurado em 2022 podem ser considerados como sendo a alteração do plano médico em 2022, pelo fim da vigência do contrato firmado para cobertura do benefício de saúde médica e odontológico e a nova contratação ocorrida em 2022 que alavancaram os valores envolvidos, e o aumento da população de aposentados, que gerou o aumento do subsídio indireto ao referido grupo.

**Avaliação atuarial**

A Companhia oferece aos seus empregados ativos e respectivos dependentes três tipos de plano de assistência médica, sendo diferenciados pela rede de hospitais credenciados e tipos de acomodação. Para o plano básico, a Companhia subsidia 100% do valor das mensalidades, não havendo, portanto, a caracterização de continuidade vitalícia no período pós-emprego, mas somente pelos prazos máximos proporcionais exigidos pela legislação vigente para os casos de desligamento.

Para os demais produtos, caso o empregado manifeste interesse em fazer upgrade de categoria, há uma contribuição mensal a ser paga pelo empregado, sendo o restante subsidiado pela Companhia.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

Para estas situações, há a caracterização de vínculo vitalício após a aposentadoria, no instante em que o empregado tenha contribuído por mais de dez anos ao plano e venha a se aposentar na Companhia.

A Companhia oferece também aos empregados ativos, um plano básico odontológico, com custeio integral por parte da Companhia, sendo o empregado responsável apenas pelo custeio de seus dependentes, ou pelo upgrade da categoria, caso deseje. Da mesma forma que ocorre no Plano de Assistência Médica, o aposentado pode permanecer na apólice após o término de seu vínculo empregatício com a Companhia, custeando 100% dos valores das mensalidades cobradas. Os planos odontológicos, embora haja a caracterização de benefício no período pós emprego, normalmente não apresentam passivos de longo prazo a serem registrados, dado o comportamento inverso em relação aos planos de assistência médica. Isso ocorre porque, ao contrário dos planos médicos, onde a utilização e o custo são exponenciais em relação a idade, nos planos odontológicos, tanto a utilização como o custo são decrescentes em relação à idade. Assim, quando avaliada a arrecadação e o custo médio da carteira, o saldo é superavitário, não sendo, portanto, mérito de avaliação atuarial.

Assim sendo, para o plano de assistência médica, em 31/12/2022, a base populacional considerou o cadastro de participantes ativos e seus respectivos dependentes de 7.522 beneficiários (8.425 em 2021) e os participantes inativos (aposentados inválidos, aposentados, demitidos e por ordem judicial) e seus respectivos dependentes de 2.141 beneficiários (1.663 em 2021).

#### Premissas

	2022	2021
Taxa de desconto	6,19% a.a	5,41% a.a.
Duração média dos pagamentos – Duration	12,75 anos	12,00 anos
HCCTR – Health Care Cost Trend Rate (inflação médica)	3% a.a.	3% a.a.
Taxa de inflação de longo prazo – BACEN Boletim Focus	5,31%a.a.	5,03%a.a.
Taxa de rotatividade – turnover de empregados	0,91% a.a.	1,83% a.a.
Tábua biométrica - Mortalidade geral	AT-2000, segregada por sexo	AT-2000, segregada por sexo
Tábua biométrica – Entrada em invalidez	Light Média	Light Média
Tábua biométrica – Mortalidade de inválidos	Winklevoss	Winklevoss

Para estimativa de permanência no plano médico no período pós-emprego, foi considerado que apenas permanecerão no plano aqueles beneficiários cujo valor do prêmio médio individual não supere 25% da renda de aposentadoria (sendo essa calculada como 70% do salário projetado na aposentadoria). Com base nesta estimativa, aproximadamente 17% dos beneficiários titulares dos planos Apartamento e Executivo optarão por permanecer no plano de assistência médica após a aposentadoria. Destaca-se ainda que, como o plano enfermaria é integralmente custeado pela empresa, não há direito vitalício a ser considerado nessa modalidade

#### Exposição dos resultados

De acordo com as hipóteses adotadas e com as metodologias recomendadas (Unidade de Crédito Projetado), o estado de equilíbrio do programa, após as avaliações procedidas pode ser assim resumido:

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 1. Resumo das obrigações calculadas

	2022	2021
Total das obrigações	120.150	74.786
(-) Valor justo dos ativos financeiros em 31/12/2022	-	-
<b>Déficit em 31/12/2022</b>	<b>(120.150)</b>	<b>(74.786)</b>

#### 2. Movimentação das obrigações e ativos financeiros

	31/12/202 1	31/12/202 2	Projeção 31/12/202 3
<b>Obrigações no início do exercício</b>	<b>70.536</b>	<b>74.786</b>	<b>120.150</b>
Custo do serviço corrente	1.110	1.522	2.097
Juros sobre obrigação atuarial	4.728	7.719	13.831
(Ganhos) / Perdas atuariais	763	45.354	-
(-) Benefícios pagos no ano	(2.351)	(9.231)	(6.195)
<b>Obrigações no final do exercício</b>	<b>74.786</b>	<b>120.150</b>	<b>129.883</b>
<b>Ativos financeiros no final do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Déficit apurado</b>	<b>(74.786)</b>	<b>(120.150)</b>	<b>(129.883)</b>

#### 3. Outros Resultados Abrangentes - ORA

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Total dos (ganhos) / perdas apuradas no ano (a) = (b) + (c)</b>	<b>45.354</b>	<b>(1.588)</b>
(Ganho) / perda no valor das obrigações (b)	45.354	763
(Ganho) / perda nos ativos financeiros (c)	-	-
(-) Benefícios pagos	-	(2.351)

#### 4. Análise de sensibilidade das hipóteses

##### 4.1 Sensibilidade da taxa de desconto sobre as obrigações calculadas

	R\$	%
Real	120.150	-
Aumento (1%)	109.122	-9%
Redução (1%)	133.413	11%

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****4.2 Sensibilidade da inflação médica sobre as obrigações calculadas**

	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Real	120.150	-
Aumento (1%)	133.655	11%
Redução (1%)	108.010	-10%

**19.3. Benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da ex FEPASA**

Em 31/12/2022, a avaliação atuarial determinou um déficit para o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da ex-FEPASA de R\$ 2.166 (R\$ 3.244 em 31/12/2021), observando-se um decréscimo de R\$ 1.078 para 2022, conforme detalhamento exposto abaixo.

**Movimentação contábil no período:**

<b>Resultado do exercício – DRE</b>	<b>528</b>
Custo do serviço corrente	192
Juros sobre a obrigação atuarial	336
<b>Outros resultados abrangentes – ORA</b>	<b>(1.606)</b>
<b>Variação do déficit atuarial</b>	<b>(1.078)</b>

**Avaliação atuarial**

A Companhia mantém em seu quadro de empregados ainda em atividade 109 (235 em 2021) ex-empregados da extinta FEPASA - Ferrovia Paulista S.A., que por força de acordo coletivo firmado em 1994, possuem benefícios de desligamento sem justa causa, caso o contrato de trabalho seja rescindido por parte da empresa. Nos casos de aposentadoria, o empregado perde o direito ao benefício rescisório. A contagem do período para cálculo das indenizações abaixo detalhadas cessou em 1996. Os benefícios garantidos pela empresa são:

- (a) Empregado que no ato do desligamento contar com 4 até 10 anos incompletos de tempo de empresa, receberá uma indenização equivalente a um salário mensal por ano de serviço;
  - (b) Empregado que no ato do desligamento contar com 10 até 20 anos incompletos de tempo de empresa, receberá uma indenização equivalente a dois salários mensais por ano de serviço;
  - (c) Empregado que no ato do desligamento contar com 20 anos completos ou mais de tempo de empresa, receberá uma indenização equivalente a dois salários e meio mensais por ano de serviço;
- e

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

(d) Além das verbas indenizatórias descritas nos itens anteriores, a FEPASA pagará 80% sobre depósitos legalmente corrigidos do FGTS, por ela efetuados, nos quais já constam incluídos os 40% previstos em Lei e mais o aviso prévio e outras verbas indenizatórias exigidas pela legislação vigente.

Assim sendo, para este benefício, mantendo-se a consistência com suas práticas e demonstrações anteriores.

#### Premissas

	2022	2021
Taxa de desconto	6,14% a.a.	5,33% a.a.
Taxa de rotatividade – desligamento unilateral	0,1020% a.a.	0,1002% a.a.
Taxa de rotatividade s/ FGTS – desligamento bilateral	1,32% a.a.	1,32% a.a.
Duração média dos pagamentos – Duration	10,12 anos	10,20 anos
Taxa de inflação de longo prazo – BACEN Boletim Focus	5,31%a.a.	4,79%a.a.
Tábua biométrica – Sobrevivência geral	AT-2000, segregada por sexo	AT-2000, segregada por sexo

#### Exposição dos resultados

De acordo com as hipóteses adotadas e com as metodologias recomendadas (Unidade de Crédito Projetado), o estado de equilíbrio do programa, após as avaliações procedidas pode ser assim resumido:

#### 1 Movimentação das obrigações calculadas

	31/12/2021	31/12/2022	Projeção 31/12/2023
<b>Obrigações no início do exercício</b>	<b>5.348</b>	<b>3.244</b>	<b>2.166</b>
Custo do serviço corrente	163	192	62
Juros sobre obrigação atuarial	358	336	255
(Ganhos) / Perdas atuariais	(2.625)	(1.606)	-
(-) Benefícios pagos no ano	-	-	-
<b>Obrigações no final do exercício</b>	<b>3.244</b>	<b>2.166</b>	<b>2.483</b>
<b>Ativos financeiros no final do exercício</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Déficit apurado</b>	<b>(3.244)</b>	<b>(2.166)</b>	<b>(2.483)</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### 2. Outros Resultados Abrangentes - ORA

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Total dos (ganhos) / perdas apuradas no ano (a) = (b) + (c)</b>	<b>(1.606)</b>	<b>(2.625)</b>
(Ganho) / perda no valor das obrigações (b)	(1.606)	(2.625)
(Ganho) / perda nos ativos financeiros (c)	-	-
<b>1. Análise de sensibilidade das hipóteses</b>		
<b>3.1 Sensibilidade da taxa de desconto sobre as obrigações calculadas</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Real	2.166	-
Aumento (1%)	1.932	-11%
Redução (1%)	2.429	12%
<b>3.2. Sensibilidade do crescimento salarial sobre as obrigações calculadas</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Real	2.166	-
Aumento (1%)	2.258	4%
Redução (1%)	2.078	-4%
<b>3.3. Sensibilidade da rotatividade sobre as obrigações calculadas</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Real	2.166	-
Aumento (1%)	4.685	116%
Redução (1%)	483	-78%

## 20 Capital social

Em 31/12/2022, o capital subscrito e integralizado está representado por 608.980.567 (584.305.949.360 em 2021) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$18.269.416 (R\$ 17.529.178 em 2021), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

## 21 Adiantamentos para aumento de capital

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

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29/12/2021 e Decreto nº 66.436 de 13/01/2022, os repasses financeiros à Companhia foram de R\$ 227.750 (R\$ 686.415 em 2021), a título de aportes para futura capitalização, os quais serão mérito de capitalização futura.



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 22 Receita líquida

	2022	2021
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>2.414.156</b>	<b>2.817.722</b>
Transporte metropolitano/turístico	864.543	1.357.989
Transporte metropolitano – recomposição tarifária GESP <sup>1</sup>	294.729	-
Subvenção recebida para operação	962.142	1.200.121
Gratuidades – ressarcimento	143.340	109.532
Outras receitas	149.402	150.080
<b>Deduções da receita bruta</b>	<b>(43.817)</b>	<b>(48.921)</b>
Cofins e Pasep	(14.389)	(14.391)
Impostos	(3.255)	(4.347)
Contribuição previdenciária – CPRB	(26.173)	(30.183)
	<b>2.370.339</b>	<b>2.768.801</b>

<sup>1</sup>Para o exercício de 2022, a receita decorrente do transporte metropolitano passou a ser evidenciada em duas rubricas, cujo objetivo é evidenciar as fontes do recurso financeiro, considerando que o Governo do Estado de São Paulo, por meio do Termo de acordo firmado em 27/07/2022, se responsabilizou pela recomposição da receita tarifária do período (Nota explicativa 1 – Contexto operacional – Apoio Financeiro).

### 23 Custos dos serviços prestados

	2022	2021
Pessoal	(870.800)	(917.903)
Manutenção	(358.257)	(469.997)
Depreciação/amortização	(302.744)	(303.262)
Energia elétrica de tração	(217.563)	(242.332)
Vigilância	(211.830)	(272.442)
Limpeza e conservação	(72.250)	(95.678)
Materiais	(59.053)	(80.647)
Serviços de transporte	(21.293)	(21.818)
Serviços técnicos	(17.353)	(19.181)
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	(808)	(8.198)
Outros	(47.481)	(54.631)
<i>Ressarcimentos - Concessão linhas 8 e 9</i>	39.696	-
	<b>(2.139.736)</b>	<b>(2.486.089)</b>

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****24 Despesas administrativas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pessoal	(208.659)	(201.734)
Indenizações <sup>1</sup>	(203.142)	(163.740)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(54.907)	(41.345)
Tecnologia da informação	(21.623)	(22.687)
Depreciação/amortização	(12.249)	(11.803)
Gastos gerais	(12.094)	(11.672)
Serviços de transporte	(7.010)	(9.562)
Estudos e análises de viabilidade	(2.430)	(26.162)
Materiais	(1.281)	(1.810)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	44.438	101.252
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	7.200	(4.222)
Estimativa para perdas com ativos financeiros	1.385	(9.824)
Perdas com créditos	(1.066)	(5.405)
Outros	(25.727)	(15.896)
<i>Ressarcimentos - Concessão linhas 8 e 9</i>	36.479	-
	<b>(460.686)</b>	<b>(424.610)</b>

<sup>1</sup>Na rubrica indenizações está contido o montante de R\$ 122.576 (R\$ 36.567 em 31/12/2021), pagas pela Companhia em decorrência do insucesso em ações trabalhistas nas quais empregados aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da Companhia, nos termos expostos na nota explicativa 17 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, sendo que os reembolsos, quando ocorridos, são registrados em Outras receitas (despesas) líquidas (nota explicativa 26).

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****25 Despesas por natureza**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pessoal	(1.079.459)	(1.119.637)
Manutenção	(358.257)	(469.997)
Depreciação/amortização	(314.993)	(315.065)
Energia elétrica de tração	(217.563)	(242.332)
Vigilância	(211.830)	(272.442)
Indenizações	(203.142)	(163.740)
Limpeza e conservação	(72.250)	(95.678)
Materiais	(60.334)	(82.457)
Sistema de bilhetagem eletrônica	(54.907)	(41.345)
Serviços de transporte	(28.303)	(31.380)
Tecnologia da informação	(21.623)	(22.687)
Serviços técnicos	(17.353)	(19.181)
Gastos gerais	(12.094)	(11.672)
Estudos e análises de viabilidade	(2.430)	(26.162)
Perdas com créditos	(1.066)	(5.405)
Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários	44.438	101.252
Provisões para benefícios a empregados pós emprego	6.392	(12.420)
Estimativa para perda com ativos financeiros	1.385	(9.824)
Outros	(73.208)	(70.527)
<i>Ressarcimento - Concessão linhas 8 e 9</i>	76.175	-
	<b>(2.600.422)</b>	<b>(2.910.699)</b>

**26 Outras receitas (despesas) líquidas**

Para o período findo em 31/12/2022, a rubrica “Receitas eventuais” está sendo reapresentada para o período encerrado de 2021. Na condição de receitas eventuais foram considerados os ressarcimentos promovidos pela Fazenda do Estado para as indenizações pagas por esta Companhia, vinculadas a ações trabalhistas nas quais empregados aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da Companhia, conforme detalhado na nota explicativa 17 – Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários. Ora se entende como adequada a evidenciação individualizada de tais ressarcimentos, permitindo, inclusive, a análise desta movimentação com a respectiva origem, rubrica Indenizações - nota explicativa 24, conforme segue:

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

	Saldo em 31/12/2021	Reclassificação	Saldo em 31/12/2021 reapresentado
Receitas eventuais	73.174	(64.492)	8.682
Ressarcimentos – Fazenda do Estado de São Paulo	-	64.492	64.492
	<b>73.174</b>	<b>-</b>	<b>73.174</b>

Assim, para 2022, neste novo conceito, a movimentação se apresenta conforme segue:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica – SBE/BOM <sup>1</sup>	(52.835)	(259.791)
Baixas patrimoniais	(3.686)	(343)
Outras	(4.532)	(4.127)
	<b>(61.053)</b>	<b>(264.261)</b>
Ressarcimentos – Fazenda do Estado de São Paulo	18.125	64.492
Receitas eventuais	7.095	8.682
Entradas de sucatas e inservíveis em estoque	3.963	2.631
	<b>29.183</b>	<b>75.805</b>
	<b>(31.870)</b>	<b>(188.456)</b>

<sup>1</sup>Em 27/07/2022, foi assinado o Termo de Acordo entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, e como anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, cujo objeto foi o repasse de recursos financeiros para recomposição das perdas tarifária da CPTM e do Metrô em decorrência dos impactos das linhas metro-ferroviárias ora concedidas, exclusivamente para o sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete único – BU. Assim, se mantém como perda a insuficiência financeira decorrente da operacionalização do sistema de bilhetagem eletrônica do bilhete BOM.

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

### 27 Receitas (Despesas) financeiras

	2022	2021
<b>Receitas financeiras</b>		
- Rendimentos de aplicações e fundos	12.706	2.100
- Atualização monetária e cambial ativa	11.756	32.430
- Multas	2.411	1.474
- Outras	682	559
	<b>27.555</b>	<b>36.563</b>
<b>(-) Impostos sobre receitas financeiras</b>	<b>(1.125)</b>	<b>(1.292)</b>
	<b>26.430</b>	<b>35.271</b>
<b>(-) Despesas financeiras</b>		
- Atualização monetária e cambial passiva	(3.874)	(13.510)
- Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento financeiro	(116.983)	(106.016)
- Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados	(65.794)	(43.102)
- Juros s/ demais compromissos	(10.575)	(11.478)
- Outras	(18)	(194)
	<b>(197.244)</b>	<b>(174.300)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(170.814)</b>	<b>(139.029)</b>

### 28 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferidos

- Composição dos impostos diferidos:

	2022	2021
<b>Ativo de imposto diferido:</b>		
- Prejuízos fiscais	4.573	4.595
<b>Passivo de imposto diferido:</b>		
- Reserva de reavaliação	(4.573)	(4.595)
<b>Imposto diferido (líquido)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****• Movimentação do período:**

	<b>Prejuízos fiscais</b>	<b>Reserva de reavaliação</b>
<b>Ativo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2021	202.221	-
Debitado ao resultado	(4.573)	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>197.648</b>	<b>-</b>
<b>Passivo de imposto diferido:</b>		
Em 31 de dezembro de 2021	-	202.221
Creditado ao resultado	-	(4.573)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>-</b>	<b>197.648</b>

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

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

## 29 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 exercício findo em 31/12/2022 estão assim compostas:

<b>Ativos</b>		<b>2022</b>			<b>2021</b>		
<b>Entidades</b>	<b>Natureza da transação</b>	<b>Circulante</b>	<b>Não circulante</b>	<b>Total</b>	<b>Circulante</b>	<b>Não circulante</b>	<b>Total</b>
Secretaria da Fazenda	Recomposição da receita tarifária	59.171	-	59.171	-	-	-
Metrô	Convênio operacional <sup>1</sup>	16	-	16	15	-	15
Metrô	Cessão de empregados	80	-	80	170	-	170
EMTU	Cessão de empregados	30	-	30	68	-	68
Prefeitura de Jundiaí	Cessão de empregados	-	271	271	-	271	271
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(271)	(271)	-	(271)	(271)
Prefeitura de Sorocaba	Cessão de empregados	-	96	96	-	96	96
(-) Estimativa de perda	Cessão de empregados	-	(96)	(96)	-	(96)	(96)
<b>total</b>		<b>59.297</b>	<b>-</b>	<b>59.297</b>	<b>253</b>	<b>-</b>	<b>253</b>
<b>Passivos</b>		<b>2022</b>			<b>2021</b>		
<b>Entidades</b>	<b>Natureza da transação</b>	<b>Circulante</b>	<b>Não circulante</b>	<b>Total</b>	<b>Circulante</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>Total</b>
Metrô	Convênio operacional <sup>1</sup>	303	-	303	19	-	19
Metrô	Cessão de empregados	720	-	720	740	-	740
Ministério da Economia	Cessão de empregados	-	-	-	-	-	-
Fundação REFER <sup>2</sup>	Previdência suplementar	475	-	475	444	-	444
Notre Dame/ Intermédica <sup>2</sup>	Saúde e odontológico	11.595	-	11.595	10.962	-	10.962
PRODESP	Fornecedores	1.546	-	1.546	3.054	-	3.054
SSP/SP <sup>3</sup>	Termo de cooperação <sup>3</sup>	542	-	542	-	-	-
<b>total</b>		<b>15.181</b>	<b>-</b>	<b>15.181</b>	<b>15.219</b>	<b>-</b>	<b>15.219</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

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

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

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

### Efeitos no resultado:

Natureza da transação	2022				2021			
	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total	Receitas	Custos/ despesas	Ressarcimento de despesa	Total
Cessão de empregados	-	(6.737)	922	(5.815)	-	(7.319)	1.017	(6.302)
Indenizações reembolsadas	-	-	18.125	18.125	-	-	64.492	64.492
Recomposição da Receita Tarifária	-	-	294.729	294.729	-	-	-	-
Convênio operacional	-	(16.351)	194	(16.157)	-	(18.624)	40	(18.584)
Fornecimentos/Serviços	-	(18.389)	-	(18.389)	-	(18.103)	-	(18.103)
Benefícios a empregados	-	(62.124)	-	(62.124)	-	(69.514)	-	(69.514)
Subvenção para custeio	962.142	-	-	962.142	1.200.121	-	-	1.200.121
Gratuidades Estudantes/Usuários	143.340	-	-	143.340	109.532	-	-	109.532
	<b>1.105.482</b>	<b>(103.601)</b>	<b>313.970</b>	<b>1.315.851</b>	<b>1.309.653</b>	<b>(113.560)</b>	<b>65.549</b>	<b>1.261.642</b>

**Companhia Paulista de Trens Metropolitanos****Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais, exceto quando indicado de forma diversa)****Remuneração da administração**

A remuneração máxima aprovada para o exercício de 2022 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 29/04/2019, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 55.870/2010, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

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

Nestas condições, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 foi promovida a seguinte distribuição aos administradores:

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorários	3.764	3.554
	<b>3.764</b>	<b>3.554</b>

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

Benefícios pós-emprego

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

## 30 Gerenciamentos de riscos

**Risco de Crédito**

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

**Aplicações Financeiras**

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

**Exposição Máxima ao Risco de Crédito**

<b>Ativos financeiros</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa e equivalentes de caixa	126.466	104.039
Clientes e outros recebíveis	106.058	43.092
Outros créditos	14.398	4.446
	<b>246.922</b>	<b>151.577</b>

## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### Risco de Liquidez

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

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

Passivos financeiros	Vencidos	Vincendos				Total
		Até 30 dias	De 31 a 90 dias	De 91 dias a 1 ano	De 1 a 3 anos	
Fornecedores	34.985	102.032	142.516	900	900	281.333
Garantias Contratuais <sup>1</sup>	-	607	185	354	1.275	2.421
Parcelamentos/Acordos	-	2.307	393	-	-	2.700
Contas a pagar	-	1.407	-	93.043	673	95.123
	<u>34.985</u>	<u>106.352</u>	<u>143.094</u>	<u>94.297</u>	<u>2.848</u>	<u>381.577</u>

<sup>1</sup>Em 31 de dezembro de 2022, as garantias reais existentes vinculam-se a fornecimentos/prestação de serviços bem como a cessão de espaço para fins de exploração comercial, com o objetivo de promover ressarcimentos e indenizações devidos à Companhia, em situações que assim o demandar.

#### Risco de Mercado

##### Risco de Moeda Estrangeira

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

##### Risco de taxa de juros

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

## 31 Instrumentos financeiros

#### Categoria dos instrumentos financeiros

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

Em 31 de dezembro de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

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

## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022**

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

---

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

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

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021:



## Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

### Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

	2022			2021		
	Valor justo por meio do resultado	Custo Amortizado	Total	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
<b>Ativos</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	126.466		126.466	104.039	-	104.039
Clientes e outros recebíveis	-	106.058	106.058	-	43.092	43.092
Outros créditos	-	14.398	14.398	-	4.446	4.446
<b>Passivos</b>						
Fornecedores	-	281.333	281.333	-	338.846	338.846
Garantias contratuais	-	2.421	2.421	-	1.634	1.634
Parcelamentos/Acordos	-	2.700	2.700	-	23.911	23.911
Contas a pagar	-	95.123	95.123	-	86.909	86.909

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 demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

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

#### Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

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

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

Descrição	2022			2021		
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Nível 1	Nível 2	Nível 3
Caixa e equivalentes de caixa	126.466	-	-	104.039	-	-
<b>Total</b>	<b>126.466</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>104.039</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## 32 Eventos subsequentes

### Concessão do TIC EIXO NORTE

Para o primeiro semestre de 2023, está prevista a publicação do edital para a concessão do TIC EIXO NORTE, incluindo a Linha 7 - Rubi, processo coordenado pela Secretaria dos Transportes Metropolitanos com a participação desta Companhia. Este projeto teve sua audiência pública realizada em 16/08/2021, a consulta pública encerrada em 15/10/2021 e, ao longo do exercício de 2022, o detalhamento do projeto, a preparação das minutas de edital, do contrato e dos anexos, que possibilitarão a publicação do edital, informado acima e, por fim, a contratação da futura concessionária no primeiro semestre de 2023.

### Julgamento dos Temas 881 e 885 pelo Supremo Tribunal Federal ("STF")

Em 08 de fevereiro de 2023, o Plenário do STF concluiu e finalizou o julgamento dos Temas 881 e 885, no sentido de que decisões proferidas pelo STF em ação direta de inconstitucionalidade ou em sede de repercussão geral modificam os efeitos das ações individuais que tenham transitado em julgado de forma favorável ao contribuinte em matéria tributária. A referida decisão aplica-se aos tributos recolhidos de forma continuada (fatos geradores recorrentes). Após avaliação de impactos desta decisão feita pela Administração, não foram identificados processos judiciais impactados por essa decisão. Adicionalmente, a Administração entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa à Companhia para a data base de 31 de dezembro de 2022.

\* \* \*



## **Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

# Composição da Diretoria Executiva

**Diretor Presidente**

Pedro Tegon Moro

**Diretora Administrativa e Financeira**

Gilsa Eva de Souza Costa

**Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente**

Marcelo José Brandão Machado

**Diretor de Operação e Manutenção**

Luiz Eduardo Argenton

**Diretor de Planejamento e Novos Negócios**

Eduardo Jorge da Cunha Caldas Pereira

# Contadora responsável

Marlí Cândido Dutra

CRC.CT.1SP-131206/O-7

## **PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO**

Os membros do Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM, no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais previstas no Regimento Interno do próprio Comitê, procederam ao exame das Demonstrações Contábeis relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022 ("Demonstrações Contábeis - 2022") e do Relatório dos Auditores Independentes da Mazars Auditores Independentes SS, emitido com ressalva: *"Conforme mencionado na nota explicativa nº 10.4, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O valor residual desses trens e peças, em 31 de dezembro de 2022, era de R\$ 1.936.551.000 líquido da depreciação acumulada de R\$ 253.867.000 (R\$ 1.985.849.000 e R\$ 197.825.000 de custo líquido e depreciação acumulada em 31 de dezembro de 2021, respectivamente). Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas demonstrações contábeis da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa de seu controlador Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Consequentemente o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.936.551.000, os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 253.867.000, sendo que o resultado do período está superavaliado em R\$ 56.042.000 em 31 de dezembro de 2022".* Os membros deste Comitê, não tendo constatado nenhuma ocorrência capaz de comprometer a qualidade e a integridade das informações a serem divulgadas, recomendam ao Conselho de Administração a aprovação e divulgação das Demonstrações Contábeis da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM, relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2022

São Paulo, 15 de março de 2023

AFONSO ANTONIO HENNEL  
Membro

ALESSANDRA VALÉRIA  
TOLENTINO STIEF  
Membro

CARLA CRISTINA DE OLIVEIRA  
POLETTI  
Membro

ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT  
Coordenadora do Comitê de Auditoria  
Membro



## **PARECER DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO**

O Conselho de Administração da COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS - CPTM, cumprindo as determinações legais, em sua 177ª Reunião Extraordinária, realizada no dia 20 de março de 2023, às 11h, examinou o Relatório Anual da Administração, bem como as Demonstrações Contábeis nele contidas, composta pelo Balanço Patrimonial, pela Demonstração do Resultado, pela Demonstração do resultado abrangente, pela Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, pela Demonstração do Fluxo de Caixa e Demonstração do Valor Adicionado, complementadas pelas Notas Explicativas, referentes ao exercício findo de 2022.

Com fundamento nas respectivas análises e na apresentação do Relatório dos Auditores Independentes, o Conselho de Administração manifesta-se favoravelmente ao Relatório Anual da Administração, bem como às Demonstrações Contábeis relativos ao exercício social de 2022, considerando que os mesmos estão em condições de serem submetidas à apreciação e deliberação final dos Senhores Acionistas, observando-se o parágrafo de ressalva constante do referido Parecer da Auditoria Independente.

---

SILVANI ALVES PEREIRA  
Presidente do Conselho

---

PEDRO TEGON MORO  
Conselheiro

---

ANDREA MARIA RAMOS LEONEL  
Conselheiro

---

ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT  
Conselheiro

---

ALMINO MONTEIRO ÁLVARES AFFONSO  
Conselheiro

---

ANDRÉ LUIS GROTTI CLEMENTE  
Conselheiro

---

BERNARDO JOSÉ FIGUEIREDO  
GONÇALVES DE OLIVEIRA  
Conselheiro

---

CARLOS PEDRO JENS  
Conselheiro

---

DANILO FERREIRA GOMES  
Conselheiro

---

FABIANO MARCOS SANCHES  
Conselheiro



## COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM

O Conselho Fiscal da COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM, cumprindo as determinações legais, na Reunião Ordinária, realizada no dia 21 de março de 2023, às 8h30, examinou o Relatório Anual da Administração, bem como as Demonstrações Contábeis nele contidas, composta pelo Balanço Patrimonial, pela Demonstração do Resultado, pela Demonstração dos Resultados Abrangentes, pela Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, da Demonstração dos Fluxos de Caixa e pela Demonstração do Valor Adicionado, complementadas pelas Notas Explicativas, referentes ao exercício findo de 2022.

Os membros do Conselho Fiscal da COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS - CPTM, em cumprimento ao disposto nos incisos II e IV do art. 163, da Lei Federal nº 6.404/76 e suas alterações posteriores, procederam ao exame do Relatório da Administração, das Demonstrações Contábeis exigidas em Lei e das Notas Explicativas, referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022. Com base no Relatório da Auditoria Independente, datado de 14/03/2023, considerando a Manifestação do Comitê de Auditoria Estatutário, datada de 15/03/2023 e considerando a manifestação do Conselho de Administração havida em reunião ocorrida em 20/03/2023, os Senhores Conselheiros opinam que as Demonstrações Contábeis e as Notas Explicativas estão em condições de serem submetidas à apreciação e deliberação dos Senhores Acionistas, observando-se a ressalva constante do referido Relatório da Auditoria Independente, relacionada à nota explicativa nº 10.4 – Ativos adquiridos pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM) para a utilização pela Companhia.

---

JOSÉ VALTER DA SILVA JUNIOR  
Conselheiro

---

LAÉRCIO PAULINO SIMÕES  
Conselheiro

---

ROBERTA MOREIRA DA COSTA BERNARDI  
PEREIRA  
Conselheira

---

ROBERTO YOSHIKAZU YAMAZAKI  
Conselheiro

---

VERA HELENA VILLAÇA  
Conselheira



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



COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS