



Apresentação dos Resultados

1T23

Informações Financeiras Intermediárias
31.03.2023

Departamento Econômico-Financeiro

Índice

Demonstrações Financeiras Individuais

Análise de Desempenho	3
Balço Patrimonial	5
Demonstração do Resultado	6
Demonstração do Fluxo de Caixa	7
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	8
Demonstração do Resultado Abrangente	9
Notas Explicativas.....	10

Pareceres e Declarações

Relatório de Revisão das Informações Contábeis Intermediárias - Sem Ressalva.....	37
---	----

CETESB

Companhia Ambiental do Estado de São Paulo

Análise de Desempenho

1º TRIMESTRE DE 2023

No primeiro trimestre de 2023, a Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo, acionista da CETESB, manteve a posição adotada em 2022 de controlar o repasse das cotas de subvenção previstas na Lei Orçamentária Anual. Durante esse período, R\$ 18.5 milhões deixaram de ser repassados para custeio de 'Pessoal e Encargos'.

Outro fato importante que ocorreu durante o período foi o aumento de R\$ 13.1 milhões nas provisões classificadas como perda provável, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 25.

Dessa forma, foi registrado um prejuízo contábil de R\$ 37.6 milhões no primeiro trimestre.

13%

Foi o **Grau de Dependência do Tesouro** no 1º trimestre de 2023. A média nos últimos 10 anos foi de **41,7%**.

Com a diminuição da subvenção do Tesouro, a CETESB passou a suportar a maior parte de suas despesas com recursos próprios advindos de suas atividades (Fig. 1), principalmente as do exercício delegado do poder de polícia: licenciamento e multa (Fig. 2). Em R\$ milhares.



Figura 1

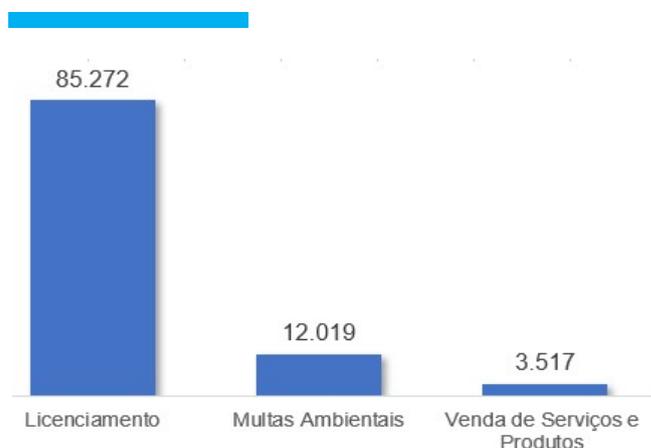
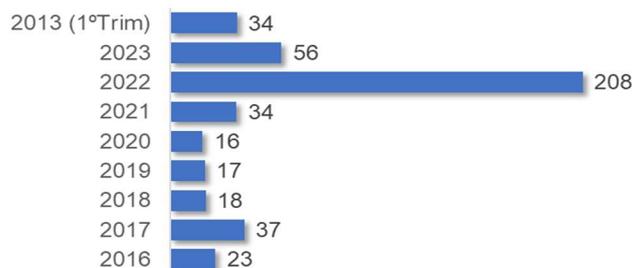


Figura 2

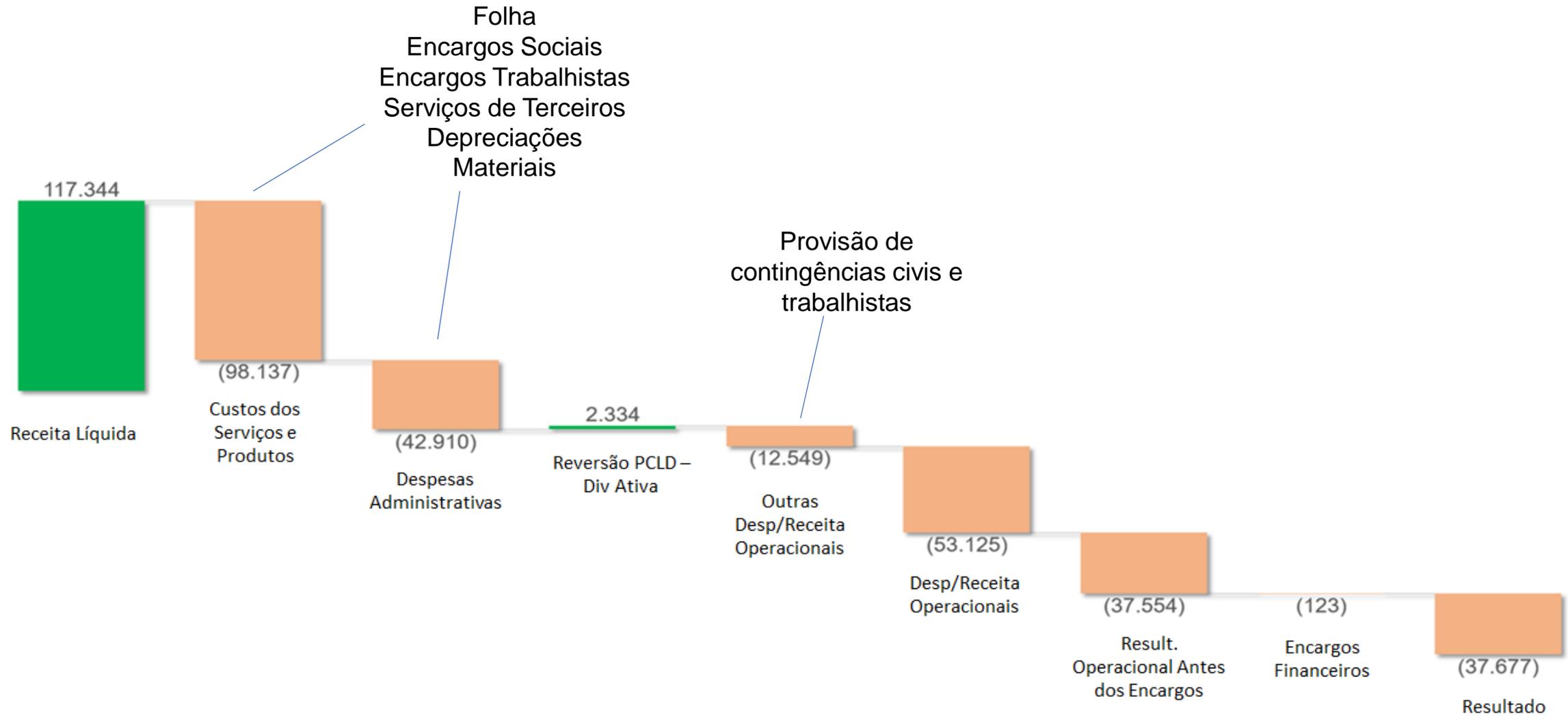
Apesar do prejuízo contábil em 2022 (R\$ 116.3 milhões) e neste 1º trimestre, a Secretaria da Fazenda e Planejamento está monitorando o fluxo de caixa da CETESB para garantir a sustentabilidade de suas atividades sem prejuízo da continuidade operacional. Além disso, os níveis de caixa da CETESB permanecem dentro dos parâmetros considerados normais para uma empresa estatal dependente. As demonstrações contábeis do período findo em 31 de março de 2023 foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades.

Histórico Geração de Caixa (em 01/01/XX)



Até 30/04, a CETESB desembolsou R\$ 12.2 milhões na rubrica de restos a pagar para investimentos e serviços em tecnologia e infraestrutura.

Demonstrativo de Resultados (R\$ milhões)



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2023 e 2022

ATIVO	31.03.2023	31.12.2022	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31.03.2023	31.12.2022
CIRCULANTE	123.155	140.247	CIRCULANTE	175.527	168.738
Equivalentes de Caixa - Recursos Próprios (nota 04)	49.377	71.628	Fornecedores (nota 9)	9.173	8.446
Equivalentes de Caixa - Recursos Vinculados (nota 04)	7.591	8.466	Salários e Remunerações a Pagar (nota 10)	75.814	68.980
Clientes e Outras Contas a Receber	325	695	Impostos e Contribuições a Recolher (nota 11)	16.712	22.083
Adiantamentos a Empregados	7.265	3.186	Adiantamentos de Convênios (nota 12)	3.809	4.715
Adiantamentos a Fornecedores	1.627	-	Adiantamentos de Clientes	363	217
Impostos a Recuperar (nota 22)	824	821	Outras Contas a Pagar	181	183
Parcelamentos a Receber (nota 05)	11.700	12.093	Provisão para Contingências (nota 13)	69.475	63.559
Depósitos Judiciais (nota 13)	42.832	41.961	Provisão para Contribuição Social	-	555
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	338	403			
Estoques	888	781			
Despesas Exercício Seguinte	388	213			
NÃO CIRCULANTE	209.869	212.122	NÃO CIRCULANTE	114.787	104.165
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	51.531	56.211	Impostos Reservas de Reavaliação	462	469
Depósitos Judiciais (nota 13)	9.770	10.161	Adiantamentos de Convênios (nota 12)	3.782	3.750
Adiantamentos a Empregados	2.388	2.680	Provisão para Contingências (nota 13)	36.087	27.806
Parcelamentos a Receber (nota 05)	13.422	16.908	Provisão para Contrib. Prev. (nota 23)	74.456	72.140
Antecipação de Dividendos (nota 14f)	7.132	7.132			
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 06)	17.615	17.886			
Impostos a Recuperar	1.204	1.444			
IMOBILIZADO (nota 07)	155.788	153.151	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.710	79.466
INVESTIMENTO	8	8	Capital Social (nota 14a)	169.577	169.577
INTANGÍVEL (nota 08)	2.542	2.752	Adiantamento para Aumento de Capital (nota 14b)	800	-
			Ações em Tesouraria (-)	(1)	(1)
			Reserva de Doação (nota 14c)	114	-
			Reservas de Reavaliação (nota 14d)	19.211	19.282
			Prejuízos Acumulados (nota 14e)	(146.991)	(109.392)
TOTAL	333.024	352.369	TOTAL	333.024	352.369

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - 1T23

Valores em milhares de reais



Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2023 e 2022

	nota	31.03.2023	31.03.2022
RECEITA DE SERVIÇOS E VENDAS			
Subvenção de Custeio		18.178	17.483
Exercício do Poder de Polícia Delegado		97.290	101.226
Venda de Serviços e Produtos		3.515	3.757
Deduções		(5.278)	(5.123)
TOTAL RECEITAS LÍQUIDAS	15	113.705	117.343
CUSTO DOS SERVIÇOS E PRODUTOS VENDIDOS E SUBVENCIONADOS	16	(98.138)	(87.263)
LUCRO BRUTO		15.567	30.080
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS			
Despesas Administrativas	16	(42.905)	(42.591)
Despesas/Reversão de Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa		2.333	2.016
Outras Despesas e Receitas Operacionais	17	(12.065)	(861)
		(52.637)	(41.436)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS ENCARGOS FINANCEIROS		(37.070)	(11.356)
ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	18	(607)	8.009
LUCRO/PREJUÍZO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		(37.677)	(3.347)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		-	(555)
LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO		(37.677)	(3.902)
PREJUÍZO POR LOTE DE MIL AÇÕES DE CAPITAL		(R\$ 6,66)	(R\$ 0,69)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - 1T23

Valores em milhares de reais

**Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2023 e 2022**

	31.03.2023	31.03.2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo do Período	(37.677)	(3.902)
Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:		
Provisão Contingências Trabalhistas/Cíveis	14.197	(642)
Provisão para Contribuições Previdenciárias	2.316	8.241
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa	(12.832)	560
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Outras	2.336	2.743
Provisão PPR-Progr.Partic.Resultados	4.198	3.497
Provisão Férias/13º Salário/Licença Premio	2.624	0
Provisão Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	(555)	(10.403)
Depreciação do Imobilizado	3.547	3.269
Amortização do Intangível	210	626
Realização Reserva de Reavaliação	7	19
Realização Reserva de Lucros a Realizar	0	(689)
Baixas no Ativo Imobilizado	3.967	101
Subtotal	(17.662)	3.420
Variações no Ativo Circulante e Não Circulante		
Clientes e Outras Contas a Receber	372	5
Adiantamentos a Empregados	(3.857)	(3.546)
Adiantamentos a Fornecedores	(1.627)	0
Impostos a Recuperar	(52)	10.711
Parcelamentos a Receber	1.901	1.893
Valores a Receber - Dívida Ativa	13.168	2.588
Estoques	(107)	32
Despesas Exercício Seguinte	(175)	96
Depósitos Restituíveis	(480)	(212)
Subtotal	9.143	11.567
Variações no Passivo Circulante e Não Circulante		
Fornecedores	728	(5.428)
Salários e Remunerações a Pagar	11	5.567
Impostos e Contribuições a Recolher	(5.371)	(2.732)
Adiantamentos de Convênios	(875)	1.862
Adiantamentos de Clientes	146	117
Outras Contas a Pagar	(2)	121
Impostos Reservas de Reavaliação	(7)	(19)
Baixas Contingências Trabalhistas/Cíveis	0	0
Subtotal	(5.370)	(512)
Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais	(13.889)	14.475
Atividades de Investimento		
Aquisição de Intangível	-	-
Aquisição de Ativo Imobilizado em Curso	(10.151)	(5.929)
Caixa Líquido das Atividades de Investimentos	(10.151)	(5.929)
Atividades de Financiamento		
Recursos destinados a Aumento de Capital	800	-
Bens recebidos em Doação	114	-
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	914	-
Capital Circulante Líquido	(23.126)	8.546
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa	80.094	224.743
Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa	56.968	233.289
Variação líquida nos Caixas e Equivalentes de Caixa	(23.126)	8.546

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - 1T23

Valores em milhares de reais

**Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2023 e 2022**

	Capital	Adiant. Aumento	Ações em	Reservas	Reserva de Lucros		Reservas de	Lucros	Total
	Social	de Capital	Tesouraria	de Capital	Reservas Legal	Reservas Lucros a Realizar	Reavaliação	ou Prejuízos Acumulados	
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
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	(3.902)	(3.902)
Resultado Exercícios Anteriores:									
Compensação Encargos Previdenciários	-	-	-	-	-	-	-	8.241	8.241
Contribuição Social Exercício Anterior	-	-	-	-	-	-	-	(689)	(689)
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2022	169.577	-	(1)	3.834	3.362	77.802	18.632	-	276.934
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	169.577	-	(1)	-	-	-	19.282	(109.392)	79.466
Adiantamento para aumento de capital	-	800	-	-	-	-	-	-	800
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	(71)	-	(71)
Diferimento da tributação sobre Reservas	-	-	-	-	-	-	-	78	78
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	(37.677)	(37.677)
Reserva de Doações	-	-	-	114	-	-	-	-	114
SALDOS EM 31 DE MARÇO DE 2023	169.577	800	(1)	114	-	-	19.211	(146.991)	42.710

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - 1T23

Valores em milhares de reais



Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística

Secretaria de  **SÃO PAULO**
GOVERNO DO ESTADO**Informações Financeiras Intermediárias - 31 de Março de 2023 e 2022**

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
LUCRO(PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(37.677)	(3.902)
Realização das reservas de reavaliação	(71)	(59)
Diferimento da tributação sobre as reservas de reavaliação	78	78
Ajuste de exercícios anteriores	-	8.241
TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO	(37.670)	4.358

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(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 2023

(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 Estadual nº 118, de 29/06/1973, alterada pela Lei nº 13.542, de 08/05/2009, vinculada à Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística do Estado de São Paulo (SEMIL) 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) Diminuição da subvenção econômica

A CETESB recebeu a título de subvenção econômica da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo, nas rubricas “Pessoal e Encargos Sociais” e “Custeio”, R\$ 18.178 dos R\$ 35.856 previstos na Lei Orçamentária Anual (Lei Estadual nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto Estadual nº 67.447, de 13/01/2023) para o primeiro trimestre de 2023. Haja vista que o resultado apurado do 1º trimestre foi de prejuízo de R\$ 37.677, a redução do repasse da subvenção correspondeu a 49,1%.

b) Continuidade Operacional da Empresa

Apesar da diminuição dos recursos de subvenção durante o período, a Secretaria da Fazenda e Planejamento está monitorando o fluxo de caixa (SIEDESC) da CETESB a fim de

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

garantir a sustentabilidade de suas atividades sem prejuízo da continuidade operacional. Apesar disso, os níveis de caixa da CETESB permanecem dentro dos parâmetros considerados normais para uma empresa estatal dependente.

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 conseqüentemente as estimativas constituídas, cujos efeitos são reconhecidos no período da revisão.

Nestas condições, as estimativas significativas constituídas para as demonstrações financeiras no 1º trimestre de 2023 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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

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 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 2023, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC não publicou novos pronunciamentos que influenciaram as práticas contábeis aplicadas à Companhia.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 aos exercícios anteriores.

a) Disponibilidades

Correspondem a depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, mantidos pela Companhia com a finalidade de atender a 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, por exemplo, os suportes de reagentes dos 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.

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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

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 2023.

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 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 31/03/2023, o resultado contábil, ajustado pelas adições e exclusões determinadas pela legislação fiscal, acarretou na

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

base de cálculo negativa de R\$ 19.299, ficando dispensada do recolhimento da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. 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) 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.

j) 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 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 nº 12) e não podem ser aplicados na operação regular da Companhia.

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Bancos	3.032	2.916
Aplicações Financeiras - Recursos Próprios	46.345	68.712
Total Recursos Próprios	49.377	71.628
Aplicações Financeiras - Vinculadas a Convênios	7.591	8.466
Total	56.968	80.094

5. PARCELAMENTOS A RECEBER

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 trimestralmente ou quando da ocorrência de fato superveniente, e, quando constatada inadimplência recorrente evidenciando baixa probabilidade de recebimento, a transferência dos valores do ativo circulante para o ativo não circulante e a constituição de estimativa para possível perda - PCLD. O critério adotado para constituição da provisão de perda são 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>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Multas Fontes Móveis	1.406	1.446	23.161	21.674
Multas Fontes Estacionárias	6.217	6.229	14.457	14.149
Multas Agenda Verde	4.279	4.640	5.451	5.598
Assistência Médica	67	75	492	584
Cursos	-	-	-	7
PCLD	(269)	(297)	(30.995)	(28.989)
Atualização Legal	-	-	856	3.885
Total	11.700	12.093	13.422	16.908

6. VALORES A RECEBER – DÍVIDA ATIVA

No primeiro trimestre de 2023, 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 e é avaliado anualmente pela área competente. Até 31/03/2023 não houve necessidade de alteração.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

a) Inscrições na Dívida Ativa - CIRCULANTE:

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Recebimentos com perspectiva de até 1 exercício social	11.114	10.680
Arrecadação de multas a repassar	116	190
PCLD (-)	<u>(10.892)</u>	<u>(10.467)</u>
Total	338	403

b) Inscrições na Dívida Ativa – NÃO CIRCULANTE:

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Recebimentos com perspectiva acima de 1 exercício social	865.914	836.123
PCLD (-)	(848.596)	(819.400)
Atualização Legal	12.540	55.860
PCLD (-)	(12.289)	(54.743)
CDA's pagas com código indevido	2.294	2.294
PCLD (-)	<u>(2.248)</u>	<u>(2.248)</u>
Total	17.615	17.886

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

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Multas Fontes Estacionárias	783.349	753.784
Multas Fontes Móveis	361	345
Multas Agenda Verde	<u>64.886</u>	<u>65.271</u>
Total	848.596	819.400

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 8.642 inscrições, até 31 de março de 2023.

7. IMOBILIZADO

a) Saldos Patrimoniais

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Depreciação		31.03.2023		31.12.2022		Líquido
	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	66.670	(42.830)	23.840	66.357	(42.122)	24.235
Rede Telemétrica	10	2.287	(2.287)	-	2.287	(2.287)	-
Máquinas e Equipamentos	10	109.807	(77.553)	32.254	107.076	(75.913)	31.163
Móveis e Utensílios	10	5.251	(4.314)	937	5.214	(4.255)	959
Veículos e Embarcações	20 e 5	20.146	(14.631)	5.515	19.588	(14.305)	5.283
Microcomputadores/Periféricos	20	29.380	(19.856)	9.524	26.765	(19.392)	7.373
Benfeitorias em Prop.de 3º	20	35.421	(9.871)	25.550	35.313	(9.531)	25.782
Outras Imobilizações		1.051	(159)	892	1.023	(149)	874
Imobilizações em Andamento		42.319	-	42.319	42.525	-	42.525
Total		327.289	(171.501)	155.788	321.105	(167.954)	153.151

b) Movimentação

	31.12.2022	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Depreciações	31.03.2023
Terrenos	14.957	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	24.235	314	-	(1)	(708)	23.840
Rede Telemétrica	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	31.163	2.639	(4)	57	(1.601)	32.254
Móveis e Utensílios	959	37	-	4	(63)	937
Veículos e Embarcações	5.283	558	-	6	(332)	5.515
Microcomputadores/Periféricos	7.373	2.615	-	37	(501)	9.524
Benfeitorias em Prop.de 3º	25.782	107	-	1	(340)	25.550
Outras Imobilizações	874	28	-	(8)	(2)	892
Imobilizações em Andamento	42.525	3.853	(3.963)	(96)	-	42.319
Total	153.151	10.151	(3.967)	0	(3.547)	155.788

c) Exercício Anterior

	31.12.2021	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Depreciações	31.12.2022
Terrenos	14.957	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	23.324	3.591	-	-	(2.680)	24.235
Rede Telemétrica	-	-	(1)	-	1	-
Máquinas e Equipamentos	28.343	10.517	(1.844)	-	(5.853)	31.163
Móveis e Utensílios	1.050	178	(438)	-	169	959
Veículos e Embarcações	694	6.657	(1.672)	-	(396)	5.283
Microcomputadores/Periféricos	7.085	2.365	(1.974)	-	(103)	7.373
Benfeitorias em Prop.de 3º	26.534	668	(112)	-	(1.308)	25.782
Outras Imobilizações	876	1	(3)	-	-	874
Imobilizações em Andamento	9.454	44.553	(11.482)	-	-	42.525
Total	112.317	68.530	(17.526)	-	(10.170)	153.151

8. INTANGÍVEL

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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		31.03.2023		31.12.2022		Líquido
	Taxa % a.a.	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Custo	Amortização Acumulada	
Software	20	13.144	10.602	2.542	13.144	10.392	2.752
Total		13.144	10.602	2.542	13.144	10.392	2.752

b) Movimentação

	31.12.2022	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Amortizações	31.03.2023
Software	2.752	-	-	-	(210)	2.542
Total	2.752	-	-	-	(210)	2.542

c) Exercício Anterior

	31.12.2021	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Amortizações	31.12.2022
Software	4.042	53	-	-	(1.343)	2.752
Total	4.042	53	-	-	(1.343)	2.752

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:

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Aquisição de Veículos	124	2.767
Serviços Assistência Médica	1.611	1.070
Fornecedores Internos	10	-
Máquinas e Equipamentos	172	363
Serviços de Limpeza	395	335
Serviços de Segurança	176	24
Serviços de Informática	2.155	501
Devolução de Taxas	867	714
Serviços de Manutenção	287	926
Depósitos Judiciais	102	-
Energia Elétrica	227	211
Telefonia	209	114
Materiais de Laboratório	424	358
Água e Esgoto	48	40
Materiais Diversos	1	35
Prestação de serviços diversos	2.365	988
Total	<u>9.173</u>	<u>8.446</u>

10. SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES A PAGAR

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Salários	73	62
Prov.Férias e Encargos Sociais	46.568	47.702
Prov.13º Salário e Enc.Sociais	3.758	-
Prov. Licença Premio	83	82
Prov. Partic. Progr. Resultados	25.332	21.134
Total	<u>75.814</u>	<u>68.980</u>

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), licença prêmio e PPR.

11. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	CIRCULANTE	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Folha de Pagamento	14.786	20.323
De Terceiros	1.898	1.732
Outros	28	28
Total	<u>16.712</u>	<u>22.083</u>

12. ADIANTAMENTOS DE CONVÊNIOS

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 e com a SABESP, que constitui na cooperação e integração técnica entre as companhias para realizar o monitoramento da qualidade do ar em função do teste de oxigenação no Rio Pinheiros. Na tabela abaixo foram detalhados os valores recebidos antecipadamente para o desenvolvimento de projetos e estão sujeitos a aprovação final, após análise das prestações de contas.

	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
FEHIDRO	2.331	3.241	2.463	2.462
COSAN	292	401	-	-
PETROBRAS	60	45	435	435
CERJU	285	285	725	694
SABESP	619	602	-	-
DAEE	109	104	159	159
LATU URUGUAI	113	37	-	-
Total	<u>3.809</u>	<u>4.715</u>	<u>3.782</u>	<u>3.750</u>

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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

prováveis:

Contingências	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Trabalhistas	58.679	45.254	12.055	4.564
Cíveis	10.796	18.305	3.692	3.226
Fiscais:				
Autos Infrações 2009	-	-	20.340	20.016
Total	69.475	63.559	36.087	27.806

O montante em 31/03/2023, registrado em Depósitos Judiciais (Ativo Circulante e não Circulante) efetuados para contingências trabalhistas e cíveis, é de R\$ 52.602 (R\$ 52.122 em 31/12/2022).

b) A movimentação das provisões no 1º trimestre de 2023 está demonstrada a seguir:

Ações	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais
Saldo em 31/12/2022	49.818	21.531	20.016
Adições	20.916	0	324
Baixas / Reversões (-)	0	(7.043)	-
Saldo em 31/03/2023	70.734	14.488	20.340

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:

c.1) Provisão para Contingências Trabalhistas – consiste, principalmente, de (i) ação decorrente do Dissídio Coletivo, (ii) reclamações de ex-empregados reivindicando a reintegração no emprego, com o pagamento dos salários vencidos no período de afastamento e (iii) diferenças de verbas rescisórias.

Em 18.07.2022, foi disponibilizada decisão no âmbito da Ação de Cumprimento nº 1000578-

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

68.2022.5.02.0009, decorrente do Dissídio Coletivo referente aos anos de 2020 e 2021, envolvendo todos os empregados da CETESB, julgando parcialmente procedentes os pedidos formulados para condená-la ao pagamento das seguintes parcelas aos trabalhadores:

a) valores retroativos do Reajuste Normativo assegurado pela cláusula 3ª da Sentença Normativa de 2020, exarada pelo processo nº 1006067-84.2020.5.02.0000, de 2,60% (dois inteiros e sessenta centésimos por cento), a partir de 01 de maio de 2020, sobre o salário vigente em 30.04.2020, até dezembro de 2021, com os respectivos reflexos;

b) diferenças devidas pela cláusula 11ª da Sentença Normativa exarada pelo processo nº 1006067-84.2020.5.02.0000, que concedeu o Vale Alimentação no valor facial total de R\$ 284,40 (duzentos e oitenta e quatro reais e quarenta centavos), desde a data base de 1º de maio de 2020 a dezembro de 2021;

c) diferenças devidas pela cláusula 12ª da Sentença Normativa exarada pelo processo nº 1006067-84.2020.5.02.0000, que concedeu o Vale Refeição Comercial com valor total equivalente a 24 (vinte e quatro) vales no valor facial de R\$ 34,40 (trinta e quatro reais e quarenta centavos), desde a data base de 1º de maio de 2020 a dezembro de 2021;

d) multa, por descumprimento das obrigações de fazer, no valor equivalente a 10% (dez por cento) do salário base em favor dos empregados substituídos prejudicados, conforme a cláusula 40ª da Sentença Normativa exarada pelo processo nº 1006067-84.2020.5.02.0000 em decorrência dos descumprimentos acima;

e) valores retroativos do Reajuste Normativo assegurado pela cláusula 3ª da Sentença Normativa de 2021, exarada pelo processo nº 1002714-02.2021.5.02.0000, de 7,81% (sete inteiros e oitenta e um centésimos por cento), a partir de 01 de maio de 2021 à dezembro de 2021, sobre o salário vigente em 30.04.2021;

f) diferenças devidas pela cláusula 11ª da Sentença Normativa exarada pelo processo nº 1002714-02.2021.5.02.0000, do Vale Alimentação no valor facial total de R\$ 306,61 (trezentos e seis reais e sessenta e um centavos), desde a data base de 1º de maio de 2021 até dezembro de 2021;

g) diferenças devidas pela cláusula 12ª da Sentença Normativa exarada pelo processo nº

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

1002714-02.2021.5.02.0000, do Vale Refeição Comercial com valor total equivalente a 24 (vinte e quatro) vales no valor facial de R\$ 37,09 (trinta e sete reais e nove centavos) com participação dos empregados, proporcionalmente à faixa salarial, desde a data base de 1º de maio de 2021 até dezembro de 2021.

Contra a referida decisão, a CETESB interpôs Recurso Ordinário com pedido de efeito suspensivo no TST, para o qual aguarda julgamento.

Paralelamente, as entidades sindicais iniciaram a execução provisória da Ação de Cumprimento das sentenças normativas proferidas nos Dissídios Coletivos de 2020/2021 e 2021/2022, Processo nº 1001136-54.2022.5.02.0069, tendo sido determinado pelo MM. Juízo que, no prazo de 8 dias úteis, contados a partir de 22.08.2022, a CETESB apresentasse os cálculos dos valores referentes aos respectivos dissídios coletivos, retroativos às suas respectivas datas bases, com aplicação de correção monetária e juros, bem como, com a aplicação de multa por descumprimento das obrigações de fazer, no valor equivalente a 10% do salário base em favor dos empregados. Os cálculos foram elaborados e apresentados pela CETESB no prazo legal (31.08.2022), totalizando R\$ 42.002, que correspondem aos proventos, benefícios, encargos e outras indenizações (multa e honorários advocatícios). Os cálculos foram homologados e a CETESB depositou, em 06.10.2022, o valor líquido em Juízo, que corresponde a R\$ 41.200. O valor atualizado em 31/03.2023 é de R\$ 42.832.

c.2) Provisão para Contingências Cíveis – consiste, principalmente, de ações com características próprias, sendo, em sua grande maioria, ações civis públicas em decorrência do licenciamento ambiental, que demandam obrigação de fazer ou não fazer, e ações declaratórias de nulidade contra autuações no âmbito da fiscalização ambiental, que implicam não recebimento de multas aplicadas. Em decorrência da uniformização do entendimento do Tribunal de Justiça pela legalidade do Decreto Estadual nº 64.512/2019, a quantidade de ações contra o preço do licenciamento ambiental cobrado pela CETESB reduziu drasticamente em relação aos anos anteriores.

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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

no exercício em questão. O montante atualizado em 31/03/2023 é de R\$ 67.696, classificado pelo Departamento Jurídico da seguinte forma: R\$ 20.340, como perda provável e R\$ 47.356 como perda possível. O referido crédito tributário encontra-se em execução fiscal, processo nº 0033927-88.2015.403.6182 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.

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 31/03/2023 é de R\$ 6.013. A Companhia interpôs recurso voluntário ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF e aguarda julgamento. Em 31/03/2023, 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 R\$ 24.656, cujo valor atualizado em 31/03/2023 é de R\$ 28.622. As autuações foram recebidas pela CETESB em 14.01.2021. Em 15.02.2021, foram apresentadas tempestivamente suas impugnações. As decisões de primeira instância, desfavoráveis à CETESB em ambos os processos administrativos, foram proferidas

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

no segundo semestre de 2021. Em 12.08.2021, foi apresentado, tempestivamente, recurso voluntário ao CARF, nos autos do processo administrativo nº 15746-720.052/2021-92 (PIS/Cofins). Em 18.11.2021, também tempestivamente, foi apresentado recurso voluntário ao CARF, nos autos do processo administrativo nº 15746-720.053/2021-37 (CSLL). As referidas autuações estão em fase extrajudicial aguardando decisões do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais.. 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 de Perda Possível

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Trabalhistas	24.185	12.032
Cíveis	166.080	225.731
Fiscais:		
Autos Infrações - 2009 (1)	47.356	46.613
Auto Infração - 2013 (2)	6.013	5.878
Autos Infrações - 2016/17 (3)	<u>28.622</u>	<u>27.936</u>
Total	<u>272.256</u>	<u>318.190</u>

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

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

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

- 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 31/03/2023, sendo 99,9999% pertencente à Fazenda do Estado de São Paulo e, 0,0001% de ações em tesouraria. A SUCEN – Superintendência de Controle de Endemias, que detinha 0,0010% das ações da CETESB foi extinta em 14/04/2022, conforme Decreto Estadual nº 66.554, de 14/05/2022;
- b) Adiantamento para Aumento de Capital:** Compreende o montante de R\$ 800, liberado pela Secretaria da Fazenda no mês de fevereiro de 2023 para aumento do capital. O processo de integralização será feito nesse exercício.
- c) Reserva de Doação:** No primeiro trimestre de 2023, a Companhia recebeu doações, provenientes de TAC – Termo de Ajustamento de Conduta no montante de R\$ 114.
- d) Reservas de Reavaliação:** A Companhia realizou no exercício de 2003, a reavaliação dos seus imóveis (terrenos e benfeitorias). No primeiro trimestre de 2023 houve a realização do montante de R\$ 71, correspondente à depreciação calculada e reconhecida no resultado, sobre os bens reavaliados. Desta forma o saldo das Reservas de Reavaliação é de R\$ 19.211 (R\$ 19.282 em 31/12/2022);
- e) Prejuízos Acumulados:** Compreende o prejuízo acumulado no primeiro trimestre de 2023 no valor de (R\$ 37.677), menos a reserva de reavaliação e o prejuízo acumulado do exercício anterior no montante de (R\$ 109.392), totalizando o montante de (R\$ 146.991).
- f) Antecipação de Dividendos:** A Assembleia Geral Ordinária de 25/04/22 aprovou a distribuição de dividendos no valor de R\$ 63.877, relativos ao exercício de 2021, pagos em 20 de maio de 2022. Como a Companhia reapresentou suas demonstrações contábeis de 2020 e 2021, com o objetivo de retificar alguns registros contábeis dos exercícios supracitados, os dividendos relativos ao exercício de 2021, foram distribuídos por um valor a maior, conforme demonstrativo abaixo:

Distribuição de Dividendos - Exercício 2021	<u>Original</u>	<u>Reapresentado</u>
Lucro Líquido do Exercício	67.239	59.730
Apropriação à Reserva Legal - 5%	(3.362)	(2.987)
Reservas de Lucros	63.877	56.744
Dividendos obrigatórios - 25%	(15.969)	(14.186)
Reservas de Lucros a realizar	47.908	42.558

Assim, a Administração irá propor à Assembleia Geral de Acionistas que os dividendos relativos à 2021, distribuídos a maior em 2022, no valor de R\$ 7.132 (R\$ 63.877 - R\$

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

56.744) sejam declarados como dividendos antecipados, já classificados como tal no Ativo Não Circulante em 31 de dezembro de 2022. A AGO acontecerá no dia 24/04/2023.

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 31/03/2023 representou 16% 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 17.614 de 26/12/2022 (lei orçamentária anual), na importância de R\$ 153 milhões. O reconhecimento contábil, como receita, foi efetuado no momento do recebimento de cada uma das cotas fixadas no Decreto Estadual nº 67.447, de 13/01/2023 (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 Estadual nº 8.468, de 08/09/1976 e suas alterações, sendo, as mais recentes, pelo Decreto Estadual nº 62.973, de 28/11/2017 e Decreto Estadual 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 EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Subvenção Econômica	18.178	17.483
Exercício de Poder de Polícia		
Licenciamento	85.271	70.262
Multas Ambientais	12.019	15.688
Taxa de Fiscalização Ambiental	0	15.276
Subtotal	97.290	101.226
Venda de Serviços/Produtos		
Certificação Veículos/Motocicletas	1.828	2.734
Fecop	412	0
Fehidro	482	449
Emissão de Certidões	235	244
Cursos	233	146
Análises Laboratoriais	275	125
Demais Receitas	50	59
Subtotal	3.515	3.757
Deduções		
ISS/ICMS	(118)	(150)
PASEP/COFINS	(3.624)	(3.789)
Devoluções Licenciamento	(1.364)	(1.152)
Cancelamentos de Multas Ambientais	(172)	(32)
Subtotal	(5.278)	(5.123)
Total	113.705	117.343

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(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>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Pessoal e Reflexos	84.891	77.006	29.036	26.064
Pessoal Afastamento SEMIL	-	-	7.901	7.719
Pessoal Afastamento Fund Florestal	-	-	180	129
Remuneração Diretoria	277	197	187	131
Remun.Órgãos Estatutários	-	-	486	360
Recup.Pessoal Afastamentos Outros Órgãos			(71)	(62)
Materiais	2.764	2.035	513	851
Serviços de Terceiros	4.350	2.840	2.834	2.660
Servs.Prestados Partes Relacionadas	-	-	183	131
Viagens	184	130	128	92
Aluguéis	141	174	50	54
Utilidades	948	984	632	575
Seguros	-	-	56	53
Imp/Taxas e Contribuições	708	148	319	944
Depreciações/Amortizações	2.564	2.404	1.194	1.489
Repasse FEPRAC	-	-	-	-
Distribuição de Custos	1.067	1.029	(1.067)	(1.029)
Demais Despesas	244	316	344	2.430
Total	<u>98.138</u>	<u>87.263</u>	<u>42.905</u>	<u>42.591</u>

17. OUTRAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Recuperação Despesas de Convênios	3.513	2.019
Outras Recuperações	73	7
Provisões e Reversões de Contingências		
Trabalhistas/Cíveis e Outras	(16.271)	(1.125)
Outras Despesas e Receitas	620	(1.762)
Total	<u>(12.065)</u>	<u>(861)</u>

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Receitas Financeiras		
Atualização Legal PGE	251	386
Atualização Legal Outros	2.023	3.136
Rendimentos Corretora Governo São Paulo	483	161
Outras Receitas Financeiras	<u>929</u>	<u>4.804</u>
Total	3.686	8.487
(-) Despesas Financeiras		
Despesas Bancárias	(152)	(117)
Atualização Prov Contribuições Previdenciárias	(2.315)	-
Atualização Legal Outros	(1.819)	(341)
Outras Despesas Financeiras	<u>(7)</u>	<u>(20)</u>
Total	(4.293)	(478)
RESULTADO FINANCEIRO	(607)	8.009

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 01/02/2023, com vigência a partir de 01/02/2023, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral Ordinária.

b) Transações com Entidades Estaduais

I) Serviços contratados

Em 31 de março de 2023 e 2022, a Companhia possuía em aberto os montantes de R\$ 183 e R\$ 131 a pagar, respectivamente, referentes a serviços prestados de forma continuada por

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

partes relacionadas, classificadas na rubrica “Serviços Prestados Partes Relacionadas” no grupo “Despesas Gerais e Administrativas”, demonstradas na nota explicativa nº 16:

Empresas	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
SABESP	47	36
PRODESP	136	95
Total	183	131

II) Serviços prestados

A CETESB, no âmbito de suas atribuições institucionais, arrecadou no exercício de 2022 e 2021 com as partes relacionadas, o montante de R\$ 1.802 e R\$ 1.436, respectivamente. Os valores referem-se à concessão de licenças ambientais e venda de cursos, serviços e produtos.

Empresas	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
CDHU	2	5
CESP	-	3
CPTM	51	1
DAEE	-	35
EMAE	4	3
EMTU	76	12
IPT - Inst Pesquisas Tecnologicas	1	-
METRO	48	1
SABESP	1.620	1.376
Total	1.802	1.436

III) Detalhamento de despesas

A contabilização dos gastos e custeio da Companhia em relação aos empregados afastados junto à Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística do Estado de São Paulo - SEMIL e Fundação Florestal-FF foi aprovada pelo Conselho de Administração na 566ª reunião, realizada em 15/12/2021 e estão demonstradas na tabela abaixo:

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística do Estado de São Paulo (SEMIL/SP)
31.03.2023 31.03.2022

Natureza da transação	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	6.388	-	6.388	-	6.874	-	6.874
Benefícios a empregados	-	1.513	-	1.513	-	845	-	845
Telefone	-	24	-	24	-	2	-	2
Aprop.Depreciação	-	75	-	75	-	90	-	90
Mat.Manut.Edifícios Inst.	-	-	-	-	-	-	-	-
Energia Eletrica	-	65	-	65	-	125	-	125
Água/Esgoto	-	10	-	10	-	29	-	29
IPTU	-	33	-	33	-	84	-	84
Outros Materiais	-	-	-	-	-	4	-	4
Serv. Terceiros	-	204	-	204	-	320	-	320
TOTAL		8.312		8.312		8.373		8.373

Fundação Florestal

31.03.2023

31.03.2022

Natureza da transação	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	151	-	151	-	120	-	120
Benefícios a empregados	-	29	-	29	-	9	-	9
Telefone	-	9	-	9	-	-	-	-
Aprop.Depreciação	-	28	-	28	-	27	-	27
Mat.Manut.Edifícios Inst.	-	-	-	-	-	2	-	2
Energia Eletrica	-	18	-	18	-	51	-	51
Água/Esgoto	-	1	-	1	-	12	-	12
IPTU	-	1	-	1	-	34	-	34
Outros Materiais	-	-	-	-	-	2	-	2
Serv. Terceiros	-	52	-	52	-	103	-	103
TOTAL		289		289		360		360

c) Afastamento de Empregados

Em 31 de março de 2023, a CETESB possuía 83 empregados afastados à SEMIL e 03 afastados à Fundação Florestal, cujas despesas com salários, encargos sociais e benefícios estão registradas na rubrica “Pessoal Afastamentos SEMIL e Fundação Florestal”, no grupo “Despesas Gerais e Administrativas”, de R\$ 7.901 e R\$ 180 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\$ 71 e R\$ 62, demonstradas na nota explicativa nº 16.

d) Utilização de Imóveis

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

A SEMIL – Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística e a Fundação Florestal ocupam cerca de 22% da área do imóvel da sede da CETESB. Essas despesas estão demonstradas no item b III.

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	SEMIL	2013	Indeterminado
Bauru	DER	2005	Indeterminado
Campinas	Sec. Agricultura e Abastecimento	2015	Indeterminado
Guarulhos	SEMIL	2018	28/11/2023
Itapetininga	DER	2014	Indeterminado
Jundiaí	DER	2003	Indeterminado
Marília	Sec. Agricultura e Abastecimento	2000	Indeterminado
Presidente Prudente	DAEE	2013	Indeterminado
Registro	Projeto SP+Perto	2022	Indeterminado
Ribeirão Preto	DER	2003	Indeterminado
Santana	Instituto Florestal	2010	Indeterminado
São Bernardo do Campo	Secretaria da Fazenda	2008	Indeterminado
São Carlos	Sec. Agricultura e Abastecimento	2008	Indeterminado
São José do Rio Preto	DER	2006	07/07/2025
Sorocaba	Secretaria da Fazenda	2017	Indeterminado
Tatuapé	SEMIL	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 nas rubricas “Remuneração de Órgãos Estatutários” e Remuneração da Diretoria, conforme demonstrado abaixo, foram registrados no grupo “despesas gerais e administrativas”.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Valores		Número de Membros	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Conselho de Administração	269	197	11	11
Comitê de Auditoria (*)	129	97	3	3
Conselho Fiscal	88	66	5	5
Diretoria	464	328	5	5
Total	950	688	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. IMPOSTOS A RECUPERAR

Considerando que a CETESB possui Imunidade Tributária acerca dos Impostos Federais (Ação Cível Originária 2304/MC/SP de 31/03/2014), o Departamento Econômico Financeiro revisou os processos operacionais de emissão de notas fiscais de serviços, e a partir de 01/08/2022 a CETESB deixou de fazer a retenção do Imposto de Renda sobre as notas fiscais emitidas para prestação de serviços. O montante retido em 2022 no valor de R\$ 107 será objeto de pedido de ressarcimento via PERDCOMP, após a entrega da ECF 2022 no próximo exercício.

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Imposto de Renda	106	107
Pasep	3	6
Cofins	15	29
CSLL	145	124
	555	555
Total	824	821

23. PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS

Em outubro de 2020, a CETESB contratou a Agência Brasileira de Planejamento Econômico e Social - AG Brasil, para identificar oportunidades de compensação de contribuições previdenciárias recolhidas em exercícios anteriores com base em interpretação da legislação então vigente. Esse levantamento julgou que o valor de R\$ 59.265 teria sido recolhido a maior

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE MARÇO DE 2023

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

nos últimos 5 anos anteriores à 2020. A CETESB optou por fazer a compensação mensal desse valor pago a maior no recolhimento do INSS patronal, abatendo do mesmo, R\$ 264, R\$ 29.582 e R\$ 29.419 dos recolhimentos de 2020, 2021 e 2022, respectivamente, por meio de PERDCOMP. Esses valores foram classificados nas demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 como ajustes de exercícios anteriores, no Patrimônio Líquido.

No encerramento do exercício de 2022, a Administração da CETESB, baseada na análise de seus consultores jurídicos, reavaliou os riscos desse procedimento e decidiu fazer o provisionamento dos valores compensados atualizados, enquanto aguarda a homologação do processo de compensação na Receita Federal do Brasil. O montante provisionado foi de R\$ 72.140. Em 31/03/2023 o valor atualizado é de R\$ 74.456. A variação no montante de R\$ 2.316 foi contabilizada na rubrica 531.02.007 – Atualização Legal Contribuições Previdenciárias.

24. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

As demonstrações financeiras intermediárias referentes ao 1º trimestre de 2023 foram aprovadas e têm sua divulgação autorizada pela Diretoria Colegiada conforme ata de reunião realizada no dia 22/05/2023.

CETESB – COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Relatório de revisão das informações contábeis
intermediárias.

Referente ao 1º trimestre do exercício de 2023.



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.

RELATÓRIO DE REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS 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 AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO (CETESB)**, referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 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, por outro lado, 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 contábeis intermediárias consiste na realização de indagações àqueles 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. Conseqüentemente, esta revisão 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 supracitadas 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 na Nota Explicativa nº 23, a CETESB 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, por exemplo, vale-refeição, vale-transporte, auxílio odontológico, auxílio-saúde e salário maternidade, somando um montante acumulado R\$ 74.456 mil, em 31 de março 2023 (R\$ 72.140 mil, em 31 de dezembro de 2022). No encerramento do exercício de 2022, a Administração da CETESB, baseada na análise de seus consultores jurídicos, reavaliou os riscos desse procedimento e decidiu fazer o provisionamento dos valores compensados atualizados, enquanto aguarda a homologação do processo de compensação na Receita Federal do Brasil. O procedimento adotado está amparado por posicionamento dos assessores jurídicos da Companhia e aguarda a homologação junto aos órgãos competentes. Nossa conclusão não contém ressalvas relacionadas a esse assunto.

Continuidade Operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo de R\$ 37.677 mil para o período findo em 31 de março de 2023 (R\$ 3.902 mil em 31 de março de 2022). O passivo circulante excedeu ao ativo circulante no montante de R\$ 52.372 mil em 31 de março de 2023 (R\$ 28.491 em 31 de dezembro de 2022). Conforme descrito na Nota Explicativa nº 1.2 “a” e “b”, a CETESB recebeu a título de subvenção econômica da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo, nas rubricas “Pessoal e Encargos Sociais” e “Custeio”, R\$ 18.178 dos R\$ 35.856 previstos na Lei Orçamentária Anual (Lei Estadual nº 17.614 de 26/12/2022 e Decreto Estadual nº 67.447, de 13/01/2023) para o primeiro trimestre de 2023. Assim, deixaram de ser repassados no primeiro trimestre de 2023 o valor de R\$ 17.678 mil, prejudicando sensivelmente o resultado e fluxo de caixa da Companhia. Apesar da diminuição dos recursos de subvenção durante o período, a Secretaria da Fazenda e Planejamento está monitorando o fluxo de caixa (SIEDESC) da CETESB a fim de garantir a sustentabilidade de suas atividades sem prejuízo da continuidade operacional. Apesar disso, os níveis de caixa da CETESB permanecem dentro dos parâmetros considerados normais para uma empresa estatal dependente. As demonstrações contábeis do período findo em

31 de março de 2023 foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades e não incluem nenhum ajuste relativo à realização e classificação dos valores de ativos ou aos valores de passivos, que seriam requeridos na impossibilidade de a Companhia continuar operando. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Barueri, 22 de maio de 2023

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

ROGER MACIEL DE
OLIVEIRA:902384
35091

Assinado de forma digital
por ROGER MACIEL DE
OLIVEIRA:90238435091
Dados: 2023.05.24
17:25:31 -03'00'

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

ELIANE TANIA
RESMINI:65073061004

Assinado de forma digital por
ELIANE TANIA
RESMINI:65073061004
Dados: 2023.05.24 18:46:07 -03'00'

Eliane Tânia Resmini
Contadora CRC RS T SP 59.765/O-1
Responsável Técnica