

**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL  
DO ESTADO DE SÃO PAULO**

**RELATÓRIO DOS AUDITORES  
INDEPENDENTES - REVISÃO  
TRIMESTRAL DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

*Nº 142/2019*

*AB: 30/06/2019*

## **RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS**

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
São Paulo - SP

### **Introdução**

Revisamos as informações contábeis intermediárias da **CETESB - Companhia Ambiental do Estado de São Paulo**, contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2019, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2019 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período findo naquela data, sendo parte integrante as notas explicativas.

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

### **Conclusão sobre as informações intermediárias**

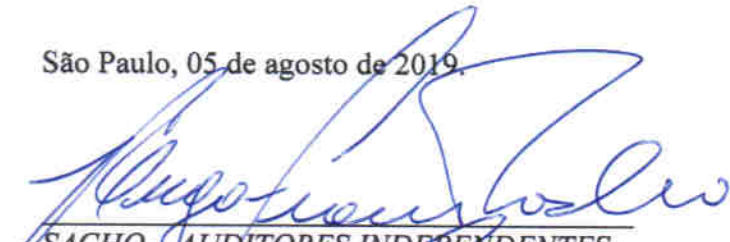
Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a *NBC TG 21 (R4)*, aplicável à elaboração de Informações Trimestrais – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.



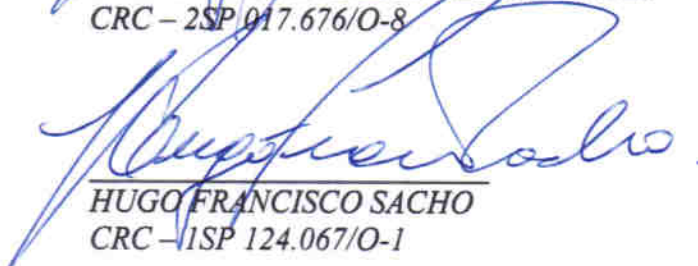
**Outros Assuntos**

Os saldos de 30 de junho de 2018, apresentados em comparabilidade nas informações contábeis intermediárias, não foram submetidos aos procedimentos elencados na NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executadas pelo Auditor da Entidade.

São Paulo, 05 de agosto de 2019.



SACHO – AUDITORES INDEPENDENTES  
CRC – 2SP 017.676/O-8



HUGO FRANCISCO SACHO  
CRC – 1SP 124.067/O-1



**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**CNPJ Nº 43.776.491/0001-70**  
**BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE JUNHO DE 2019 E 2018**  
 (valores em milhares de reais)

ATIVO	30/06/2019	30/06/2018	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/06/2019	30/06/2018
<b>CIRCULANTE</b>	<b>107.485</b>	<b>151.698</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>109.741</b>	<b>128.737</b>
Equivalentes de Caixa (nota 04)	34.759	50.394	Fornecedores	4.716	7.122
Clientes e Outras Contas a Receber	946	269	Salários e Remunerações a Pagar	22	8.615
Adiantamentos a Empregados	7.935	7.866	Impostos e Contribuições a Recolher (nota 09)	12.838	14.804
Impostos a Recuperar	228	299	Adiantamentos de Convênios	8.519	14.056
Parcelamentos a Receber (nota 05)	40.330	39.000	Adiantamentos de Clientes	147	208
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	22.098	52.768	Prov. Férias, Lic.Premio e Encargos	39.201	38.538
Estoques	884	889	Provisão 13º Salário	12.917	13.127
Despesas Exercício Seguinte	305	213	Provisão Dissídio Coletivo	2.732	-
			Prov. Plano de Carreira	-	1.048
			Prov. Programa Particip. Resultados (nota 3.j)	17.761	16.587
			Outras Contas a Pagar	848	1.428
			Provisão Contingências Trabalhistas (nota 10)	7.094	11.061
			Provisão Contingências Cíveis/Fiscais (nota 10)	2.946	2.143
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>254.865</b>	<b>425.643</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>52.048</b>	<b>89.761</b>
Depósitos Resstituíveis (nota 10)	8.963	10.399	Impostos Reservas de Reavaliação (nota 09)	1.513	1.588
Adiantamentos a Empregados	3.167	2.473	Adiantamentos de Convênios	15.393	14.311
Parcelamentos a Receber (nota 05)	20.824	15.889	Provisão Contingências Trabalhistas (nota 10)	10.712	16.539
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	87.503	256.662	Provisão Contingências Cíveis/Fiscais (nota 10)	24.430	57.323
Impostos a Recuperar	862	1.291			
Outros Créditos de Não Circulante	-	137			
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>200.561</b>	<b>358.843</b>
<b>IMOBILIZADO (nota 07)</b>	<b>128.807</b>	<b>132.372</b>	Capital Social (nota 11a)	169.523	169.115
<b>INTANGÍVEL (nota 08)</b>	<b>4.731</b>	<b>6.432</b>	Ações em Tesouraria (-)	(1)	(1)
			Adiantamentos para Aumento de Capital	54	462
			Reservas de Capital (nota 11b)	30.954	42.571
			Reservas de Reavaliação (nota 11c)	19.283	19.520
			Reservas de Lucros (nota 11d)	-	155.969
			Prejuízos Acumulados (nota 11 e)	(19.252)	(28.793)
<b>TOTAL</b>	<b>362.350</b>	<b>577.341</b>	<b>TOTAL</b>	<b>362.350</b>	<b>577.341</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis




**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS EM 30 DE JUNHO DE 2019 E 2018**  
 (valores em milhares de reais)

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS E VENDAS</b>		
Subvenção de Custeio	104.060	83.591
Exercício do Poder de Policia Delegado	98.434	116.467
Venda de Serviços e Produtos	3.096	3.310
	<u>205.590</u>	<u>203.368</u>
	(nota 12)	
<b>CUSTO DOS SERVIÇOS E PRODUTOS VENDIDOS E SUBVENCIONADOS</b>	<u>(164.973)</u>	<u>(168.438)</u>
	(nota 13)	
<b>LUCRO BRUTO</b>	<u>40.617</u>	<u>34.930</u>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>		
Despesas Administrativas	(73.774)	(66.226)
Despesas/Reversão de Provisão p/ Créditos L. Duvidosa - Dívida Ativa	6.256	(8.805)
Outras Despesas e Receitas Operacionais	536	(396)
	<u>(66.982)</u>	<u>(75.427)</u>
	(nota 13)	
	(nota 06)	
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS ENCARGOS FINANCEIROS E VARIAÇÕES MONETÁRIAS</b>	<u>(26.365)</u>	<u>(40.497)</u>
<b>ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b>		
Despesas Financeiras	(172)	(174)
Receitas Financeiras	295	308
Multas e Juros - Exercício do Poder de Policia Delegado	5.549	6.885
	<u>5.672</u>	<u>7.019</u>
<b>VARIAÇÕES MONETÁRIAS</b>		
Passivas	(419)	(165)
Ativas - Exercício do Poder de Policia Delegado	1.596	2.725
Ativas - Outras	108	2.125
	<u>1.285</u>	<u>4.685</u>
<b>PREJUÍZO DO PERÍODO</b>	<u>(19.408)</u>	<u>(28.793)</u>
<b>RESULTADO LÍQUIDO POR AÇÃO</b>		
Participação de Acionistas Controladores	(19.408)	(28.793)
Participação de Acionistas não Controladores	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM 30 DE JUNHO DE 2019 E 2018**  
 (valores em milhares de reais)

	Capital Social	Adiantamento para Aumento de Capital	Ações em Tesouraria (-)	Reservas de Capital	Reservas de Reavaliação	Reservas de Lucros	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017</b>	169.115	407	-	41.538	19.639	155.813	-	386.510
Capital autorizado pelo Governo do Estado	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos para futuro aumento de capital	-	54	-	-	-	-	-	54
Alienação de Ações Acionistas Minoritários	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	37	-	-	37
Diferimento da tributação sobre as Reservas	-	-	-	-	(156)	156	-	-
Bens Recebidos em doação	-	-	-	1.035	-	-	-	1.035
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	(28.793)	(28.793)
<b>SALDOS EM 30 DE JUNHO DE 2018</b>	169.115	482	(1)	42.571	19.520	155.969	(28.793)	358.843

	Capital Social	Adiantamento para Aumento de Capital	Ações em Tesouraria (-)	Reservas de Capital	Reservas de Reavaliação	Reservas de Lucros	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018</b>	169.523	54	(1)	30.554	19.402	-	-	219.532
Capital autorizado pelo Governo do Estado	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos para futuro aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Alienação de Ações Acionistas Minoritários	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	37	-	-	37
Diferimento da tributação sobre as Reservas	-	-	-	-	(156)	-	156	-
Bens Recebidos em doação	-	-	-	400	-	-	-	400
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	(19.408)	(19.408)
<b>SALDOS EM 30 DE JUNHO DE 2019</b>	169.523	54	(1)	30.954	19.283	-	(19.252)	200.561

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA EM 30 DE JUNHO DE 2019 E 2018**  
 (valores em milhares de reais)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
Prejuízo do período	(19.408)	(28.793)
Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:		
Provisão Estimada de Créditos de Liquidação Duvidosa	456	18.461
Provisão PPR-Progr.Partic.Resultados	6.975	5.238
Provisão Plano de Carreira	0	(976)
Provisão para Dissídio	2.732	0
Depreciação do Imobilizado	7.720	7.834
Amortização do Intangível	851	846
Realização Reserva de Reavaliação	38	37
Baixas no Ativo Imobilizado	(5)	(229)
<b>Sub-Total</b>	<u>(641)</u>	<u>2.418</u>
<b>Variações no Ativo Circulante</b>		
Cientes	(358)	711
Adiantamentos a Empregados	(5.839)	(6.180)
Impostos a Recuperar	(61)	7.111
Parcelamentos a Receber	650	(2.026)
Valores a Receber - Dívida Ativa	9.632	21.975
Estoques	(60)	(56)
Despesas Exercício Seguinte	290	178
<b>Sub-Total</b>	<u>4.254</u>	<u>21.713</u>
<b>Variações no Passivo Circulante</b>		
Fornecedores	(2.305)	375
Salários e Remunerações a Pagar	(8.461)	17
Impostos e Contribuições a Recolher	(6.415)	(7.558)
Adiantamentos de Convênios	(2.482)	4.406
Provisão para Contingências Trabalhistas	575	2.931
Provisão para Processos Cíveis/Fiscais	(5.130)	(109)
Adiantamentos de Clientes	(8)	(39)
Provisão para Férias, Licença Premio e Encargos	(1.001)	(1.233)
Outras Contas a Pagar	(835)	91
Provisão 13º Salário	12.917	13.127
<b>Sub-Total</b>	<u>(13.145)</u>	<u>12.008</u>
<b>Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<u>(9.532)</u>	<u>36.139</u>
<b>Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de Ativo Imobilizado em Curso	(3.663)	(7.021)
Aquisição de Intangíveis	0	(80)
Ativos não Circulantes transferidos para o Circulante	19.406	3.502
Passivos não Circulantes transferidos para o Circulante	408	3.958
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<u>16.151</u>	<u>359</u>
<b>Atividades de Financiamento</b>		
Recursos destinados a Aumento de Capital	0	54
Bens recebidos em Doação	400	1.035
Ativos não Circulantes transferidos para o Circulante	(21.311)	(28.430)
Passivos não Circulantes transferidos para o Circulante	2.941	(7.880)
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos</b>	<u>(17.970)</u>	<u>(35.221)</u>
<b>Capital Circulante Líquido</b>	<u>(11.351)</u>	<u>1.277</u>
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa	46.110	49.117
Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa	34.759	50.394
<b>Varição Líquida nos Caixas e Equivalentes de Caixa</b>	<u>(11.351)</u>	<u>1.277</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2019 E 2018**  
(valores em milhares de reais)

**01 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, onde a Fazenda do Estado de São Paulo detém 99,9989% do capital social. A Companhia foi constituída pela Lei nº 118 de 29/06/73, alterada pela Lei nº 13.542 de 08/05/09, vinculada à Secretaria de Estado de Infraestrutura e Meio Ambiente, tem 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.

**02 Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

A Administração autorizou a conclusão da elaboração das Demonstrações Contábeis intermediárias em 26 de julho de 2019. As demonstrações foram elaboradas em observância às resoluções emanadas do Conselho Federal de Contabilidade e estão sendo apresentadas de acordo com a legislação societária e práticas contábeis, em observância aos Pronunciamentos Contábeis emitidos, que incluem estimativas e premissas como a mensuração de provisões estimadas para perdas de créditos a receber, estimativas para a determinação da vida útil de ativos e provisões necessárias para passivos contingentes. Portanto, os resultados efetivos podem ser diferentes destas estimativas e premissas.

**03 Práticas Contábeis**

**a. Apuração do Resultado**

As receitas e despesas são contabilizadas de acordo com o regime de competência. Os valores das multas e licenças ambientais aplicadas são registrados no resultado quando do seu efetivo recebimento ou parcelamento.

**b. Aplicações Financeiras**

Os valores aplicados são acrescidos dos rendimentos financeiros auferidos até a data do balanço.

**c. Ativos contingentes**

Não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração possui garantias reais em fase de execução ou decisões judiciais favoráveis sobre as quais não cabem mais recursos contrários, caracterizando o ganho como praticamente certo, em observância ao disposto na NBC TG 25 (R2).

**d. Estoques**

Os estoques de materiais e de produtos, empregados nos laboratórios, estão demonstrados ao custo médio de aquisição ou produção, não superiores aos valores de realização; os serviços em andamento são demonstrados ao custo de produção.

**e. Investimentos**

Demonstrados ao custo de aquisição, representados por aquisições de Obras de Arte e participações em outras empresas do Estado, realizados em exercícios anteriores.

**f. Imobilizado**

Demonstrado ao custo de aquisição, acrescido dos valores de reavaliação sobre os imóveis, realizada anteriormente ao advento da Lei nº 11.638/07.

A Companhia adotou o valor residual reavaliado em 31 de dezembro de 2003, como novo valor de custo 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.

**g. Ativo 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, pela taxa descrita na Nota 08.



**h. Redução ao valor recuperável – Imobilizado e Intangível**

A Companhia efetua testes periódicos visando à necessidade de ajuste ao valor recuperável dos bens que compõem o imobilizado e intangível, não sendo identificados indícios de desvalorização significativa, considerado as atividades estatutárias da empresa, utilização dos bens e os grupos contábeis os quais são aplicáveis o referido teste.

**i. Provisão para Férias, Licença Prêmio e Encargos**

Correspondem às férias vencidas, proporcionais, licença prêmio e respectivos encargos incorridos até a data do balanço, calculados com base nos direitos adquiridos pelos empregados.

**j. Provisão para Programa de Participação dos Empregados nos Resultados da Empresa (PPR)**

A Companhia adota a prática de constituir provisão para o PPR, conforme Política Interna devidamente aprovada. A constituição da provisão independe do resultado operacional auferido pela empresa, positivo ou negativo, sendo o critério para cálculo o cumprimento de metas individuais e departamentais. O salário nominal dos empregados é utilizado como referência para pagamento da bonificação.

**k. Provisão para Dissídio Coletivo**

A Companhia constituiu provisão para a aplicação do dissídio coletivo, referente ao período 2019/2020, o qual está em discussão no TRT – Tribunal Regional do Trabalho. A proposta efetuada pelo Juiz Instrutor foi pela aplicação do percentual de 4,99%, conforme variação do IPC-FIPE (período: mai/2018 a abril/2019), evidenciada no Termo de Audiência nº 082/19 – Processo TRT/SP nº 1001519-50.2019.5.02.0000 de 06/06/2019. Em relação aos proventos de folha de pagamento, conforme Decisão da Diretoria nº 056/2019/A, de 17 de maio de 2019, a Companhia aprovou o pagamento das remunerações dos Conselheiros, do Comitê Estatutário, da Diretoria e dos servidores para o último dia útil do mês.

**l. 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 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.

**m. Contribuição Social**

A Companhia é optante pela tributação com base no Lucro Real, sendo que em 30/06/2019, o resultado contábil do semestre, ajustado pelas adições e exclusões determinadas pela legislação fiscal, acarretou em prejuízo fiscal. No mês de janeiro de 2019 foi apurado um lucro fiscal e a Companhia efetuou, de forma antecipada, o recolhimento de R\$ 464 mil de CSLL. A Companhia não é contribuinte do Imposto de Renda, devido suas atividades estatutárias e personalidade jurídica, conforme decisão profereida em seu favor em exercícios anteriores, junto ao Supremo Tribunal Federal (STF).

**n. Passivos Contingentes – Trabalhistas, Fiscais e Cíveis**

Em observância ao disposto na NBC TG 25 (R2), os 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, e classificados como de perdas remotas não são provisionados e divulgados.

**o. Demais Ativos Circulantes e não Circulantes**

São demonstrados aos 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 ao valor presente líquido e/ou valor justo de realização.

**p. Contas de Compensação – Multas a Receber**

Até o encerramento do exercício de 2018, as multas ambientais lavradas (fontes estacionárias, fontes móveis e agenda verde) foram registradas em conta de compensação, a título informativo, até que houvesse destinação final da multa: pagamento, parcelamento, cancelamento ou inscrição na dívida ativa. Como essas multas são administradas e acompanhadas em controles extra contábeis, a partir do exercício de 2019, a Companhia deixou de registrar nas contas de compensação.

**04 Equivalentes de Caixa**

	30/06/2019	30/06/2018
Bancos	765	1.116
Aplicações Financeiras:		
Livres	10.081	20.911
Vinculadas a Convênios	23.913	28.367
	<u>34.759</u>	<u>50.394</u>

**05 Parcelamentos a Receber**

	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2019	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2018
Multas Fontes Móveis	20.045	19.675	2.586	3.024
Multas Fontes Estacionárias	17.077	15.190	16.829	14.645
Assistência Médica	309	329	214	235
Multas Agenda Verde	4.176	3.793	13.311	9.198
Cursos	-	7	7	-
Provisão Est. de Crédito Liq. Duvidosa (-)	(1.284)	-	(12.123)	(11.233)
Atualização Legal	7	6		
	<u>40.330</u>	<u>39.000</u>	<u>20.824</u>	<u>15.869</u>

**06 Valores a Receber – Dívida Ativa**

A partir do exercício de 2019, a Companhia continuou efetuando inscrições de multas ambientais no Sistema da Dívida Ativa (SDA), administrado pela Procuradoria Geral do Estado (PGE), apropriando no resultado somente quando do efetivo recebimento.

Com base no recebimento das multas ambientais inscritas na SDA, ocorrido nos 3 (três) últimos exercícios sociais (2016 a 2018), a Companhia adotou, a partir do 4º trimestre do exercício de 2018, a provisão para perdas de créditos de liquidação duvidosa na ordem de 90% sobre o saldo contabilizado no Ativo Não Circulante, não computado as multas CDAS pagas com código indevido. O percentual de 90% de provisão passou a ser adotado, independentemente, do prazo de inscrição do título.

Com o intuito de aprimorar o critério de estabelecimento da provisão para perdas de créditos de liquidação duvidosa, a Companhia vem desenvolvendo esforços, em conjunto com a Procuradoria Geral do Estado, para analisar os cerca de 19.000 processos de multas ambientais inscritos na dívida ativa do Estado. A análise, dentro do possível, deverá ser caso a caso ou, por processos que se encontram numa mesma situação, de sorte a se obter um novo critério mais adequado para o caso em questão.

No 1º trimestre de 2019, a Companhia recebeu o montante de R\$ 5.688 mil, de títulos inscritos na Dívida Ativa e no 2º trimestre de 2019, o montante de R\$ 5.644 mil, perfazendo o total de R\$ 11.332 mil, no 1º semestre.

	30/06/2019	30/06/2018
<b>a) Inscrições na Dívida Ativa – CIRCULANTE</b>		
Recebimentos com perspectiva de até 1 (um) exercício social	22.098	52.768
Arrecadação a repassar – SEFAZ	13.763	41.236
CDAS pagas cód. indevido	8.335	7.911
		3.621
<b>b) Inscrições na Dívida Ativa – NÃO CIRCULANTE</b>		
Recebimentos com perspectiva acima de 1 (um) exercício social	87.503	256.662
Atualização Legal	836.130	812.339
CDAS pagas cód. indevido	1.596	2.725
(-) PECLD – Perdas Est. de Créditos de Liquidação Duvidosa	2.294	-
	(752.517)	(558.402)
<b>Total Dívida Ativa (a+b)</b>	<b>109.601</b>	<b>309.430</b>



Composição da PECLD – Perdas Estimadas de Créditos de Liquidação Duvidosa ( - ):

	30/06/2019	30/06/2018
Multas Controle Indústria	686.137	507.291
Multas Fumaça Preta	823	609
Multas Agenda Verde	65.557	50.502
<b>TOTAL</b>	<b>752.517</b>	<b>558.402</b>

07 Imobilizado

a. Composição dos Saldos

	Taxa de Depreciação % a.a.		30/06/2019		30/06/2018	
			Custo	Depreciação ( - )	Liquido	Liquido
Terrenos	-	-	14.957	-	14.957	14.957
Edifícios e instalações	1,82 a 2,86		61.610	32.539	29.071	31.015
Rede Telemétrica	10		2.664	2.664	-	-
Máquinas e equipamentos	10		95.249	56.395	38.854	42.222
Móveis e utensílios	10		5.364	3.874	1.490	1.719
Veículos e embarcações	20 e 5		15.681	13.924	1.757	2.119
Microcomputadores e periféricos	20		20.145	15.929	4.216	6.236
Lab. volante e testes						
Veículos	10		41	41	-	-
Benefitorias em propriedade terc.	20		25.547	5.265	20.282	21.210
Imobilizações em andamento	-		17.310	-	17.310	12.020
Outros	4		982	112	870	874
<b>TOTAL</b>			<b>259.550</b>	<b>130.743</b>	<b>128.807</b>	<b>132.372</b>

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and smaller initials below it.



**b. Movimentação do Custo**

	31/12/2018		1º semestre/2019	
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Terrenos	14.957	-	-	14.957
Edifícios e instalações	61.581	29	-	61.610
Rede Telemétrica	2.664	-	-	2.664
Máquinas e equipamentos	94.770	1.121	642	95.249
Móveis e utensílios	5.450	53	139	5.364
Veículos e embarcações	15.689	-	8	15.681
Microcomputadores e periféricos	20.401	44	300	20.145
Laboratório volante e de testes de				
Veículos	41	-	-	41
Benefícios em propriedade terc.	25.533	14	-	25.547
Imobilizações em andamento	14.908	2.402	-	17.310
Outros	982	-	-	982
<b>TOTAL</b>	<b>256.976</b>	<b>3.663</b>	<b>1089</b>	<b>259.550</b>

**08 Intangível**

**a. Composição dos Saldos**

Taxa de Amortização % a.a	30/06/2019		30/06/2018	
	Custo	Amortização (-)	Líquido	Líquido
Software 20	9.086	4.355	4.731	6.432
<b>TOTAL</b>	<b>9.086</b>	<b>4.355</b>	<b>4.731</b>	<b>6.432</b>

**b. Movimentação do Custo**

	31/12/2018		1º semestre/2019	
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Software	9.086	-	-	9.086
<b>TOTAL</b>	<b>9.086</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.086</b>

*Handwritten signature and initials*

**09 Impostos e Contribuições a Recolher**

	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2019	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2018
Impostos sobre Folha de Pagamento	11.781	13.589	-	-
Impostos e Contribuições de Terceiros	982	1.140	-	-
Impostos Reserva de Reavaliação	75	75	1.513	1.588
<b>TOTAL</b>	<b>12.838</b>	<b>14.804</b>	<b>1.513</b>	<b>1.588</b>

**10 Contingências Trabalhistas, Cíveis e Fiscais**

a) Em 30 de junho de 2019, a Companhia apresentava as seguintes Provisões para Contingências no Balanço e respectivos montantes em depósitos judiciais:

	Circulante		Não Circulante	
	30/06/2019	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2018
Contingências Trabalhistas	7.094	11.061	10.712	16.539
Contingências Cíveis e Fiscais	2.946	2.143	24.430	57.323
	<b>10.040</b>	<b>13.204</b>	<b>35.142</b>	<b>73.862</b>

O montante em 30 de junho de 2019, registrado em Depósitos Judiciais efetuados para contingências trabalhistas e cíveis é de R\$ 8.963 mil (R\$ 10.399 mil em 30/06/2018).

b) A movimentação das provisões no 1º semestre de 2019 está demonstrada a seguir:

	Ações Trabalhistas	Ações Cíveis e Fiscais
	Saldo em 31 de dezembro de 2018	17.599
Adições	6.398	793
Baixas/Reversões ( - )	(6.191)	(2.190)
<b>Saldo em 30 de junho de 2019</b>	<b>17.806</b>	<b>27.376</b>

**c) Natureza das contingências**

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, fiscais e outros em andamento, e está discutindo estes litígios 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:

- Provisão para Contingências Trabalhistas – consistem, principalmente, em reclamações de ex-empregados reivindicando a sexta parte, reintegração no emprego e diferenças de verbas rescisórias.

- Provisão para Contingências Cíveis – possui características próprias, e referem-se em sua grande maioria, a ações contra a empresa relativos a mandados de segurança e ações anulatórias de multas em geral; ainda que julgadas procedentes, não resultam em condenações com desembolsos financeiros diretos. Nesse sentido, para se realizar o provisionamento das ações de perda provável, procedeu-se a uma triagem dos processos em curso, tendo-se realizado a identificação dos processos que não resultam em condenações com reflexos financeiros diretos, com exceção de eventuais pagamentos de custas e honorários advocatícios.
- Provisão para Contingências Fiscais - No exercício de 2014, foi contabilizado o valor de R\$ 36.587 mil, 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 30/06/2019 é de R\$ 59.722 mil, sendo classificado pelo Departamento Jurídico da seguinte forma: R\$ 17.918 mil, como perda provável, e R\$ 41.804 mil como perda possível. O processo nº 0033927-88.2015.403.6182, encontra-se em execução fiscal e a dívida está 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.

Ainda sobre o processo relativo à fiscalização da Secretaria da Receita Federal, em 27 de setembro de 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 no montante de R\$ 26.249 mil, sendo que a Administração ingressou com Pedido de Impugnação de ambos os Termos na esfera administrativa, questionando o valor arbitrado da contribuição, composto por: montante principal de R\$ 6.571 mil, e multa de R\$ 19.678 mil. Conforme Acórdão nº 16-86.301, emitido em 14/03/2019, pela 10ª Turma da DRJ/SPO, a Delegacia da Receita Federal do Brasil considerou a impugnação procedente em parte, mantendo em parte o crédito tributário no valor originário de R\$ 3.548 mil, cujo valor atualizado em 30/06/2019 é de R\$ 5.025 mil.

Em 30/06/2019, o Departamento Jurídico da CETESB manteve a classificação desse processo como perda possível. A administração pretende ingressar com novos Pedidos de Impugnação.

#### d) Divulgação de Processos classificados como de Perda Possível

A Companhia é parte em ações de natureza fiscal, cível e trabalhista, classificadas pelo nosso departamento jurídico como de risco de perda possível, sendo assim, a Administração não constituiu Provisão no Balanço Patrimonial em observância a NBC TG nº 25 (R2). A seguir, demonstramos a composição dos referidos montantes por natureza:

	30/06/2019	30/06/2018
Cíveis/Fiscais	87.832	2.943
Trabalhistas	25.200	30.906
<b>TOTAL</b>	<b>113.032</b>	<b>33.849</b>

#### 11 Patrimônio Líquido

- Capital Social:** o capital social está representado por 5.650.748.202 de ações ordinárias de classe única, nominativas e sem valor nominal, perfazendo o montante de R\$ 169.522 mil, em 30 de junho de 2019.
- Reservas de Capital:** no encerramento do exercício, o resultado auferido pela Companhia, caso negativo, será compensado com o saldo das Reservas de Capital; no caso de resultado positivo, será deliberado sobre sua destinação na Assembleia Geral. Em 30 de junho de 2019, o saldo das Reservas de Capital é de R\$ 30.954 mil, computada a realização da reserva de reavaliação no 1º semestre de 2019.
- Reservas de Reavaliação:** A Companhia realizou no exercício de 2003, a reavaliação dos seus imóveis (terrenos e benfeitorias). No 1º semestre de 2019, houve a realização do montante de R\$ 37 mil, correspondente à depreciação calculada e reconhecida no resultado, sobre os bens reavaliados. No 1º semestre também foi reconhecido o montante de R\$ 156 mil, em contrapartida à conta de Prejuízos Acumulados, relativo ao diferimento da tributação das respectivas reservas, assim sendo, em 30 de junho de 2019, o saldo das Reservas de Reavaliação é de R\$ 19.283 mil.
- Reservas de Lucros:** o Estatuto Social da Companhia estipula que as ações ordinárias terão direito ao dividendo mínimo obrigatório correspondente a 25% do lucro líquido do exercício, após as deduções determinadas ou admitidas em lei. As reservas de lucros revidos foram esgotadas no exercício anterior, devido ao prejuízo auferido no exercício de 2018, no montante de R\$ 170.050 mil.
- Prejuízos Acumulados:** compreende o resultado acumulado até o término do 1º semestre do exercício no montante de R\$ 19.408 mil, e o diferimento da tributação das Reservas, no montante de R\$ 156 mil.

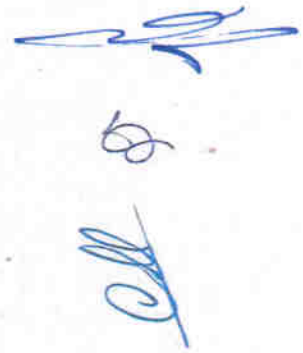


**12 Receitas Operacionais**

	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
<b>Subvenção Econômica</b>	104.060	83.591
<b>Exercício de Poder de Polícia:</b>		
Licenciamento	82.604	98.372
Multas Ambientais	24.792	29.540
Taxa de Fiscalização Ambiental	4.848	2.568
Cancelamentos ( - )	(9.787)	(9.584)
Contribuições ( - )	(4.023)	(4.429)
	<u>98.434</u>	<u>116.467</u>
<b>Vendas de Serviços/ Produtos:</b>		
Certificação de Veículos/Motocicletas	2.177	2.588
Cursos	727	527
Análises Laboratoriais	461	448
Demais Receitas	70	63
Impostos e Contribuições ( - )	(339)	(316)
	<u>3.096</u>	<u>3.310</u>
<b>TOTAL</b>	<u>205.590</u>	<u>203.368</u>

**13 Custos e Despesas**

	<b>Custo dos Serv. e Prod. Vendidos e Subvencionados</b>		<b>Desp. Gerais e Administrativas</b>	
	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>	<u>30/06/2019</u>	<u>30/06/2018</u>
Pessoal e Reflexos	145.433	146.333	64.508	59.903
Serviços de Terceiros	5.040	5.244	3.518	3.818
Utilidades	2.124	2.247	1.033	907
Impostos, Taxas e Contribuições	608	621	1.011	501
Depreciações/Amortizações	5.891	6.002	2.680	2.679
Demais Despesas	5.877	7.991	1.024	(1.582)
<b>TOTAL</b>	<u>164.973</u>	<u>168.438</u>	<u>73.774</u>	<u>66.226</u>



#### 14 Remunerações pagas aos Administradores

	Valores		Número de Membros em	
	30/06/2019	30/06/2018	30/06/2019	30/06/2018
Diretoria	654	665	5	5
Conselho de Administração	226	132	9	4
Conselho Fiscal	110	75	5	3
Comitê de Auditoria	188	-	3	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.178</b>	<b>872</b>	<b>22</b>	<b>11</b>

#### 15 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.

#### 16 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.

#### 17 Saldos e Transações com Partes Relacionadas

Em observância a NBC TG 05 (R3), a Companhia informa que participa de transações com seu acionista controlador, o Governo do Estado de São Paulo – GESP, e Empresas/Entidades a ele relacionadas.

##### a) Remuneração da Administração

Os montantes registrados na rubrica "despesas gerais e administrativas" referentes remuneração dos membros da Administração da Companhia estão demonstrados na nota explicativa nº 14. A fixação da remuneração, das gratificações, dos benefícios e das vantagens foi estabelecida em Deliberação do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado – CODEC nº 1, de 29/04/2019, com vigência a partir de 01/05/2019, a serem observadas pelas empresas nas quais o Estado é acionista controlador.

##### b) Saldos com partes relacionadas

A Companhia aplica multas ambientais conforme legislação vigente, e até o exercício de 2018, efetuou a contabilização, pelo regime de competência, das multas inscritas na dívida ativa do Estado, as quais estão refletidas nos subgrupos de Contas a Receber Dívida Ativa - Ativo Circulante e Não Circulante.

c) Serviços prestados por partes relacionadas

A Companhia apresenta abaixo, os saldos em aberto referentes aos serviços prestados, de forma continuada, por partes relacionadas, registrados na rubrica "Despesas Gerais e Administrativas", conforme nota explicativa nº 13:

	30/06/2019	30/06/2018
Sabesp	46	24
Prodesp	57	255
Imesp	37	21

A título de informação, declaramos que parte do imóvel da Sede da Companhia é utilizada pela SIMA - Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente e Fundação para a Conservação e a Produção Florestal do Estado de São Paulo, assim como parte dos imóveis das Agências Ambientais é utilizada somente pela SIMA. Em relação à ocupação do imóvel da Sede, aproximadamente 24% da área está destinada com instalações físicas, e pessoal vinculado à SIMA, quanto as Agências Ambientais, cerca de 9% está destinado ao pessoal e estrutura física pertencente à Administração Direta. Os valores estimados para despesas condominiais na Sede da CETESB estão estimados em R\$ 3,9 milhões para o 1º semestre de 2019. Estas incluem despesas com aluguel do imóvel, serviços de limpeza e vigilância, uso das garagens dos prédios internos, taxas públicas e outras. Além disso, os rateios dos serviços prestados pelas áreas de informática, serviços administrativos/documentação e manutenção/engenharia da Companhia para a SIMA, atingem o montante estimado de R\$ 2,2 milhões, para o mesmo período.

Em termos de quadro de pessoal, temos 142 empregados da CETESB que estão afastados junto à SIMA, sem ressarcimento A CETESB.

São Paulo, 30 de junho de 2019.



Gerente do Departamento Econômico  
Financeiro: Guerino Colla  
CPF: 104.177.378/15



Contadora: Maria Izabel G. da Silva e Santos  
CRC nº 1SP 145.802/O-2

