

**ATA DA 113ª (CENTÉSIMA DÉCIMA TERCEIRA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE**

**1 – Data, hora e local da realização:**

Reunião realizada no dia 27 (vinte e sete) do mês de fevereiro de 2023. Em atendimento à recomendação contida no Decreto nº 65.897/2021, que dispõe da medida de quarentena de que trata o Decreto nº 64.881, de 22 de março de 2020, e dá providências complementares, a 113ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE, de modo virtual – 9h00 às 12h30 horas.

**2 – Participantes:**

**Membros do Comitê:**

Alessandra Valéria Tolentino Stief  
Afonso Antonio Hennel – membro do CAE  
Carla Cristina de Oliveira Poletti  
Elionor Farah Jreige Weffort – Coordenadora do CAE

**Membros do Conselho de Administração:**

Carlos Pedro Jens  
Fabiano Marcos Sanches

**Membros do Conselho Fiscal**

Roberta Moreira da Costa Bernardi Pereira  
Laércio Paulino Simões

**Secretaria de Governança:**

Carolina Vilela Santoro de Castro Vianna Jacob

**Convidado**

Leila Cristina Pereira Rodrigues Serrano

---

**3 - Assuntos:**

**1 – Reconhecimento e mensuração dos principais itens das Demonstrações Financeiras (critérios e andamentos)**

- Monica Martins de Araujo – Gerente de Controle Fiscal e Contábil
- Marli Candido Dutra – Departamento de Contabilidade e Custos

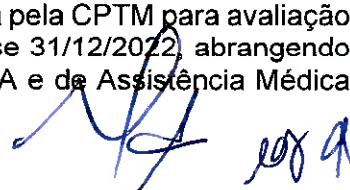
**Documentos disponibilizados:**

- Não houve disponibilização de material antecipadamente

A Sra. Marli – DFSC iniciou a apresentação destacando os pontos de atenção para o início das discussões de reconhecimento e mensuração dos principais itens das Demonstrações Financeiras a saber: i) Testes de Impairment; ii) Receitas Tarifárias; iii) Provisões para riscos trabalhistas, Cíveis e Tributárias; iv) Concessão das Linhas 8 e 9; v) Estudos Atuariais.

Foi solicitada a antecipação da discussão sobre os Estudos Atuarias.

Logo após a Sra. Andréa Mente, da empresa Actuarial Partner, contratada pela CPTM para avaliação de Benefícios pós-emprego oferecidos pela Companhia, para a data-base 31/12/2022, abrangendo os planos: Previdenciário CPTM, Previdenciário ex-empregados FEPASA e de Assistência Médica



ingressou a sala de Reunião para sua apresentação, detalhando aos presentes o escopo dos trabalhos realizados na Companhia.

Foram abertos a base de dados dos planos Previdenciário CPTM, Previdenciário ex-FEPASA e de Assistência Médica, bem como a descrição das premissas utilizadas na análise atuarial e na sequência foi apresentado os resultados das análises, conforme segue:

**Plano Previdenciário CPTM:** i) Déficit apurado – R\$ 625.719.635,57; ii) Passivo atuarial líquido no final do exercício – R\$ 625.719.635; iii) (Ganho)/ Perda ao final do exercício – R\$ 8.673.394,78.

**Plano ex-empregados FEPASA:** i) Déficit apurado – R\$ 2.166.233,19; ii) Passivo atuarial líquido no final do exercício – R\$ 2.166.233; iii) (Ganho)/ Perda ao final do exercício – R\$ 1.606.478,52.

**Plano de assistência médica:** i) Déficit apurado – R\$ 120.150.230,48; ii) Passivo atuarial líquido no final do exercício – R\$ 120.150.230; iii) (Ganho)/ Perda ao final do exercício – R\$ 15.400.797,44.

Por derradeiro destacou os seguintes pontos para discussão na Companhia: i) avaliar a possibilidade de contratação de plano médico por faixa etária e não por prêmio médio e, chamou atenção a sinalização de declínio de taxa de juros que, acaso confirmado, poderá impactar no aumento do passivo do plano previdenciário.

Após a apresentação foram abertos os questionamentos.

Pelo Conselho de Administração o Sr. Carlos alertou pela necessidade de buscar soluções para a eliminação do déficit do passivo previdenciário e que levará o assunto ao Conselho.

Pelo Conselho Fiscal a Sra. Roberta acompanha a posição do Conselheiro e pede atenção para os prazos legais estabelecidos para regularização do déficit.

Pelo Comitê de Auditoria foi externada a preocupação com a precária governança na REFER, a cobrança de 15% na taxa de administração e com a possibilidade de interrupção do pagamento do acordo pela CBTU, devendo o assunto retornar com uma atualização das informações prestadas anteriormente pela Dra. Ana Paula Raeffray, do escritório que acompanha as ações da REFER e a necessidade de identificação clara nos riscos existentes.

O CAE agradeceu pelas informações apresentadas retomando a discussão dos demais pontos a serem abordados.

A Sra. Marlí iniciou a apresentação dos seguintes tópicos:

- i) **Testes de impairment** - Redução ao valor recuperável de ativos – material já finalizado, aprovado pela Diretoria da Companhia e enviado para as considerações da Mazars Auditores Independentes.
- ii) **Receita Tarifária** – destaque para os critérios adotados para a contabilização dos valores recebidos como recomposição tarifária, que será revisada para o exercício de 2023,
- iii) **Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários** – destaque para formação e contabilização dos valores das ações identificadas com probabilidades de êxito provável ou possível, bem como daquelas com decisões transitadas em julgado / fase de execução;
- iv) **Concessão – Linhas 8 e 9**, vigência fevereiro/2022 – destaque para a data de assinatura do contrato que tem como base contratual a transferência patrimonial decorrendo sobre os procedimentos contábeis adotados pela CPTM informando que aguarda devolutiva da área contábil da Concessionária.

Após a apresentação foram abertos os questionamentos.

Pelo Conselho Fiscal a Sra. Roberta manifestou preocupação com o tema da Concessão das Linhas 8 e 9 que deverá ser melhor analisada e aprofundada para entender se o ativo imobilizado deve permanecer no balanço da Companhia.

Pelo Comitê de Auditoria foi externada a preocupação com o tema da Concessão das Linhas 8 e 9 sendo importante analisar o registro de “estoques”. Foi solicitado ainda as informações atualizadas sejam enviadas por e-mail.

Com relação aos testes de impairment foi solicitado que as informações sejam atualizadas após a manifestação da Mazars.

### **Assunto Extra Pauta**

## **2 – Relatórios de Avaliação dos Resultados do PPR**

- Juliana Stark – DRAU

### **Documentos disponibilizados:**

- .1 Nível de Cobertura - Relatório Gerencial Dez.22
- 1.2 Receita Não Tarifária - Dez.22
- 2.1 Satisfação do Usuário - Relatório Completo Onda 41
- 2.1 Satisfação do Usuário - Relatório Completo Onda 41
- 3 Subsídios para Relatório 1
- 3 Subsídios para Relatório 2
- 3.2 Contratação de ERP - MP 012-22 - ERP
- 3.2 Contratação de ERP - MP 012-22 - ERP - Histórico
- 3.2 Contratação de ERP - Processo CPTMPRC202200218V02
- 3.3 Licença de Operação L11 - LO CETESB L11
- 3.5 Extensão L13 - Contrato 021121000100
- 3.6 Terminal Varginha - Contrato 078121000100
- 3.7 Linhas de Vida - TRP 001721306200 (+TCN)
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - MP 013-22 - Abrigo Eng SP
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - MP 013-22 - Abrigo Eng SP - Histórico
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - Processo CPTMPRC202202527V01
- 4.1 Segurança Pública Operacional - Relatório Gerencial Compilado 2022
- 4.2 Regularidade - Composição do Indicador
- 4.3 Ocorrências Notáveis - Levantamento DO
- 4.4 MKBF - Consulta Falhas 2022
- Acordo Coletivo PPR 22 - STEFSP - STEFZS - SEESP
- Acordo Coletivo PPR 22 - STEFZCB
- Apresentação PPR 2022 - CAE
- Aprovação PPR 2022 - CPTMEXP202200231A
- Decreto n.59.598, de 16.10.2013
- REL63123 - PPR 2022 - CPTMDCI202307765A
- Relatório da Gestão submetido ao CA - RTD GFH PPR 2022

Diante da solicitação do Conselho de Administração para validação dos resultados do Programa de Participação nos Resultados – 2022 foi solicitado a disponibilização de material complementar como o processo completo de aprovação do Programa em 2022, o Relatório de Avaliação inicial, apresentado no Conselho de Administração, o Relatório completo de Avaliação e uma apresentação sobre o tema para análise e discussão em reunião agendada para o dia 03/03/2023, a partir das 9h30.

## **3 – Diretoria Administrativa e Financeira**

- Acompanhamento do fluxo de caixa / Receitas Tarifárias e Custos por Sistemas
- Atualização das Ações do Bilhete Único

### **Documentos disponibilizados:**

- CONSAD\_202302

A Sra. Carolina Jacob – GRG informou que o material já está disponibilizado e enviado por e-mail aos Senhores Membros do Comitê, não tendo sido apresentada dúvida a reunião foi encerrada.

#### 4 - Conhecer a política de RH, avaliação de desempenho, bônus/PLR

- Ivan Moreno – GFH

#### Documentos disponibilizados:

- Apresentação Gestão de Desempenho CAE\_09-02-16h37
- Norma Programa Gestão de Desempenho
- Apresentação Política de RH
- Política de RH

A Sra. Carolina Jacob – GRG informou que o material já está disponibilizado e enviado por e-mail aos Senhores Membros do Comitê, não tendo sido apresentada dúvida a reunião foi encerrada.

#### 5 – Pendências:

PENDÊNCIAS	
Assuntos	Responsável
Agendamento de reunião extra do CAE	GRG

NADA MAIS havendo a tratar, foi encerrada a reunião e lavrada a presente ata.

ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT  
Coordenadora

ALÉSSANDRA VALÉRIA TOLENTINO  
STIEF  
Membro

AFONSO ANTONIO HENNEL  
Membro

CARLA CRISTINA DE OLIVEIRA  
POLETTI  
Membro

CAROLINA VILELA SANTORO DE  
CASTRO VIANNA JACOB  
Secretaria