



Diretoria de Gestão Corporativa

RELATÓRIO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS

3º trim. ITR19

S a c h o – Auditores Independentes
Auditoria e Assessoria

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

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

Nº 199/2019

AB: 30/09/2019

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 referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2019, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2019 e as respectivas demonstrações do resultado para o período de nove meses, findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (Iasb), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é 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 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

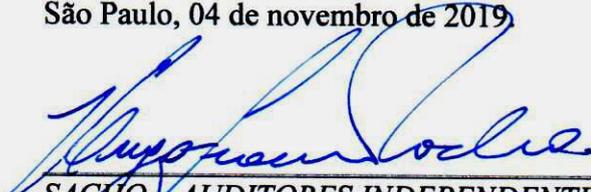
Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

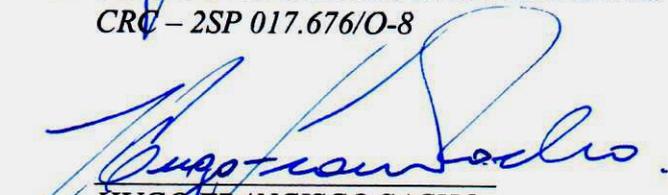


Outros Assuntos

Os saldos de 30 de setembro de 2018, apresentados para fins de comparabilidade nas informações contábeis intermediárias, não foram examinados por auditores independentes.

São Paulo, 04 de novembro 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
(valores em milhares de reais)

ATIVO	em 30/09/2019	em 31/12/2018	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	em 30/09/2019	em 31/12/2018
CIRCULANTE	102.491	123.091	CIRCULANTE	129.799	113.179
Equivalentes de Caixa - Recursos Próprios (nota 04)	14.292	17.481	Fornecedores	4.589	7.021
Equivalentes de Caixa - Recursos Vinculados (nota 04)	23.941	28.629	Salários e Remunerações a Pagar (nota 09)	81.044	59.470
Clientes e Outras Contas a Receber	693	588	Impostos e Contribuições a Recolher (nota 10)	14.923	19.253
Adiantamentos a Empregados	8.857	2.096	Adiantamentos de Convênios	8.536	11.002
Impostos a Recuperar	139	166	Adiantamentos de Clientes	652	155
Parcelamentos a Receber (nota 05)	40.449	40.981	Outras Contas a Pagar	970	1.683
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	12.465	31.730	Provisão Contingências Trabalhistas (nota 11)	16.989	6.519
Estoques	1.197	824	Provisão Contingências Cíveis/Fiscais (nota 11)	2.096	8.076
Despesas Exercício Seguinte	458	596			
NÃO CIRCULANTE	250.555	258.319	NÃO CIRCULANTE	51.843	48.700
Depósitos Restituíveis (nota 11)	9.464	10.090	Impostos Reservas de Reavaliação (nota 10)	1.494	1.552
Adiantamentos a Empregados	3.401	2.693	Adiantamentos de Convênios	15.406	15.370
Parcelamentos a Receber (nota 05)	19.931	21.235	Provisão Contingências Trabalhistas (nota 11)	9.162	11.081
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	83.422	84.308	Provisão Contingências Cíveis/Fiscais (nota 11)	25.781	20.697
Impostos a Recuperar	1.025	1.544			
INVESTIMENTOS	8	8	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	171.404	219.531
IMOBILIZADO (nota 07)	128.999	132.860	Capital Social (nota 12a)	169.522	169.522
INTANGÍVEL (nota 08)	4.305	5.581	Ações em Tesouraria (-)	(1)	(1)
TOTAL	353.046	381.410	Adiantamentos para Aumento de Capital	54	54
			Reservas de Capital (nota 12b)	31.940	30.554
			Reservas de Reavaliação (nota 12c)	19.224	19.402
			Prejuízos Acumulados (nota 12 e)	(49.335)	-
			TOTAL	353.046	381.410

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS
(valores em milhares de reais)

		<u>01/01/2019</u> a <u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2018</u> a <u>30/09/2018</u>
RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS E VENDAS			
Subvenção de Custeio		151.039	95.384
Exercício do Poder de Polícia Delegado		154.875	186.878
Venda de Serviços e Produtos		5.285	4.934
	(nota 13)	<u>311.199</u>	<u>287.196</u>
CUSTO DOS SERVIÇOS E PRODUTOS VENDIDOS E SUBVENCIONADOS	(nota 14)	(252.558)	(253.903)
LUCRO BRUTO		<u>58.641</u>	<u>33.293</u>
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			
Despesas Administrativas	(nota 14)	(107.822)	(99.944)
Despesas/Reversão de Provisão p/ Créditos L. Duvidosa - Dívida Ativa		(3.361)	(14.704)
Outras Despesas e Receitas Operacionais	(nota 15)	(6.998)	8.212
		<u>(118.181)</u>	<u>(106.436)</u>
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS ENCARGOS FINANCEIROS		<u>(59.540)</u>	<u>(73.143)</u>
ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	(nota 16)	9.971	16.092
PREJUÍZO DO PERÍODO		<u>(49.569)</u>	<u>(57.051)</u>
RESULTADO LÍQUIDO POR AÇÃO			
Participação de Acionistas Controladores		(49.569)	(57.051)
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
(valores em milhares de reais)

	<u>Capital Social</u>	<u>Adiantamento para Aumento de Capital</u>	<u>Ações em Tesouraria (-)</u>	<u>Reservas de Capital</u>	<u>Reservas de Reavaliação</u>	<u>Reservas de Lucros</u>	<u>Lucros/Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	169.115	407	-	41.536	19.639	155.813	-	386.510
Adiantamentos para futuro aumento de capital	-	54	-	-	-	-	-	54
Alienação de Ações Acionistas Minoritários	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	56	-	-	56
Diferimento da tributação sobre as Reservas	-	-	-	-	(234)	-	234	0
Bens Recebidos em doação	-	-	-	1.435	-	-	-	1.435
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	(57.051)	(57.051)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2018	<u>169.115</u>	<u>461</u>	<u>(1)</u>	<u>42.971</u>	<u>19.461</u>	<u>155.813</u>	<u>(56.817)</u>	<u>331.004</u>
	<u>Capital Social</u>	<u>Adiantamento para Aumento de Capital</u>	<u>Ações em Tesouraria (-)</u>	<u>Reservas de Capital</u>	<u>Reservas de Reavaliação</u>	<u>Reservas de Lucros</u>	<u>Lucros/Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	169.522	54	(1)	30.554	19.402	-	-	219.531
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	56	-	-	56
Diferimento da tributação sobre as Reservas	-	-	-	-	(234)	-	234	-
Bens Recebidos em doação	-	-	-	1.386	-	-	-	1.386
Prejuízo do período	-	-	-	-	-	-	(49.569)	(49.569)
SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019	<u>169.522</u>	<u>54</u>	<u>(1)</u>	<u>31.940</u>	<u>19.224</u>	<u>-</u>	<u>(49.335)</u>	<u>171.404</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
 (valores em milhares de reais)

	01/01/2019 a 30/09/2019	01/01/2018 a 30/09/2018
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo do período	(49.569)	(57.051)
Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:		
Provisão Contingências Trabalhistas/Cíveis	7.655	(1.808)
Provisão Estimada de Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa	43.460	27.289
Provisão Estimada de Créditos de Liquidação Duvidosa - Outras	1.874	1.042
Provisão PPR-Progr.Partic.Resultados	9.277	(846)
Provisão Plano de Carreira	0	(453)
Depreciação do Imobilizado	11.487	11.777
Amortização do Intangível	1.276	1.272
Realização Reserva de Reavaliação	56	56
Baixas no Ativo Imobilizado	519	(222)
Subtotal	<u>26.035</u>	<u>(18.944)</u>
Variações no Ativo Circulante e Não Circulante		
Cientes e Outras Contas a Receber	(388)	81
Adiantamentos a Empregados	(7.495)	(6.716)
Impostos a Recuperar	1.044	6.927
Parcelamentos a Receber	(224)	(5.601)
Valores a Receber - Dívida Ativa	(23.309)	2.607
Estoques	(373)	(132)
Despesas Exercício Seguinte	138	210
Depósitos Restituíveis	625	1.281
Subtotal	<u>(29.982)</u>	<u>(1.343)</u>
Variações no Passivo Circulante e Não Circulante		
Fornecedores	(2.432)	(758)
Salários e Remunerações a Pagar	12.297	18.732
Impostos e Contribuições a Recolher	(4.330)	(7.621)
Adiantamentos de Convênios	(2.430)	(550)
Adiantamentos de Clientes	496	129
Outras Contas a Pagar	(714)	192
Impostos Reservas de Reavaliação	(58)	-56
Subtotal	<u>2.829</u>	<u>10.068</u>
Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais	<u>(1.118)</u>	<u>(10.219)</u>
Atividades de Investimento		
Aquisição de Ativo Imobilizado em Curso	(8.145)	(10.409)
Aquisição de Intangíveis	0	(80)
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	<u>(8.145)</u>	<u>(10.489)</u>
Atividades de Financiamento		
Recursos destinados a Aumento de Capital	0	54
Bens recebidos em Doação	1.386	1.435
Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos	<u>1.386</u>	<u>1.489</u>
Capital Circulante Líquido	<u>(7.877)</u>	<u>(19.219)</u>
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa	46.110	49.117
Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa	38.233	29.898
Varição líquida nos Caixas e Equivalentes de Caixa	<u>(7.877)</u>	<u>(19.219)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



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 29/06/1973, alterada pela Lei nº 13.542 de 08/05/2009, 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 25/10/2019. 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 31/12/2003, 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 sociais 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.

  9

k. 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.

i. Contribuição Social

A Companhia é optante pela tributação com base no Lucro Real, sendo que ao final do 3º trimestre, o resultado contábil, 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. No 1º trimestre, o pagamento foi contabilizado em contrapartida a despesa, porém será reclassificado para o Ativo Circulante no mês de outubro de 2019, tendo em vista que se trata de antecipação de recolhimento da CSLL, uma vez que sua apuração é anual. A Companhia não é contribuinte do Imposto de Renda, devido suas atividades estatutárias e personalidade jurídica, conforme decisão proferida em seu favor em exercícios anteriores, junto ao Supremo Tribunal Federal (STF).

m. Passivos Contingentes – Trabalhistas, Fiscais e Cíveis

Em observância ao disposto na NBC TG 25 (R1), 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.

n. 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.

o. Contas de Compensação – Multas a Receber

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

04 Equivalentes de Caixa

	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Bancos	890	2.167
Aplicações Financeiras:		
Recursos Próprios	13.402	15.314
Vinculadas a Convênios	23.941	28.629
Total	38.233	46.110

05 Parcelamentos a Receber

	<u>CIRCULANTE</u>		<u>NÃO CIRCULANTE</u>	
	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Multas Fontes Móveis	20.010	19.643	2.391	3.015
Multas Fontes Estacionárias	17.425	16.109	17.342	16.660
Multas Agenda Verde	3.969	4.915	12.413	12.979
Assistência Médica	308	302	207	217
Cursos	-	7	7	-
PECLD (1)	(1.267)	0	(12.429)	(11.636)
Atualização Legal	4	5	-	-
Total	40.449	40.981	19.931	21.235

Nota: (1) PECLD - Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa

06 Valores a Receber – Dívida Ativa

No 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, independentemente do prazo de inscrição do título. A partir do 2º trimestre de 2019, a Companhia passou a considerar também a provisão para perdas, sobre o saldo contabilizado no Ativo Circulante. Por esse motivo, o saldo líquido da Dívida Ativa no Ativo Circulante reduziu significativamente em relação ao exercício findo em 31/12/2018, no montante de R\$ 19.265 mil, conforme se observa no Balanço Patrimonial.

A título de informação, desde o início do exercício e até 30/09/2019, a Companhia recebeu o montante de R\$ 16.920 mil, de títulos inscritos na Dívida Ativa. O montante de R\$ 9.225 mil, contabilizado no Grupo da Dívida Ativa no Ativo Circulante, será repassado pela Secretaria da Fazenda e Planejamento, cujo recebimento é considerado provável, portanto, a Companhia não constituiu provisão.

Saldo de Multas com CDAS pagas com código indevido (Ativo Não Circulante): a partir do 2º trimestre de 2019, a administração passou a realizar estudo sobre as reais perspectivas de realização do saldo de R\$ 2.294 mil, sendo constituída provisão no montante de R\$ 2.064 mil, equivalente a 90%, sendo que em 30/09/2019, existe perspectiva de recebimento somente do saldo de R\$ 230 mil.

 11

	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
a)Inscrições na Dívida Ativa - CIRCULANTE	12.465	31.730
Recebimentos com perspectiva de até 1 exercício social	32.400	19.288
Arrecadação de multas a repassar	9.225	8.821
CDA's pagas com código indevido	-	3.621
PECLD (-)	(29.160)	-
b)Inscrições na Dívida Ativa - NÃO CIRCULANTE	83.422	84.308
Recebimentos com perspectiva acima de 1 exercício social	812.121	818.328
PECLD (-)	(730.909)	(736.495)
CDA's pagas com código indevido	2.294	-
PECLD (-)	(2.064)	-
Atualização Legal	1.980	2.475
TOTAL Dívida Ativa (a+b)	95.887	116.038

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

	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Multas Fontes Estacionárias	664.673	669.842
Multas Fontes Móveis	822	797
Multas Agenda Verde	65.414	65.856
Total	730.909	736.495

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 processos de multas ambientais inscritos na dívida ativa do Estado, os quais totalizam aproximadamente 17.000 inscrições. A análise está sendo realizada de forma analítica, ou em grupos de processos que se encontram numa mesma situação, com o objetivo de se obter créditos mais adequados para o caso em questão.

07 Imobilizado

a. Composição dos Saldos

	Depreciação Taxa % a.a.	Até 30/09/2019		31/12/2018
		Custo	Depreciação (-) Líquido	
Terrenos	-	14.957	- 14.957	14.957
Edifícios e Instalações	1,82 a 2,86	61.610	33.254 28.356	30.478
Rede Telemétrica	10	2.664	2.664 -	-
Máquinas e Equipamentos	10	95.905	58.161 37.744	41.283
Móveis e Utensílios	10	5.302	3.827 1.475	1.625
Veículos e Embarcações	20 e 5	15.692	14.338 1.354	2.587
Microcomputadores e Periféricos	20	20.548	16.269 4.279	5.398
Lab.Volante e Testes de Veículos	10	41	41 -	-
Benfeitorias em Prop.de 3º	20	25.547	5.507 20.040	20.752
Imobilizações em Andamento	-	19.896	- 19.896	14.907
Outros	4	1.009	111 898	873
Total		263.171	134.172 128.999	132.860

b. Movimentação do Custo

	<u>31/12/2018</u>	<u>Até 30/09/2019</u>		
	<u>Custo</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo</u>
Terrenos	14.957	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	61.581	29	-	61.610
Rede Telemétrica	2.664	-	-	2.664
Máquinas e Equipamentos	94.770	1.837	702	95.905
Móveis e Utensílios	5.450	82	270	5.262
Veículos e Embarcações	15.689	11	8	15.692
Microcomputadores e Periféricos	20.401	621	474	20.548
Lab. Volante e Testes de Veículos	41	-	-	41
Benfeitorias em Prop. de 3º	25.533	14	409	25.138
Imobilizações em Andamento	14.908	6.116	654	20.370
Outros	982	2	-	984
Total	256.976	8.712	2.517	263.171

08 Intangível**a. Composição dos Saldos**

	<u>Amortização</u>		<u>Até 30/09/2019</u>		<u>31/12/2018</u>
	<u>Taxa % a.a.</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização (-)</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Software	20	9.086	4.781	4.305	5.581
Total		9.086	4.781	4.305	5.581

b. Movimentação do Custo

	<u>31/12/2018</u>	<u>Até 30/09/2019</u>		
	<u>Custo</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo</u>
Software	9.086	-	-	9.086
Total	9.086	-	-	9.086

09 Salários e Remunerações a Pagar

	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Salários	28	8.483
Prov. Férias, Lic. Prêmio e Enc.	40.706	40.202
Prov. 13º Salário	20.248	-
Prov. Progr. Partic. Resultados	20.062	10.785
Total	81.044	59.470



10 Impostos e Contribuições a Recolher

	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	30/09/2019	31/12/2018	30/09/2019	31/12/2018
Folha de Pagamento	13.764	17.754	-	-
De Terceiros	1.084	1.424	-	-
Reserva de Reavaliação	75	75	1.494	1.552
Total	14.923	19.253	1.494	1.552

11 Contingências Trabalhistas, Cíveis e Fiscais

- a) Em 30/09/2019, a Companhia apresentava as seguintes Provisões para Contingências no Balanço e respectivos montantes em depósitos judiciais:

Contingências	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	30/09/2019	31/12/2018	30/09/2019	31/12/2018
Trabalhistas	16.989	6.519	9.162	11.081
Cíveis e Fiscais	2.096	8.076	25.781	20.697
Total	19.085	14.595	34.943	31.778

O montante em 30/09/2019, registrado em Depósitos Judiciais efetuados para contingências trabalhistas e cíveis é de R\$ 9.464 mil (R\$ 10.090 mil em 31/12/2018).

- b) A movimentação das provisões até 30/09/2019 está demonstrada a seguir:

Ações	Trabalhistas	Cíveis/Fiscais
Saldo em 31/12/2018	17.599	28.773
Adições	17.382	2.278
Baixas / Reversões (-)	(8.830)	(3.174)
Saldo em 30/09/2019	26.151	27.877

c) Natureza das contingências

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas, cíveis, fiscais e outros em andamento, e está discutindo esses 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 reintegração no emprego, com o pagamento dos salários vencidos no período de afastamento 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 30/09/2019 é de R\$ 60.083 mil, sendo classificado pelo Departamento Jurídico da seguinte forma: R\$ 18.028 mil, como perda provável, e R\$ 42.055 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 27/09/2018, 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 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 30/09/2019 é de R\$ 5.025 mil. A Administração apresentou recurso voluntário ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF, o qual aguarda julgamento.

Em 30/09/2019, o Departamento Jurídico da CETESB manteve a classificação desse processo como perda possível.

d) Divulgação de Processos classificados como de Perda Possível

A Companhia é parte em ações de natureza trabalhista, cível e fiscal, 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 (R1). A seguir, demonstramos a composição dos referidos montantes por natureza:

	<u>30/09/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Trabalhistas	25.206	25.815
Cíveis e Fiscais	<u>89.097</u>	<u>70.066</u>
Total	<u>114.303</u>	<u>95.881</u>

  15

12. Patrimônio Líquido

- a. **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 30/09/2019.
- b. **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 mantido para futuras compensações. Em 30/09/2019, o saldo das Reservas de Capital é de R\$ 31.940 mil, computada as doações de R\$ 1.386 mil, ocorridas até o encerramento do 3º trimestre.
- c. **Reservas de Reavaliação:** A Companhia realizou no exercício de 2003, a reavaliação dos seus imóveis (terrenos e benfeitorias). Até o encerramento do 3º trimestre, houve a realização do montante de R\$ 56 mil, correspondente à depreciação calculada e reconhecida no resultado, sobre os bens reavaliados. No mesmo período também foi reconhecido o montante de R\$ 234 mil, em contrapartida a conta de Prejuízos Acumulados, relativo ao diferimento da tributação das respectivas reservas, assim sendo, em 30/09/2019, o saldo das Reservas de Reavaliação é de R\$ 19.224 mil.
- d. **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 retidos foram esgotadas no exercício anterior, devido ao prejuízo auferido no exercício de 2018, no montante de R\$ 170.050 mil.
- e. **Prejuízos Acumulados:** compreende o resultado devedor acumulado até 30/09/2019, no montante de R\$ 49.569 mil, e o diferimento da tributação das Reservas, no montante de R\$ 234 mil.

13. Receitas Operacionais

	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
Subvenção Econômica	<u>151.039</u>	<u>95.384</u>
Exercício de Poder de Polícia		
Licenciamento	129.711	148.408
Multas Ambientais	37.741	47.220
Taxa de Fiscalização Ambiental	7.507	9.412
Cancelamentos (-)	(13.801)	(11.057)
Contribuições (-)	<u>(6.283)</u>	<u>(7.105)</u>
Total	<u>154.875</u>	<u>186.878</u>
Venda de Serviços/Produtos		
Certificação Veículos/Motocicletas	3.600	3.611
Cursos	1.475	1.015
Análises Laboratoriais	649	687
Demais Receitas	108	112
Impostos e Contribuições (-)	<u>(547)</u>	<u>(491)</u>
Total	<u>5.285</u>	<u>4.934</u>
TOTAL	<u>311.199</u>	<u>287.196</u>



14 Custos e Despesas

	Custo dos Serv. e Produtos Vendidos e Subvencionados		Despesas Gerais e Administrativas	
	30/09/2019	30/09/2018	30/09/2019	30/09/2018
Pessoal e Reflexos	223.003	220.739	93.671	90.227
Remuneração Diretoria	591	593	392	384
Honorários CA/CoAud/CF (1)	-	-	867	439
Materiais	4.673	4.180	823	752
Serviços de Terceiros	6.573	7.154	4.527	5.322
Viagens	920	846	246	126
Aluguéis	1.090	1.220	523	464
Utilidades	3.115	3.460	1.382	1.395
Seguros	-	-	598	592
Imp/Taxas e Contribuições	785	786	1.295	726
Depreciações/Amortizações	8.779	8.995	3.984	4.054
Distribuição de Custos	2.377	5.170	(2.377)	(5.170)
Demais Despesas	652	760	1.891	633
Total	252.558	253.903	107.822	99.944

Nota: (1) Conselho de Administração - CA, Comitê de Auditoria Estatutário - CoAud e Conselho Fiscal - CF.

15. Outras Despesas e Receitas Operacionais

	30/09/2019	30/09/2018
Recuperação Despesas de Convênios	9.189	10.136
Outras Recuperações	1.250	64
Provisões e Reversões de Contingências Trabalhistas/Cíveis e Outras	(19.125)	(8.447)
Outras Despesas e Receitas	1.688	6.459
Total	(6.998)	8.212

16 Encargos Financeiros Líquidos

	30/09/2019	30/09/2018
Despesas Financeiras	(673)	(633)
Receitas Financeiras	550	2.549
Multas e Juros - Dívida Ativa	8.114	8.653
Var. Monet. Ativas - Dívida Ativa	1.980	5.523
Total	9.971	16.092

17 Remunerações pagas aos Administradores

	Valores		Número de Membros	
	30/09/2019	30/09/2018	30/09/2019	30/09/2018
Diretoria	983	977	5	5
Conselho de Administração	404	218	9	5
Conselho Fiscal	175	127	5	4
Comitê de Auditoria	288	94	3	3
Total	1.850	1.416	22	17

Nota: Um dos membros do Comitê de Auditoria Estatutário atua também no Conselho de Administração. Neste quadro, este membro é considerado somente no Comitê de Auditoria Estatutário.

18 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.

19 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.

20 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 no grupo “despesas gerais e administrativas” referentes remuneração dos membros da Administração da Companhia estão demonstrados na nota explicativa nº 17. 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, disposições 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 14:

Empresas	<u>30/09/2019</u>	<u>30/09/2018</u>
SABESP - Utilidades	22	89
PRODESP - Serv. Prestados	19	63
IMESP - Serv. Prestados	3	10

 18

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 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.

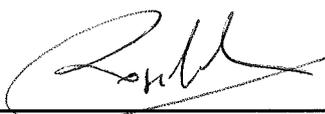
Os valores estimados para despesas condominiais na Sede da CETESB estão estimados em R\$ 5,8 milhões até 30/09/2019. Estas incluem despesas com aluguel do imóvel, serviços de limpeza e vigilância, uso das garagens dos pátios internos, taxas públicas e outras. Além disso, os rateios dos serviços prestados pelas áreas de informática, serviços administrativos/documentação e manutenção/engenharia da Companhia para a SIMA, atingem o montante estimado de R\$ 3,4 milhões, para o mesmo período.

Em termos de quadro de pessoal, temos 140 empregados da CETESB que estão afastados junto à SIMA, sem ressarcimento a CETESB.

São Paulo, 30 de setembro de 2019.



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



Contadora: Roseli de Paula
CRC nº 1SP 192.207/O-0