



Russell Bedford
taking you further

CETESB – COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Relatório de revisão das informações contábeis
intermediárias

Referente ao 1º trimestre do exercício de 2022.



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



Russell Bedford

taking you further

RELATÓRIO DE REVISÃO DAS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS

Aos

Acionistas e aos Conselheiros da

CETESB – COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

São Paulo – SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da **COMPANHIA DE AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO (CETESB)**, referente ao trimestre findo em 31 de março de 2022, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21(R4) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leva a acreditar que as informações contábeis intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) aplicável à elaboração de Informações Trimestrais (ITR).

Ênfases

Compensação de contribuições previdenciárias

Conforme descrito em Nota Explicativa nº 3 “i”, a Companhia adotou como procedimento o abatimento de determinadas contribuições previdenciárias relativas ao Instituto Nacional de Seguridade Social – INSS de valores relativos a auxílio-doença, aviso prévio indenizado e benefícios empregatícios como o vale-refeição, vale-transporte, auxílio odontológico, auxílio-saúde e salário maternidade, no montante de R\$ 8.241 mil (R\$ 7.161 em 31 de março de 2021). O procedimento adotado está amparado por posicionamento dos assessores jurídicos da Companhia, e aguarda a homologação junto aos órgãos competentes. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Eventos subsequentes

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 24, a Companhia, por meio de ofício nº 236, de 25 de março de 2022, submeteu à apreciação do Conselho de Defesa de Capitais do Estado – CODEC os documentos referentes à pauta da Assembleia Geral Ordinária, a fim de que os acionistas pudessem deliberar sobre a destinação do lucro líquido do exercício e a distribuição dos dividendos. Considerando a proposta da organização, a Assembleia deliberou pela distribuição de dividendos no valor de R\$ 63.877 mil (R\$ 15.969 mil de dividendos obrigatórios e R\$ 47.908 mil de dividendos adicionais), que deverá ocorrer 30 dias após a realização da Assembleia. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Barueri, 18 de maio de 2022.

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

ROGER MACIEL DE
OLIVEIRA:9023843
5091

Assinado de forma digital por ROGER MACIEL
DE OLIVEIRA:90238435091
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Autoridade
Certificadora Raiz Brasileira v2, ou=AC SOLUTI,
ou=AC SOLUTI Multipla, ou=03151200000133,
ou=Certificado PF A3, cn=ROGER MACIEL DE
OLIVEIRA:90238435091
Dados: 2022.05.20 10:18:27 -03'00'

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

Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2022 e 2021

BALANÇOS PATRIMONIAIS

(valores em milhares de reais)

ATIVO	31.03.22	31.12.21	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31.03.22	31.12.21
CIRCULANTE	257.011	258.374	CIRCULANTE	114.665	126.058
Disponibilidades - Recursos Próprios (nota 04)	223.783	217.100	Fornecedores (nota 09)	6.444	11.872
Disponibilidades - Recursos Vinculados (nota 04)	9.506	7.643	Salários e Remunerações a Pagar (nota 10)	50.736	41.672
Cientes e Outras Contas a Receber	548	553	Impostos e Contribuições a Recolher (nota 11)	15.403	18.135
Adiantamentos a Empregados	6.155	2.608	Adiantamentos de Convênios (nota 12)	5.876	6.507
Impostos a Recuperar	219	10.770	Adiantamentos de Clientes	442	325
Parcelamentos a Receber (nota 05)	15.430	15.066	Outras Contas a Pagar	2.025	1.904
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	493	3.629	Provisão para Contingências (nota 13)	17.215	18.716
Estoques	594	626	Provisão para Contribuição Social (nota 22)	555	10.958
Despesas Exercício Seguinte	283	379	Dividendos Proposto	15.969	15.969
NÃO CIRCULANTE	170.826	173.854	NÃO CIRCULANTE	36.238	32.905
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	52.526	57.487	Impostos Reservas de Reavaliação	1.307	1.326
Depósitos Judiciais (nota 13)	9.710	9.498	Adiantamentos de Convênios (nota 12)	3.629	1.136
Adiantamentos a Empregados	2.803	2.804	Provisão para Contingências (nota 13)	31.302	30.443
Parcelamentos a Receber (nota 05)	21.356	26.356	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	276.934	273.265
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	17.418	17.430	Capital Social (nota 14a)	169.577	169.577
Impostos a Recuperar	1.239	1.399	Ações em Tesouraria (-)	(1)	(1)
IMOBILIZADO (nota 07)	114.876	112.317	Reservas de Capital (nota 14b)	3.834	3.834
INVESTIMENTO	8	8	Reservas de Reavaliação (nota 14c)	18.632	18.691
INTANGÍVEL (nota 08)	3.416	4.042	Reservas Legal (nota 14 d)	3.362	3.362
TOTAL	427.837	432.228	Reservas de Lucros a Realizar (nota 14 e)	77.802	77.802
			Lucros/Prejuízos Acumulados (nota 14 f)	3.728	0
			TOTAL	427.837	432.228

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2022 e 2021

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS
 (valores em milhares de reais)

	nota	31.03.2022	31.03.2021
RECEITA DE SERVIÇOS E VENDAS			
Subvenção de Custeio		17.483	46.966
Exercício do Poder de Polícia Delegado		101.226	84.064
Venda de Serviços e Produtos		3.757	1.664
Deduções		(5.123)	(5.263)
TOTAL RECEITAS LIQUIDAS	15	117.343	127.431
CUSTO DOS SERVIÇOS E PRODUTOS VENDIDOS E SUBVENCIONADOS	16	(87.263)	(76.540)
LUCRO BRUTO		30.080	50.891
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			
Despesas Administrativas	16	(42.591)	(33.493)
Despesas/Reversão de Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa		2.016	1.500
Outras Despesas e Receitas Operacionais	17	(861)	12.057
		(41.436)	(19.936)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS ENCARGOS FINANCEIROS		(11.356)	30.955
ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	18	8.009	3.530
LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(3.347)	34.485
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(555)	(1.781)
LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO		(3.902)	32.704
PREJUÍZO POR LOTE DE MIL AÇÕES DE CAPITAL		(R\$0,69)	R\$5,78

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2022 e 2021
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
(valores em milhares de reais)

	Capital Social	Ações em Tesouraria	Reservas de Capital	Reserva de Lucros Legal	Reservas de Lucros Lucros a Realizar	Reservas de Reavaliação	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	169.577	(1)	3.834	-	29.582	18.928	-	221.920
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	-	(60)	-	(60)
Diferimento da tributação sobre Reservas	-	-	-	-	-	-	78	78
Bens Recebidos em Doação	-	-	-	-	-	-	-	-
Prejuízo do Período	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Exercícios Anteriores:								
Compensação Encargos Previdenciários	-	-	-	-	-	-	7.161	7.161
Lucro do Período	-	-	-	-	-	-	32.704	32.704
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2021	169.577	(1)	3.834	-	29.582	18.868	39.943	261.803
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	169.577	(1)	3.834	3.362	77.802	18.691	-	273.265
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	-	(59)	-	(59)
Diferimento da tributação sobre Reservas	-	-	-	-	-	-	78	78
Reserva de Doações	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	(3.902)	(3.902)
Resultado Exercícios Anteriores:								
Compensação Encargos Previdenciários (nota 3 i)	-	-	-	-	-	-	8.241	8.241
Contribuição Social Exercício Anterior	-	-	-	-	-	-	(689)	(689)
Apropriação do Resultado do Exercício:								
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de Lucros a realizar	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022	169.577	(1)	3.834	3.362	77.802	18.632	3.728	276.934

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2022 e 2021

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
 (valores em milhares de reais)

	31.03.2022	31.03.2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo/Lucro do Exercício	(3.902)	32.704
Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:		
Provisão Contingências Trabalhistas/Cíveis	(642)	(9.738)
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa	560	12.168
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Outras	2.743	(310)
Provisão PPR-Progr.Partic.Resultados	3.497	0
Provisão Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	(10.403)	0
Depreciação do Imobilizado	3.269	3.048
Amortização do Intangível	626	425
Realização Reserva de Reavaliação	19	18
Realização Reserva de Lucros a Realizar	(689)	0
Compensação de Encargos Previdenciários	8.241	7.161
Baixas no Ativo Imobilizado	101	0
Subtotal	3.420	45.476
Variações no Ativo Circulante e Não Circulante		
Clientes e Outras Contas a Receber	5	(168)
Adiantamentos a Empregados	(3.546)	(1.383)
Impostos a Recuperar	10.711	(41)
Parcelamentos a Receber	1.893	(1.887)
Valores a Receber - Dívida Ativa	2.588	(14.011)
Estoques	32	(43)
Despesas Exercício Seguinte	96	200
Depósitos Restituíveis	(212)	(405)
Subtotal	11.567	(17.738)
Variações no Passivo Circulante e Não Circulante		
Fornecedores	(5.428)	(993)
Salários e Remunerações a Pagar	5.567	6.142
Impostos e Contribuições a Recolher	(2.732)	(6.219)
Adiantamentos de Convênios	1.862	(3.244)
Adiantamentos de Clientes	117	6
Outras Contas a Pagar	121	84
Impostos Reservas de Reavaliação	(19)	(18)
Subtotal	(512)	(4.242)
Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais	14.475	23.496
Atividades de Investimento		
Aquisição de Ativo Imobilizado em Curso	(5.929)	(495)
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	(5.929)	(495)
Atividades de Financiamento		
Bens recebidos em Doação	-	-
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	-	-
Capital Circulante Líquido	8.546	23.001
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa	224.743	55.875
Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa	233.289	78.876
Varição líquida nos Caixas e Equivalentes de Caixa	8.546	23.001

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias.



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de março de 2022 e 2021

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE

(valores em milhares de reais)

	31.03.2022	31.03.2021
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	(3.902)	32.150
Realização das reservas de reavaliação	(59)	(60)
Diferimento da tributação sobre as reservas de reavaliação	78	78
Ajuste de exercícios anteriores	8.241	7.161
TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	4.358	39.329

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO

FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

1. CONSIDERAÇÕES GERAIS

1.1 Contexto Operacional

A CETESB, com sede na Avenida Professor Frederico Hermann Jr., 345 – Alto de Pinheiros – São Paulo – SP é uma empresa pública estadual, parte integrante da Administração Indireta do Estado de São Paulo, em que a Fazenda do Estado de São Paulo detém 99,9999% do capital social. A Companhia foi constituída pela Lei nº 118 de 29/06/1973, alterada pela Lei nº 13.542 de 08/05/2009, vinculada à Secretaria de Estado de Infraestrutura e Meio Ambiente e possui atribuições legais voltadas para a sua condição de órgão delegado do Governo do Estado de São Paulo, no campo do controle da poluição e de órgão executor do Sistema Estadual de Administração da Qualidade Ambiental, Proteção, Controle e Desenvolvimento do Meio Ambiente e Uso Adequado dos Recursos Naturais – SEAQUA. A CETESB é regida pelas Leis federais nº 6.404/76 e nº 13.303/16 e a Instrução nº 480, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

1.2 Principais eventos ocorridos durante o trimestre

a) Disponibilidades

Ao final do segundo trimestre de 2021, a 2ª Câmara Reservada ao Meio Ambiente deu provimento ao recurso de apelação apresentado pela CETESB, reconhecendo a legalidade do Decreto Estadual nº 64.512/2019 (dispõe sobre a prevenção e o controle da poluição do meio ambiente, referentes ao licenciamento ambiental, e dá providências correlatas) e denegando a segurança requerida por FIESP/CIESP (Mandado de Segurança Coletivo nº 1064352-24.2019.8.26.0053). Por conseguinte, de junho a dezembro, a CETESB passou a recolher as diferenças dos preços públicos de licenças pagos através de liminar pelo valor antigo, do Decreto Estadual nº 47.397/2002. Nesse sentido, a Companhia obteve grande arrecadação de receitas, terminando o exercício de 2021 auferindo inédito lucro líquido de R\$ 67.239. Não obstante os diversos investimentos iniciados no quarto trimestre, os estágios da despesa pública (Lei Federal nº 4.320/64) exigem ritos que, por vezes, demoram a se concluírem. Diante disso, a CETESB iniciou o exercício de 2022 com saldo inicial de caixa 302% maior que



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

o de 2021.

b) Diminuição da subvenção econômica

A partir do mês de fevereiro, os recursos do Tesouro do Estado consignados pela Lei Orçamentária Anual (Lei Estadual nº 17.498/21) para pagamento de "Pessoal e Encargos Sociais" à CETESB foram contingenciados. Esse valor corresponde a R\$ 148.964 a serem distribuídos em parcelas mensais. O intuito do acionista controlador é reduzir o caixa da Companhia, considerado elevado para os padrões de empresa pública dependente.

Face ao exposto, no primeiro trimestre a CETESB deixou de receber R\$ 24.829, determinante para o prejuízo apurado de R\$ 3.901.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

- Declaração de conformidade e base de preparação:

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com as disposições da legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas divulgadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias a estas demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às atividades da Administração na gestão da Companhia.

- Moeda funcional e de apresentação:

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

- Uso de estimativas e premissas contábeis:

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis, as quais têm como base fatores objetivos e subjetivos e o julgamento da Administração para a determinação do valor adequado a ser registrado e divulgado pela Companhia.

Devido ao fato de tratar-se de valores estimados, a liquidação das transações envolvendo essas estimativas pode resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras, assim, a Companhia revisa suas premissas e consequentemente as estimativas constituídas, cujos efeitos são reconhecidos no período da revisão.

Nestas condições, as estimativas significativas constituídas para as demonstrações financeiras



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

no 1º trimestre de 2022 foram:

a) Provisão para perda de valor recuperável dos ativos (Imobilizado e Intangível)

Em consonância com o normativo contábil que trata a matéria, a Companhia realizava testes de recuperação dos ativos ao menos anualmente ou em períodos menores na ocorrência de indícios / gatilhos internos ou externos que assim o determinem. Atualmente, é realizado o teste de impairment conforme previsto na NBC TG 01 (R4), visando à necessidade de ajuste ao valor recuperável dos bens que compõem o imobilizado e o intangível.

b) Estimativa para perdas esperadas em contas a receber de clientes, outros recebíveis e outros créditos.

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

c) Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários.

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

Trimestralmente é realizada revisão a fim de verificar alterações nas circunstâncias e premissas que as determinaram, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes são as seguintes: (i) Ativos contingentes: são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis, quando relevantes, são apenas divulgados em nota explicativa; (ii) Passivos contingentes: a determinação da provisão necessária para estas contingências é feita após análise de cada ação e com base na opinião dos assessores legais da Companhia. Em observância ao disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – Geral – NBC TG 25 (R1), os



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são somente divulgados, e os passivos não mensuráveis com suficiente segurança, classificados como perdas remotas, não são provisionados.

d) Normas e interpretações novas e revisadas

Até 31 de março de 2022, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC não publicou novos pronunciamentos, que influenciaram as práticas contábeis aplicadas à Companhia.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações financeiras estão informadas a seguir, as quais foram aplicadas de modo consistente comparativamente ao exercício anterior.

a) Disponibilidades

Correspondem a depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, mantidos pela Companhia com a finalidade de atender compromissos de custeio de curto prazo e não para investimentos e outros afins (nota explicativa nº 4).

b) Estoques

Os estoques da Companhia são destinados à manutenção das atividades da empresa, como suportes de reagentes aos laboratórios. Estão registrados pelo custo médio de aquisição ou produção, não superiores aos valores de realização.

c) Depósitos Judiciais e Recursais

Depósitos recursais são descaixes compulsórios exigidos para a interposição de recursos processuais, cujo valor, em caso de confirmação da condenação, pode ser descontado do crédito do reclamante ou devolvido à Companhia no final do processo.

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 o fim de garantir o juízo para apresentação de impugnação ao cumprimento de sentença ou oposição de embargos à execução, sendo acompanhado pela Companhia seu desdobramento até o final da ação. Em todas as hipóteses, o valor é por ela soerguido, na proporção do êxito obtido.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Por sua vez, os registros contábeis são mantidos em valor original mediante o fato 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 for possível a reversão à Companhia.

Os valores por natureza da ação e respectivos montantes estão demonstrados na nota explicativa nº 13.

d) Imobilizado

Até o período de 31/12/2003 o ativo imobilizado era avaliado ao custo de aquisição, acrescido dos valores de reavaliação sobre os imóveis, metodologia realizada anteriormente ao advento da Lei nº 11.638/07. A Companhia adotou o valor residual reavaliado como novo valor de custos dos imóveis (terrenos e benfeitorias). A parcela relativa à realização da reserva de reavaliação referente aos imóveis, exceto terrenos, é contabilizada na própria conta de Reservas de Reavaliação, na mesma proporção em que os bens são depreciados. As depreciações são calculadas pelo método linear, com base no prazo estimado de vida útil dos bens. Após este período a Companhia efetua anualmente ou quando há indícios de perda, o teste de *impairment* conforme previsto na NBC TG 01 (R4).

e) Ativo 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 econômica 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 8).

f) Provisão para Férias, Licença Prêmio e Encargos

Correspondem às férias vencidas, proporcionais, licença prêmio e respectivos encargos sociais incorridos até 31 de março de 2022.

g) Contabilização dos Convênios

A Companhia celebra "Convênios" com diversas Entidades nacionais, internacionais e Fundos Estaduais para o desenvolvimento de vários projetos relacionados com sua atividade fim. Os



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

recursos provenientes desses convênios são contabilizados quando do seu recebimento, tendo como contrapartida uma conta de obrigação no Passivo, até a realização e aprovação da respectiva prestação de contas.

h) Contribuição Social

A Companhia é optante pela tributação com base no Lucro Real, e em 31/03/2022, o resultado contábil, ajustado pelas adições e exclusões determinadas pela legislação fiscal, acarretou na base de cálculo líquida de R\$ 8.804, após compensação de 30% da base de cálculo negativa de exercícios anteriores, apurando o valor de contribuição social a recolher de R\$ 555. A Companhia não é contribuinte do Imposto de Renda, devido às suas atividades estatutárias e personalidade jurídica, conforme decisão proferida em seu favor em exercícios anteriores, junto ao Supremo Tribunal Federal (STF).

i) Gestão Previdenciária

A Companhia firmou contrato de prestação de serviços em outubro de 2020 para aferição dos pagamentos de encargos previdenciários, identificando valores pagos a maior, inclusive dos últimos 5 exercícios. Até 31 de março de 2022, foram apurados valores pagos a maior dos exercícios de 2016, 2017 e 2018, no montante de R\$ 37.823, os quais vêm sendo compensados no recolhimento do INSS patronal. No 1º trimestre de 2022 o valor aproveitado foi de R\$ 8.241.

j) Demais Ativos Circulantes e Não Circulantes

São demonstrados a valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos até a data do Balanço. Em razão das características operacionais da Companhia não são aplicáveis ajustes a valor presente líquido e/ou valor justo de realização.

k) Instrumentos Financeiros

A Companhia participa de operações que envolvem instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais e que se destinam a atender as suas necessidades de gerenciamento de disponibilidades. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de definição de estratégias e estabelecimento de sistemas de controles. Os instrumentos financeiros encontram-se registrados em montantes, não superiores aos seus valores de mercado.

4. Disponibilidades

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Os

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

saldos das aplicações financeiras contemplam os rendimentos financeiros em Fundos de Investimento de curto prazo de liquidez imediata e de baixo risco, auferidos e reconhecidos pro rata até a data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado.

As aplicações financeiras vinculadas a convênios observam os mesmos procedimentos dos recursos próprios, todavia, são tratados separadamente porque estão vinculados aos chamados "convênios" (vide nota explicativa 12) e não podem ser aplicados na operação regular da Companhia.

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Bancos	1.365	968
Aplicações Financeiras - Recursos Próprios	222.418	216.132
Total Recursos Próprios	223.783	217.100
Aplicações Financeiras - Vinculadas a Convênios	9.506	7.643
Total	233.289	224.743

5. PARCELAMENTOS A RECEBER

São os créditos decorrentes de aplicação de multas ambientais conforme a legislação vigente, em empresas e outras entidades que aderiram a um programa de parcelamento, e da prestação de serviços diversos. No intuito de garantir a liquidez, estes recebíveis são avaliados na periodicidade trimestral ou quando da ocorrência de fato superveniente, sendo o procedimento, constatada inadimplência recorrente evidenciando a impossibilidade de recebimento, a transferência dos valores do ativo circulante para o ativo não circulante e a constituição de estimativa para possível perda - PCLD. A partir de 30/06/2021 constitui-se provisão de perda para os títulos vencidos há mais de 6 meses. No decorrer do exercício, é realizada uma projeção mensal da UFESP para o final do ano, de acordo com a evolução do índice IPC-Fipe e os títulos em aberto são atualizados de acordo com essa projeção.

	<u>CIRCULANTE</u>		<u>NÃO CIRCULANTE</u>	
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Multas Fontes Móveis	2.148	2.170	21.757	19.777
Multas Fontes Estacionárias	8.413	8.228	18.164	17.620
Multas Agenda Verde	5.229	5.053	8.149	8.429
Assistência Médica	44	31	498	469
Cursos	-	-	7	7
PCLD	(404)	(416)	(28.786)	(26.043)
Atualização Legal	-	-	1.567	6.097
Total	15.430	15.066	21.356	26.356



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. VALORES A RECEBER – DÍVIDA ATIVA

No primeiro trimestre de 2022, a Companhia prosseguiu com as inscrições de multas ambientais no Sistema da Dívida Ativa – SDA, administrado pela Procuradoria Geral do Estado – PGE, apropriando no resultado somente quando a receita é classificada como provável, com perspectiva de recebimento praticamente certo.

Para os títulos a receber, registrados no Ativo Circulante e Não Circulante, a Companhia constituiu provisão para perdas de créditos de liquidação duvidosa na ordem de 98%, independentemente do prazo de inscrição do título, em consonância a um estudo técnico que realizou uma análise da média histórica de recebimentos, para o triênio de 2018 a 2020, identificando que os valores de recebimento não ultrapassaram em média 3% do saldo dos títulos inscritos na Dívida Ativa da Procuradoria Geral do Estado. Referido estudo foi aprovado na reunião nº 564 do dia 20/10/2021 do Conselho de Administração.

a) Inscrições na Dívida Ativa - CIRCULANTE:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Recebimentos com perspectiva de até 1 exercício social	8.469	7.328
Arrecadação de multas a repassar	323	3.483
PCLD (-)	<u>(8.299)</u>	<u>(7.182)</u>
Total	493	3.629

b) Inscrições na Dívida Ativa – NÃO CIRCULANTE:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Recebimentos com perspectiva acima de 1 exercício social	849.343	796.334
PCLD (-)	<u>(832.357)</u>	<u>(780.407)</u>
Atualização Legal	19.289	72.855
PCLD (-)	<u>(18.903)</u>	<u>(71.398)</u>
CDA's pagas com código indevido	2.294	2.294
PCLD (-)	<u>(2.248)</u>	<u>(2.248)</u>
Total	17.418	17.430

c) Composição da PCLD – Perdas para Créditos de Liquidação Duvidosa:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Multas Fontes Estacionárias	766.591	713.971
Multas Fontes Móveis	345	320
Multas Agenda Verde	<u>65.421</u>	<u>66.116</u>
Total	832.357	780.407



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Com o intuito de aprimorar o critério de estabelecimento da provisão para perdas de créditos de liquidação duvidosa, a Companhia vem envidando esforços, em conjunto com a Procuradoria Geral do Estado, para analisar os processos de multas ambientais inscritos na dívida ativa do Estado, os quais totalizam aproximadamente 10.170 inscrições, até 31 de março de 2022.

7. IMOBILIZADO

a) Saldos Patrimoniais

	Depreciação		31.03.2022		31.12.2021		
	Taxa % a.a.	Custo	Deprec. Acumulada	Líquido	Custo	Deprec. Acumulada	
Terrenos		14.957	-	14.957	14.957	-	14.957
Edifícios e Instalações	1,82 a 2,86	63.110	(40.091)	23.019	62.766	(39.442)	23.324
Rede Telemétrica	10	2.288	(2.288)	-	2.288	(2.288)	-
Máquinas e Equipamentos	10	98.907	(71.723)	27.184	98.498	(70.155)	28.343
Móveis e Utensílios	10	5.539	(4.494)	1.045	5.475	(4.425)	1.050
Veículos e Embarcações	20 e 5	14.507	(13.888)	619	14.602	(13.908)	694
Microcomputadores/Periféricos	20	26.555	(19.859)	6.696	26.279	(19.194)	7.085
Benfeitorias em Prop.de 3º	20	34.940	(8.557)	26.383	34.757	(8.223)	26.534
Outras Imobilizações		1.027	(152)	875	1.025	(149)	876
Imobilizações em Andamento		14.098	-	14.098	9.454	-	9.454
Total		275.928	(161.052)	114.876	270.101	(157.784)	112.317

b) Movimentação

	31.12.2021	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Depreciações	31.03.2022
Terrenos	14.957	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	23.324	133	-	212	(650)	23.019
Rede Telemétrica	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	28.343	329	(11)	90	(1.567)	27.184
Móveis e Utensílios	1.050	65	-	-	(70)	1.045
Veículos e Embarcações	694	0	-	-	(75)	619
Microcomputadores/Periféricos	7.085	182	-	-	(571)	6.696
Benfeitorias em Prop.de 3º	26.534	167	-	17	(335)	26.383
Outras Imobilizações	876	-	-	-	(1)	875
Imobilizações em Andamento	9.454	5.053	-	(409)	-	14.098
Total	112.317	5.929	(11)	(90)	(3.269)	114.876



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31.12.2020</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transf. Entre Contas</u>	<u>Depreciações</u>	<u>31.12.2021</u>
Terrenos	14.957	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	25.339	258	-	386	(2.659)	23.324
Rede Telemétrica	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	33.400	409	(56)	918	(6.328)	28.343
Móveis e Utensílios	1.107	225	(4)	-	(278)	1.050
Veículos e Embarcações	1.018	3	-	-	(327)	694
Microcomputadores/Periféricos	2.639	5.840	(82)	-	(1.312)	7.085
Benfeitorias em Prop.de 3º	25.007	185	-	2.636	(1.294)	26.534
Outras Imobilizações	878	-	-	-	(2)	876
Imobilizações em Andamento	12.481	5.024	-	(8.051)	-	9.454
Total	116.826	11.944	(142)	(4.111)	(12.200)	112.317

8. INTANGÍVEL

Composto por licenças de softwares adquiridas para utilização da Companhia em suas atividades administrativas e operacionais, os saldos de intangível são capitalizados e amortizados ao longo de sua vida útil estimada.

a) Saldos Patrimoniais

Amortização		31.03.2022		31.12.2021		
Taxa % a.a.	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Custo	Amortização Acumulada	Líquido
20	13.197	9.781	3.416	13.197	9.155	4.042
	13.197	9.781	3.416	13.197	9.155	4.042

b) Movimentação

	<u>31.12.2021</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transf. Entre Contas</u>	<u>Amortizações</u>	<u>31.03.2022</u>
Software	4.042	-	-	-	(626)	3.416
Total	4.042	-	-	-	626	3.416

	<u>31.12.2020</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transf. Entre Contas</u>	<u>Amortizações</u>	<u>31.12.2021</u>
Software	2.179	-	-	4.111	(2.248)	4.042
Total	2.179	-	-	4.111	(2.248)	4.042

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. 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 Imobilizado/Intangível, cujo prazo de vencimento corresponde a 12 meses subsequentes ao exercício social encerrado. São reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado a partir do método da taxa efetiva de juros, quando aplicável. Os principais fornecedores estão destacados no quadro abaixo:

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Fornecimento Vale Refeição	1.497	1.377
Prestação de serviços diversos	738	876
Móveis e Utensílios	558	-
Materiais de Laboratório	520	258
Fornecimento Vale Alimentação	515	475
Serviços de Informática	491	803
Serviços Assistência Médica	409	1.075
Devolução de Taxas	346	293
Serviços de Limpeza	341	315
Energia Elétrica	243	313
Telefonia	214	90
Serviços de Segurança	171	139
Serviços Gestão Previdenciária	138	138
Serviços de Manutenção	113	239
Água e Esgoto	36	37
Equipamentos de Informática	16	5.245
Total	6.347	11.673

10. SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES A PAGAR

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Salários	28	28
Prov.Férias e Encargos Sociais	43.703	41.643
Prov. 13º Sal. e Enc.Sociais	3.508	-
Prov. Partic. Progr. Resultados	3.497	-
Total	50.736	41.671

A Companhia provisiona os salários que são pagos dentro do mês. Nesta rubrica também são provisionadas as férias com os respectivos encargos sociais (INSS e FGTS) e licença prêmio.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	CIRCULANTE	
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Folha de Pagamento	13.123	16.554
De Terceiros	2.205	1.506
Outros	75	75
Total	<u>15.403</u>	<u>18.135</u>

12. ADIANTAMENTOS DE CONVÊNIOS

	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
FEHIDRO	2.203	1.506	2.101	-
DERSA	1.053	1.255	-	-
FID Secretaria da Justiça	-	686	-	-
COSAN	371	443	-	-
PETROBRAS	437	849	696	262
CERJU	300	-	594	874
FUNASA	-	26	-	-
SABESP	1.123	1.125	-	-
DAEE	192	425	238	-
LATU URUGUAI	197	192	-	-
Total	<u>5.876</u>	<u>6.507</u>	<u>3.629</u>	<u>1.136</u>

A Companhia celebrou vários instrumentos que foram agrupados e chamados de “convênios”. Dentre eles encontram-se: Termos de Convênios, Termos de Ajustamento de Conduta (TAC), Termos de Compensação Ambiental, Instrumentos de Acordos decorrentes de sentenças judiciais, Termos de Doação, Termos de Colaboração e outros. Cada convênio tem suas cláusulas, tais como: objetivo, plano de trabalho, cronograma, valor, prazo e outras. A maior parte deles foi celebrada com o FEHIDRO – Fundo Estadual de Recursos Hídricos que tem por objetivo financiar programas e ações na área de recursos hídricos no Estado de São Paulo. Na tabela acima foram detalhados os valores recebidos antecipadamente para o desenvolvimento de projetos e estão sujeitos a aprovação final, após análise das prestações de contas.

Legenda e detalhes de alguns convênios: DERSA – Desenvolvimento Rodoviário S/A, compensação ambiental; FID – Fundo Estadual de Defesa dos Interesses Difusos, dentre outros objetivos, destina-se a financiar projetos atribuídos ao ressarcimento à coletividade dos danos causados ao meio ambiente e SABESP, que constitui na cooperação e integração



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

técnica entre as companhias para realizar o monitoramento da qualidade do ar em função do teste de oxigenação no Rio Pinheiros.

13. CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS, CÍVEIS E FISCAIS

- a) Com base na análise e classificação dos processos ajuizados contra a Companhia, suportadas por opinião de seu Departamento Jurídico, foram constituídas provisões de naturezas trabalhistas, cíveis e fiscais no Passivo, para riscos com perdas consideradas prováveis:

Contingências	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Trabalhistas	6.995	6.995	7.300	7.299
Cíveis	10.220	11.721	4.923	4.296
Fiscais:				
Autos Infrações 2009	-	-	19.079	18.848
Total	17.215	18.716	31.302	30.443

O montante em 31/03/2022, registrado em Depósitos Judiciais (Ativo não Circulante) efetuados para contingências trabalhistas e cíveis é de R\$ 9.710 (R\$ 9.498 em 31/12/2021).

- b) A movimentação das provisões no 1º trimestre de 2022 está demonstrada a seguir:

Ações	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais
Saldo em 31/12/2021	14.294	16.017	18.848
Adições	728	625	231
Baixas / Reversões (-)	(726)	(1.501)	-
Saldo em 31/03/2022	14.296	15.141	19.079

c) Natureza das contingências

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, fiscais e outros em andamento, e estes litígios tramitam tanto na esfera administrativa como na esfera judicial, os quais, quando aplicáveis, estão resguardados por depósitos judiciais. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, com base na opinião de seu Departamento Jurídico.

A seguir, o detalhamento da natureza das Provisões:



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

c.1) Provisão para Contingências Trabalhistas – consiste, principalmente, de reclamações de ex-empregados reivindicando a reintegração no emprego, com o pagamento dos salários vencidos no período de afastamento e diferenças de verbas rescisórias.

c.2) Provisão para Contingências Cíveis – consiste, principalmente, de ações com características próprias, sendo, em sua grande maioria, mandados de segurança, contra a aplicação das fórmulas para cálculo do preço das licenças ambientais decorrentes da Decisão de Diretoria nº 315/2015/C e dos Decretos Estaduais nº 62.973/2017 e nº 64.512/2019, em que há a possibilidade de desembolso indireto pela devolução de valores pagos no âmbito dos processos licenciatórios. Devido à mudança na gerência do Departamento Jurídico, houve uma revisão na metodologia anteriormente aplicada, adotando-se o valor da causa como base do provisionamento.

c.3) Provisão para Contingências Fiscais

c.3.1) Exercício de 2009 - No exercício de 2014, foi contabilizado o valor de R\$ 36.587 referente ao montante de contribuições (PIS/PASEP, COFINS e CSLL) relativas ao exercício de 2009, conforme crédito tributário constituído pela Receita Federal do Brasil, em fiscalização concluída no exercício em questão. O montante atualizado em 31/03/2022 é de R\$ 63.547, classificado pelo Departamento Jurídico da seguinte forma: R\$ 19.080, como perda provável e R\$ 44.467 como perda possível. O referido crédito tributário encontra-se em execução fiscal, processo nº 0033927-88.2015.403.6182 e a dívida esta garantida por meio de Seguro Garantia contratado pela CETESB. O Seguro Garantia poderá ser alterado conforme desdobramento das medidas judiciais pertinentes ao débito em questão.

c.3.2) Exercício de 2013 – Ainda sobre o processo relativo à fiscalização da Secretaria da Receita Federal, em 27/09/2018, o órgão emitiu Auto de Infração e Termo de Ciência de Lançamento e de Encerramento Parcial do Procedimento Fiscal nº 081.9000.2016.01291, contra a CETESB, relativo à CSLL do exercício de 2013, no montante de R\$ 26.249, sendo que a Companhia ingressou com impugnação ao Auto de Infração na esfera administrativa, questionando o valor arbitrado da contribuição, composto por: montante principal de R\$ 6.571 e multa de R\$ 19.678. Nos termos do Acórdão nº 16-86.301, proferido em 14/03/2019 pela 10ª Turma da DRJ/SPO, a impugnação foi julgada procedente em parte, mantendo o crédito tributário no valor originário de R\$ 3.548, cujo valor atualizado em 31/03/2022 é de R\$ 5.490. A Companhia interpôs recurso voluntário ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF e aguarda julgamento.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31/12/2021, o Departamento Jurídico da CETESB manteve a classificação desse processo como perda possível.

c.3.3) Exercícios de 2016 e 2017 – A Delegacia da Receita Federal do Brasil em São Paulo instaurou procedimentos fiscais com o objetivo de examinar o cumprimento das obrigações principais e acessórias pertinentes à contribuição ao Programa de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (“PIS/PASEP”), à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (“CSLL”) e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (“COFINS”) do período de apuração de 01.01.2016 a 31.12.2017. Em 13.01.2021, após a análise da documentação, foi lavrado Termo de Ciência de Lançamentos e Encerramento Total do Procedimento Fiscal, em relação a (i) CSLL, instaurado o Processo nº 15746-720.053/2021-37, implicando a lavratura do Auto de Infração e a constituição do crédito tributário no valor de R\$ 4.543; (ii) PIS/PASEP e COFINS, instaurado o Processo nº 15746-720.052/2021- 92, culminado na lavratura dos Autos de Infração e a constituição de crédito tributário no valor de R\$ 3.582 e R\$ 16.531, respectivamente. As autuações totalizaram o valor de R\$ 24.656, cujo valor atualizado em 31/03/2022 é de R\$ 25.957. As autuações foram recebidas pela CETESB em 14.01.2021. Em 15.02.2021, foram apresentadas tempestivamente suas impugnações. As autuações estão em fase extrajudicial aguardando decisões de primeira instância que poderão ser objeto de recurso voluntário ao CARF. Após o esgotamento da esfera administrativa, caberá avaliação de eventual propositura de ação judicial a depender do entendimento jurisprudencial à época do seu encerramento. Há questionamento expresso sobre a base de cálculo das autuações e há discussão judicial em paralelo sobre o regime de apuração e a composição da base de cálculo para a incidência do PIS/COFINS. Desta forma, a análise do Departamento Jurídico é que tais autuações devem ser classificadas como perda possível.

d) Divulgação de Processos classificados como Perda Possível

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Trabalhistas	12.163	11.927
Cíveis	138.665	127.200
Fiscais:		
Autos Infrações - 2009 (1)	44.467	43.935
Auto Infração - 2013 (2)	5.490	5.394
Autos Infrações - 2016/17 (3)	<u>25.957</u>	<u>25.467</u>
Total	226.742	213.923

(1) Receita Federal - Autos de infrações, relativos ao exercício de 2009, pelo não recolhimento da COFINS, PIS/PASEP e CSLL.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ação judicial em curso mediante seguro garantia.

(2) Receita Federal - Auto de infração, relativo ao exercício de 2013, pelo não recolhimento da CSLL.

A CETESB apresentou recurso no âmbito da esfera administrativa.

(3) Receita Federal - Autos de Infrações, relativos aos exercícios de 2016 e 2017, pelo não recolhimento da COFINS, PIS/PASEP e CSLL.

A CETESB apresentou recurso no âmbito da esfera administrativa.

14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- a) Capital Social:** o capital social está representado por 5.652.551.863 de ações ordinárias de classe única, nominativas e sem valor nominal, perfazendo o montante de R\$ 169.577, em 31/03/2022, sendo 99,9999% pertencentes à Fazenda do Estado de São Paulo e 0,0001% de ações em tesouraria;
- b) Reservas de Capital:** O montante de R\$ 3.834 refere-se aos exercícios anteriores;
- c) Reservas de Reavaliação:** A Companhia realizou no exercício de 2003, a reavaliação dos seus imóveis (terrenos e benfeitorias). No 1º trimestre de 2022, houve a realização do montante de R\$ 59, correspondente à depreciação calculada e reconhecida no resultado, sobre os bens reavaliados. No mesmo período também foi reconhecido o montante de R\$ 78, em contrapartida a conta de Lucros Acumulados, relativo ao diferimento da tributação das respectivas reservas, assim sendo, em 31/03/2022, o saldo das Reservas de Reavaliação é de R\$ 18.632 e R\$ 18.691 em 31/12/2021;
- d) Reserva legal:** Compreende a constituição da reserva legal sobre o lucro líquido do exercício de 2021, sendo que o seu valor estava agrupado como reservas de lucros a realizar no demonstrativo do exercício de 2021, sendo apartado para melhor evidência desta conta.
- e) Reservas de Lucros a Realizar:** é composta por valores referentes aos resultados acumulados de exercício anteriores.
- f) Lucros/Prejuízos Acumulados:** compreende o prejuízo acumulado no 1º trimestre de 2022 no montante de R\$ 3.902; a realização da reavaliação de edifícios no valor acumulado de R\$ 78; as compensações de encargos previdenciários de exercícios anteriores no valor de R\$ 8.241 e o ajuste da apuração da CSLL no valor de R\$ 689



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

que foi recolhido no exercício de 2022.

15. RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

No quadro a seguir, a CETESB demonstra, em detalhes, a composição de suas receitas operacionais líquidas, sendo que merecem destaque: a subvenção econômica, as receitas obtidas com o sistema de licenciamento ambiental e as receitas auferidas com o recebimento de multas ambientais.

De imediato, deve ser ressaltada a importância da receita “Subvenção Econômica”, que até 31/03/2022 representou 15% do montante das receitas líquidas. A Companhia, na condição de “empresa dependente”, consoante o inciso III do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), recebeu do Governo do Estado de São Paulo a subvenção econômica estabelecida pela Lei estadual nº 17.309 de 29/12/2020 (lei orçamentária anual), na importância de R\$ 17. O reconhecimento contábil, como receita, foi efetuado no momento do recebimento de cada uma das cotas fixadas no Decreto nº 65.488 de 22/01/2021 (decreto de execução orçamentária).

Outra receita de grande importância é a obtida com o licenciamento ambiental, a atividade de maior relevância para a CETESB em termos de “controle preventivo da poluição”. Os preços cobrados pelas licenças ambientais emitidas estão regulamentados pelo Decreto nº 8.468 de 08/09/1976 e suas alterações, sendo, as mais recentes, pelo Decreto nº 62.973 de 28/11/2017 e Decreto nº 64.512 de 03/10/2019. O reconhecimento contábil, como receita, foi efetuado no momento do recebimento de cada uma das licenças ambientais, vez que, segundo a legislação vigente, somente devem ser efetuados “à vista”.

Ainda com relação ao licenciamento ambiental, há que se ressaltar a atividade de “controle corretivo da poluição”, representado pela aplicação de multas ambientais aos que desrespeitam a legislação acima mencionada, dentre outras. Os ingressos de recursos decorrentes do recebimento de multas ambientais também foram reconhecidos contabilmente somente quando de seu efetivo recebimento, consoante CPC-00-Estrutura Conceitual.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Subvenção Econômica	17.483	46.966
Exercício de Poder de Polícia		
Licenciamento	70.262	53.027
Multas Ambientais	15.688	15.261
Taxa de Fiscalização Ambiental	15.276	15.776
Subtotal	101.226	84.064
Venda de Serviços/Produtos		
Certificação Veículos/Motocicletas	2.734	1.331
Fehidro Agente Tecnico	449	-
Emissão de Certidões	244	155
Conv. ANA	0	-
Cursos	146	52
Análises Laboratoriais	125	86
Demais Receitas	59	40
Subtotal	3.757	1.664
Deduções		
ISS/ICMS	(150)	(75)
PASEP/COFINS	(3.789)	(3.065)
Devoluções Licenciamento	(1.152)	(1.522)
Cancelamentos de Multas Ambientais	(32)	(601)
Subtotal	(5.123)	(5.263)
Total	117.343	127.431



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. CUSTOS E DESPESAS

	Custo dos Serv. e Produtos Vendidos e Subvencionados		Despesas Gerais e Administrativas	
	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Pessoal e Reflexos	77.006	69.100	26.064	20.883
Pessoal Afastamento SIMA	-	-	7.719	8.786
Pessoal Afastamento Fund Florestal			129	-
Remuneração Diretoria	197	203	131	132
Remun.Órgãos Estatutários	-	-	360	360
Recup.Pessoal Afastamentos Outros Órgãos			(62)	(67)
Materiais	2.035	975	851	209
Serviços de Terceiros	2.840	1.839	2.660	970
Servs.Prestados Partes Relacionadas	-	-	131	84
Viagens	130	47	92	73
Aluguéis	174	123	54	114
Utilidades	984	685	575	441
Seguros	-	-	53	66
Imp/Taxas e Contribuições	148	83	944	957
Depreciações/Amortizações	2.404	2.444	1.489	1.030
Distribuição de Custos	1.029	838	(1.029)	(838)
Demais Despesas	316	203	2.430	293
Total	<u>87.263</u>	<u>76.540</u>	<u>42.591</u>	<u>33.493</u>

17. OUTRAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Recuperação Despesas de Convênios	2.019	4.117
Outras Recuperações	7	82
Provisões e Reversões de Contingências		
Trabalhistas/Cíveis e Outras	(1.125)	7.950
Outras Despesas e Receitas	(1.762)	(92)
Total	<u>(861)</u>	<u>12.057</u>



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS

	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
Receitas Financeiras		
Atualização Legal PGE	386	1.519
Atualização Legal Outros	3.136	2.408
Outras Receitas Financeiras	4.965	71
Total	8.487	3.998
(-) Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(117)	(55)
Atualização Legal	(341)	(412)
Outras Despesas Financeiras	(20)	(1)
Total	(478)	(468)
RESULTADO FINANCEIRO	8.009	3.530

19. COBERTURA DE SEGUROS

A Companhia mantém cobertura de seguros contra incêndio, raio, explosão, transportes nacionais e internacionais e riscos diversos em montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros.

20. SALDOS E TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

A Companhia participa de transações com seu acionista controlador, a Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, e empresas/entidades a ele relacionadas, em conformidade com inciso VII, artigo 8º, da Lei federal nº 13.303/16

a) Remuneração dos Administradores

A política de remuneração dos administradores é estabelecida de acordo com diretrizes do Governo do Estado de São Paulo. A fixação da remuneração, das gratificações, dos benefícios e das demais vantagens foi estabelecida pelo Conselho de Defesa dos Capitais do Estado – CODEC, pela Deliberação nº 1, de 29/04/2019, com vigência a partir de 01/05/2019, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral Ordinária.

b) Transações com Entidades Estaduais

l) Serviços contratados



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 31 de março de 2022 e 2021, a Companhia possuía em aberto o montante de R\$ 131 e R\$ 84 a pagar, respectivamente, referente a serviços prestados de forma continuada por partes relacionadas, classificadas na rubrica "Serviços Prestados Partes Relacionadas" no grupo "Despesas Gerais e Administrativas":

Empresas	31.03.2022	31.03.2021
SABESP	36	27
PRODESP	95	45
IMESP	-	12
Total	131	84

II) Serviços prestados

A CETESB, no âmbito de suas atribuições institucionais, arrecadou no 1º trimestre de 2022 e 2021 com as partes relacionadas, o montante de R\$ 1.436 e R\$ 3.892, respectivamente. Os valores referem-se à concessão de licenças ambientais e venda de curso, serviços e produtos.

Empresas	31.03.2022	31.03.2021
CDHU	5	-
CESP	3	20
Cia Paulista de Obras e Serviços	-	6
CPTM	1	19
DAEE	35	33
DER	-	7
DERSA	-	29
EMAE	3	-
EMTU	12	-
IMESP	-	-
METRO	1	69
SABESP	1.376	3.660
SAP - Sec Adm Penitenciária	-	-
Secretaria de Esportes	-	-
Secretaria da Saúde	-	49
USP	-	-
Total	1.436	3.892

A contabilização dos gastos referentes aos custeios e despesas junto à SIMA e Fundação Florestal-FF, bem como, os valores provenientes aos dispêndios relativos à cessão de empregados da Companhia aos referidos órgãos foi aprovada pelo Conselho de Administração na 566ª reunião, realizada em 15/12/2021.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente do Estado de São Paulo (SIMA/SP)
31.03.2022 **31.03.2021**

Natureza da transação	Receita	Custos / despesa s	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesa s	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	6.874	-	6.874	-	6.675	-	6.675
Benefícios a empregados	-	845	-	845	-	706	-	706
Telefone	-	2	-	2	-	-	-	-
Aprop.Depreciação	-	90	-	90	-	67	-	67
Mat.Manut.Edifícios Inst.	-	-	-	-	-	-	-	-
Energia Elétrica	-	125	-	125	-	83	-	83
Água/Esgoto	-	29	-	29	-	29	-	29
IPTU	-	84	-	84	-	117	-	117
Outros Materiais	-	4	-	4	-	-	-	-
Serv. Terceiros	-	320	-	320	-	242	-	242
TOTAL		8.373		8.373		7.919		7.919

Fundação Florestal

31.03.2022

31.03.2021

Natureza da transação	Receita	Custos / despesa s	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesa s	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	120	-	120	-	112	-	112
Benefícios a empregados	-	9	-	9	-	16	-	16
Telefone	-	-	-	-	-	-	-	-
Aprop.Depreciação	-	27	-	27	-	1	-	1
Mat.Manut.Edifícios Inst.	-	2	-	2	-	-	-	-
Energia Elétrica	-	51	-	51	-	27	-	27
Água/Esgoto	-	12	-	12	-	1	-	1
IPTU	-	34	-	34	-	47	-	47
Outros Materiais	-	2	-	2	-	-	-	-
Serv. Terceiros	-	103	-	103	-	92	-	92
TOTAL		360		360		296		296

c) Afastamento de Empregados

Em 31 de março de 2022, a CETESB possuía 129 empregados afastados à SIMA e 03 afastados à Fundação Florestal, cujas despesas com salários, encargos sociais e benefícios estão registradas na rubrica "Pessoal Afastamentos SIMA e Fundação Florestal", no grupo "Despesas Gerais e Administrativas", pelo montante de R\$ 27.389 e R\$ 451 respectivamente, demonstradas na nota explicativa 16.

No mesmo período, a Companhia possuía também afastamentos de empregados em outros Órgãos Públicos, cujas despesas com salários, encargos sociais e benefícios foram ressarcidas e registradas na rubrica "Recuperação de Despesas – Afastamento de Empregados", no grupo "Despesas Gerais e Administrativas", pelo montante de R\$ 62, demonstradas na nota explicativa nº 16.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

d) Utilização de Imóveis

A SIMA – Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente ocupa, desde 1995, cerca de 24% da área do imóvel da sede da CETESB. Essas despesas estão contabilizadas e demonstradas no quadro o item “c”.

A CETESB é parte beneficiária de Termo de Cessão de Uso para a utilização de bens imóveis, a título gratuito, para a instalação e operação de Agências Ambientais. Os Órgãos e Entidades cedentes, bem como o início e vencimento dos Termos de Cessão estão demonstrados a seguir:

Agência Ambiental	Cedente	Início	Vencimento
Americana	Secretaria da Fazenda	2008	Indeterminado
Araçatuba	DER	2013	Indeterminado
Araraquara	DER	2007	Indeterminado
Assis	SIMA	2013	Indeterminado
Bauru	DER	2005	Indeterminado
Campinas	Secret. Agricultura e Abastecimento	2015	Indeterminado
Guarulhos	SIMA	2017	25/10/2038
Itapetininga	DER	2014	Indeterminado
Jundiaí	DER	2003	Indeterminado
Marília	Secret. Agricultura e Abastecimento	2000	Indeterminado
Presidente Prudente	DAEE	2013	Indeterminado
Registro	DAEE	2012	15/10/2022
Ribeirão Preto	DER	2003	Indeterminado
Santana	Instituto Florestal	2010	Indeterminado
São Bernardo do Campo	Secretaria da Fazenda	2008	Indeterminado
São Carlos	Secret. Agricultura e Abastecimento	2008	Indeterminado
São José do Rio Preto	DER	2006	07/07/2025
Sorocaba	Secretaria da Fazenda	2017	Indeterminado
Tatuapé	SIMA	2017	25/10/2038
Taubaté	DAEE	2005	Indeterminado

21. REMUNERAÇÕES PAGAS AOS ADMINISTRADORES

Os gastos relacionados à remuneração dos membros da Diretoria Executiva, do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria Estatutário, com os montantes dos exercícios registrados na rubrica “Remuneração de Órgãos Estatutários”, conforme demonstrado abaixo, foram registrados no grupo “despesas gerais e administrativas”.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Valores		Número de Membros	
	31.03.2022	31.03.2021	31.03.2022	31.03.2021
Conselho de Administração	197	197	11	11
Comitê de Auditoria (*)	97	97	3	3
Conselho Fiscal	66	66	5	5
Diretoria	329	335	5	5
Total	689	695	24	24

Além da remuneração mensal, os membros da Diretoria Executiva, do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria recebem gratificação anual, equivalente a um honorário mensal, calculada sobre uma base pro rata temporis, no mês de dezembro de cada ano. Conforme estatuto da Companhia, integrará o Conselho de Administração o(a) Diretor(a)-Presidente, além de um membro do Comitê de Auditoria de órgão técnico que deverá optar neste caso, por uma das remunerações.

22. CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO

Os valores registrados como despesa de contribuição social sobre o lucro líquido nas demonstrações financeiras estão constituídos sobre o lucro tributável de acordo com legislação vigente, sendo calculado com base na alíquota de 9%.

Resultado Contábil Antes da CSLL	(3.348)
(+) Adições	15.803
(-) Exclusões	(3.651)
Lucro Líquido	8.804
(-) 30% Base Negativa	(2.641)
Base de Cálculo para Contribuição Social	6.162
CSLL (9%)	555

23. IMPOSTOS A RECUPERAR:

	31.03.2022	31.03.2021
Imposto de Renda	159	78
Pasep	5	3
Cofins	22	14
CSLL	33	44
Antecipação de Contribuição Social	-	1.229
Total	219	1.368



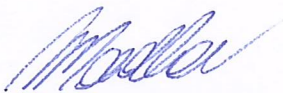
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 31 DE MARÇO DE 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. EVENTOS SUBSEQUENTES

A Companhia Ambiental do Estado de São Paulo – CETESB, por meio de ofício nº 236, de 25 de março de 2022, submeteu à apreciação do Conselho de Defesa de Capitais do Estado – CODEC os documentos referentes à pauta da Assembleia Geral Ordinária, a fim de que os acionistas pudessem deliberar, entre outros assuntos, sobre a destinação do lucro líquido do exercício e a distribuição dos dividendos. Considerando a proposta da organização, a Assembleia deliberou pela distribuição de dividendos no valor de R\$ 63.877 (R\$ 15.969 de dividendos obrigatórios e R\$ 47.908 de dividendos adicionais), que deverá ocorrer 30 (trinta) dias após a realização da Assembleia.

25. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS:

As demonstrações financeiras referentes ao 1º trimestre de 2022 foram aprovadas e têm sua divulgação autorizada pela Diretoria Colegiada conforme ata de reunião realizada no dia 19/05/2022.



MARCIO NEGRÃO MAROLLA

Departamento Econômico-Financeiro

