



# CETESB

## Demonstrações Financeiras

30 de setembro de 2024

### Índice

#### **Demonstrações Financeiras Individuais**

Balanço Patrimonial .....	1
Demonstração do Resultado .....	2
Demonstração do Fluxo de Caixa .....	3
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	4
Demonstração do Resultado Abrangente .....	5
Notas Explicativas.....	6

#### **Pareceres e Declarações**

Relatório de Revisão das Informações Contábeis Intermediárias - Sem Ressalva.....	39
---	----

Demonstrações Financeiras Intermediárias - 30 de setembro de 2024 e 2023

<b>ATIVO</b>	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>152.990</b>	<b>137.509</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>187.134</b>	<b>183.452</b>
Equivalentes de Caixa - Recursos Próprios (nota 04)	118.935	62.520	Fornecedores (nota 11)	6.998	11.796
Equivalentes de Caixa - Recursos Vinculados (nota 04)	6.671	7.821	Salários e Remunerações a Pagar (nota 12)	133.238	71.953
Clientes e Outras Contas a Receber	998	671	Impostos e Contribuições a Recolher (nota 13)	18.155	23.593
Adiantamentos a Empregados (nota 05)	9.655	4.963	Adiantamentos de Convênios (nota 14)	3.054	3.484
Adiantamentos a Fornecedores	1.592	2.569	Adiantamentos de Clientes	878	226
Impostos a Recuperar (nota 06)	1.517	199	Outras Contas a Pagar	173	177
Parcelamentos a Receber (nota 07)	6.125	8.101	Provisão para Contingências (nota 15)	23.404	72.153
Depósitos Judiciais (nota 15)	0	45.348	Provisão para Contribuição Social	1.234	70
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 08)	3.169	887			
Estoques	1.209	862			
Despesas Exercício Seguinte	3.119	3.568			
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>210.945</b>	<b>216.341</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>125.643</b>	<b>113.042</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	56.720	59.700	Impostos Reservas de Reavaliação	420	441
Depósitos Judiciais (nota 15)	10.921	9.775	Adiantamentos de Convênios (nota 14)	3.617	4.337
Adiantamentos a Empregados (nota 05)	2.522	3.470	Provisão para Contingências (nota 15)	33.710	26.825
Parcelamentos a Receber (nota 07)	9.083	11.427	Provisão para Contrib. Prev. (nota 16)	87.896	81.439
Antecipação de Dividendos (nota 17d)	7.133	7.133			
Valores a Receber - Dívida Ativa (nota 08)	25.115	25.920	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>51.158</b>	<b>57.356</b>
Impostos a Recuperar (nota 06)	1.946	1.975	Capital Social (nota 17a)	170.377	170.377
IMOBILIZADO (nota 09)	152.909	154.708	Ações em Tesouraria (-)	(1)	(1)
INVESTIMENTO	8	8	Reservas de Reavaliação (nota 17b)	18.786	18.998
INTANGÍVEL (nota 10)	1.308	1.925	Prejuízos Acumulados (nota 17c)	(138.004)	(132.018)
<b>TOTAL</b>	<b>363.935</b>	<b>353.850</b>	<b>TOTAL</b>	<b>363.935</b>	<b>353.850</b>



## Demonstrações Financeiras Intermediárias - 30 de Setembro de 2024 e 2023

	nota	Acumulado 01.01.2024 a 30.09.2024	Acumulado 01.01.2023 a 30.09.2023	3º Trimestre 01.07.2024 a 30.09.2024	3º Trimestre 01.07.2023 a 30.09.2023
<b>RECEITA DE SERVIÇOS E VENDAS</b>					
Subvenção de Custeio		100.295	65.810	33.758	28.792
Exercício do Poder de Polícia Delegado		362.657	346.803	143.236	126.919
Venda de Serviços e Produtos		10.472	10.181	4.431	3.341
Deduções		(18.469)	(17.545)	(7.055)	(6.391)
<b>TOTAL RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>18</b>	<b>454.955</b>	<b>405.249</b>	<b>174.370</b>	<b>152.661</b>
<b>CUSTO DOS SERVIÇOS E PRODUTOS VENDIDOS E SUBVENCIONADOS</b>					
	<b>19</b>	<b>(333.594)</b>	<b>(312.666)</b>	<b>(117.908)</b>	<b>(111.616)</b>
<b>LUCRO BRUTO</b>		<b>121.361</b>	<b>92.583</b>	<b>56.462</b>	<b>41.045</b>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>					
Despesas Administrativas	<b>19</b>	(177.415)	(129.498)	(92.991)	(43.819)
Despesas/Reversão de Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa		8.118	7.831	2.576	2.688
Outras Despesas e Receitas Operacionais	<b>20</b>	42.768	5.954	(8.960)	13.742
		<b>(126.529)</b>	<b>(115.713)</b>	<b>(99.375)</b>	<b>(27.389)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS ENCARGOS FINANCEIROS</b>		<b>(5.168)</b>	<b>(23.130)</b>	<b>(42.913)</b>	<b>13.656</b>
<b>ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b>	<b>21</b>	183	3.731	129	(120)
<b>LUCRO/PREJUÍZO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		<b>(4.985)</b>	<b>(19.399)</b>	<b>(42.784)</b>	<b>13.536</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>		(1.234)	(70)	(1.234)	(70)
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO</b>		<b>(6.219)</b>	<b>(19.469)</b>	<b>(44.018)</b>	<b>13.466</b>
<b>PREJUÍZO POR LOTE DE MIL AÇÕES DE CAPITAL</b>		(R\$ 1,09)	(R\$ 3,43)	(R\$ 7,74)	R\$ 2,39

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - 3T24**

Valores em milhares de reais



Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística

Secretaria de **SÃO PAULO**  
GOVERNO DO ESTADO**Demonstrações Financeiras Intermediárias - 30 de Setembro de 2024 e 2023**

	30.09.2024	30.09.2023	
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>			
<b>Lucro/Prejuízo do Período</b>	<b>(6.219)</b>	<b>(19.469)</b>	
<b>Despesas (Receitas) que não afetam o Caixa:</b>			
Provisão/Reversão Contingências Trabalhistas/Cíveis	(41.109)	25.626	nota 15
Provisão para Contribuições Fiscais	798	990	nota 15
Provisão para Contribuições Previdenciárias	6.457	7.073	
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Dívida Ativa	(25.729)	(19.271)	
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - Outras	2.127	2.838	
Provisão PPR- Progr.Partic.Resultados	(5.733)	(8.498)	
Provisão Plano de Carreira	1.984	-	
Provisão Para Programa de Demissão Incentivada	47.310	-	
Provisão Férias/13º Salário/Licença Premio	17.791	18.463	
Provisão Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	1.164	(485)	
Depreciação do Imobilizado	14.111	11.073	nota 9
Baixas de Depreciação	(3.349)	(8.191)	nota 9
Amortização do Intangível	617	621	nota 9
Realização Reserva de Reavaliação	21	21	
Ajustes Imobilizações em andamento	118	-	nota 9
Baixas no Ativo Imobilizado	3.496	25.834	nota 9
Baixas no Intangível	-	-	
<b>Subtotal</b>	<b>13.855</b>	<b>36.625</b>	
<b>Variações no Ativo Circulante e Não Circulante</b>			
Clientes e Outras Contas a Receber	(334)	213	
Adiantamentos a Empregados	(4.636)	(6.980)	
Adiantamentos a Fornecedores	977	(2.968)	
Impostos a Recuperar	(1.403)	(179)	
Parcelamentos a Receber	3.206	5.312	
Valores a Receber - Dívida Ativa	24.251	19.501	
Estoques	(347)	68	
Despesas Exercício Seguinte	449	(3.277)	
Depósitos Restituíveis	44.202	(2.018)	
<b>Subtotal</b>	<b>66.365</b>	<b>9.672</b>	
<b>Variações no Passivo Circulante e Não Circulante</b>			
Fornecedores	(4.799)	(800)	
Salários e Remunerações a Pagar	(66)	214	
Impostos e Contribuições a Recolher	(5.438)	(4.868)	
Adiantamentos de Convênios	(1.149)	(96)	
Adiantamentos de Clientes	653	709	
Outras Contas a Pagar	(4)	(4)	
Impostos Reservas de Reavaliação	(21)	(21)	
Baixas Contingências Trabalhistas/Cíveis	(1.553)	(30.267)	nota 15
<b>Subtotal</b>	<b>(12.377)</b>	<b>(35.133)</b>	
<b>Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>67.843</b>	<b>11.164</b>	
<b>Atividades de Investimento</b>			
Aquisição de Intangível	-	-	
Aquisição de Ativo Imobilizado em Curso	(12.577)	(30.908)	nota 9
<b>Caixa Líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>(12.577)</b>	<b>(30.908)</b>	
<b>Atividades de Financiamento</b>			
Recursos destinados a Aumento de Capital	-	800	
Bens recebidos em Doação	-	-	
<b>Caixa Líquido das Atividades de Financiamento</b>	<b>-</b>	<b>800</b>	
<b>Capital Circulante Líquido</b>	<b>55.266</b>	<b>(18.944)</b>	
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes de Caixa	70.340	80.094	
Saldo Final de Caixa e Equivalentes de Caixa	125.606	61.150	
<b>Varição líquida nos Caixas e Equivalentes de Caixa</b>	<b>55.266</b>	<b>(18.944)</b>	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - 3T24**

Valores em milhares de reais

**Demonstrações Financeiras Intermediárias - 30 de Setembro de 2024 e 2023**

	Capital Social	Adiant. Aumento de Capital	Ações em Tesouraria	Reservas de Capital	Reservas Legal	Reserva de Lucros Reservas Lucros a Realizar	Reservas de Reavaliação	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>169.577</b>	-	(1)	-	-	-	19.282	(109.392)	79.466
Adiantamento para aumento de capital	-	800	-	-	-	-	-	-	800
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	(212)	-	(212)
Diferimento da tributação sobre Reservas	-	-	-	-	-	-	-	234	234
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	(19.469)	(19.469)
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023</b>	<b>169.577</b>	<b>800</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.070</b>	<b>(128.627)</b>	<b>60.819</b>
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023</b>	<b>170.377</b>	-	(1)	-	-	-	18.998	(132.018)	57.356
Adiantamento para aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização das Reservas de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	(212)	-	(212)
Diferimento da tributação sobre Reservas	-	-	-	-	-	-	-	233	233
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	(6.219)	(6.219)
<b>SALDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024</b>	<b>170.377</b>	-	(1)	-	-	-	18.786	(138.004)	51.158

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE - 3T24**

Valores em milhares de reais

**Demonstrações Financeiras Intermediárias - 30 de Setembro de 2024 e 2023**

	Acumulado 01.01.2024 a 30.09.2024	Acumulado 01.01.2023 a 30.09.2023	3º Trimestre 01.07.2024 a 30.09.2024	3º Trimestre 01.07.2023 a 30.09.2023
<b>LUCRO(PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	(6.219)	(19.469)	3.292	13.467
Realização das reservas de reavaliação	(212)	(212)	(93)	(71)
Diferimento da tributação sobre as reservas de reavaliação	233	234	77	78
<b>TOTAL DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO</b>	<b>(6.198)</b>	<b>(19.447)</b>	<b>3.276</b>	<b>13.474</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
**INTERMEDIÁRIAS DO 3º TRIMESTRE FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**

(Valores expressos em milhares de reais)

## **1. CONSIDERAÇÕES GERAIS**

### **1.1 Contexto Operacional**

A CETESB, com sede na Avenida Professor Frederico Hermann Jr., 345 – Alto de Pinheiros – São Paulo – SP é uma empresa pública estadual, parte integrante da Administração Indireta do Estado de São Paulo, em que a Fazenda do Estado de São Paulo detém 99,9999% do capital social. A Companhia foi constituída pela Lei nº 118 de 29/06/1973, alterada pela Lei nº 13.542 de 08/05/2009, vinculada à Secretaria de 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.

### **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, registrada nas rubricas “Pessoal e Encargos Sociais” e “Custeio”, R\$ 100.295 dos R\$ 119.332 previstos na Lei Orçamentária Anual (“LOA” - Lei Estadual nº 17.863 de 22/12/2023 e Decreto Estadual nº 68.309 de 18/01/2024), para o período de 9 meses findo em 30 de setembro de 2024. A redução do repasse correspondeu a 15,04%

#### **b) Continuidade Operacional**

Apesar da diminuição dos recursos de subvenção durante o período de 15,04%, contra 40,22% do mesmo período do exercício anterior, a Secretaria da Fazenda e Planejamento continua monitorando os fluxos de caixa através do SIEDESC (Sistema Integrado de

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

Execução da Despesa, Empenho e Controle), e libera a subvenção paulatinamente, de acordo com a previsão de fluxo de caixa da CETESB, a fim de garantir a sustentabilidade das atividades, sem prejuízo de sua continuidade operacional. Contudo, os níveis de caixa da CETESB permanecem dentro dos parâmetros considerados normais para uma empresa estatal dependente, com níveis mínimo e máximo de caixa dentro dos padrões do controlador.

**c) Programa de Demissão Incentivada – PDI**

A Diretoria Colegiada da CETESB aprovou no 3º trimestre de 2024 o pleito para implantação de Programa de Desligamento Incentivado – PDI, visando oferecer condições especiais para os empregados do quadro de pessoal da Companhia que almejam se desligar, propiciando melhor gestão das despesas com pessoal, permitindo a reposição planejada de novos empregados através de concurso público. O montante utilizado para pagamento é de R\$ 47,3 milhões. O desembolso ocorrerá no ano de 2024 e será suportado, integralmente, com recursos próprios da Companhia

**d) Aprovação das demonstrações financeiras intermediárias**

As demonstrações financeiras intermediárias referentes ao período de 9 meses e ao trimestre findos em 30 de setembro de 2024 foram aprovadas e têm sua divulgação autorizada pela Diretoria Colegiada e pelo Conselho de Administração, em xxxxxxxxxx, respectivamente.

**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.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos 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 3º trimestre de 2024 foram:

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

Em consonância com o normativo contábil NBC TG 01 (R4), a Companhia estabelece procedimentos que assegurem que seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação. Para tanto, contratou empresa técnica especializada para prestação de serviços de avaliação patrimonial, para fins de atualização da conciliação físico/contábil dos bens tangíveis e intangíveis da CETESB. A referida empresa avaliou os ativos em consonância à NBC TG 01(R4) - Norma Brasileira de Contabilidade – Redução ao valor recuperável de ativos e o método utilizado foi o Valor em Uso dos ativos por meio de Fluxo de Caixa Descontado. O parecer foi emitido em 15/04/2024 constatando que a Companhia não apresenta indício de perda do valor recuperável dos ativos, dispensando, assim, a necessidade de constituição de provisão por estimativa de perda de valor recuperável. Além disso, não foi identificado indicação de que algum Ativo ou grupo de Ativos da CETESB possa ter sofrido desvalorização em função de sua vida útil.

**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.**

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024

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

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 30 de setembro de 2024, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC não publicou novos pronunciamentos, que influenciaram as práticas contábeis aplicadas à Companhia.

## **3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**b) Estoques**

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

**c) Depósitos Judiciais e Recursais**

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

Depósitos judiciais são efetuados com o objetivo de garantir a efetividade da decisão judicial, antecipadamente à finalização da respectiva ação, em casos de cumprimento provisório de sentença pela parte vencedora. Também são feitos com o fim de garantir o juízo para apresentação de impugnação ao cumprimento de sentença ou oposição de embargos à execução, sendo acompanhado pela Companhia seu desdobramento até o final da ação. Em todas as hipóteses, o valor é por ela soerguido, na proporção do êxito obtido.

Os valores por natureza da ação e respectivos montantes estão demonstrados na nota explicativa nº 15.

**d) Imobilizado**

Até 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. Neste processo, 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, foi 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 o teste de *impairment* conforme previsto na NBC TG 01 (R4), quando há indícios de perda.

**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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

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 10).

**f) Provisão para Férias, Licença Prêmio e Encargos**

Correspondem às férias vencidas, proporcionais, licença prêmio e respectivos encargos sociais incorridos até 30 de setembro de 2024 (nota explicativa nº 12).

**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 (nota explicativa nº 14).

**h) Contribuição Social**

A Companhia optou pela tributação com base no Lucro Real e 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.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**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 14) e não podem ser aplicados na operação regular da Companhia.

	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
Bancos	2.303	2.567
Aplicações Financeiras - Recursos Próprios	<u>116.632</u>	<u>59.953</u>
Total Recursos Próprios	118.935	62.520
Aplicações Financeiras - Vinculadas a Convênios	<u>6.671</u>	<u>7.821</u>
<b>Total</b>	<b><u>125.606</u></b>	<b><u>70.341</u></b>

**5. ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS**

São os adiantamentos decorrentes de férias a usufruir no mês subsequente, adiantamento de 13º salário; assistência médica; viagens e multas de trânsito de empregados autorizados a conduzir veículos da Companhia em suas atividades. Com relação ao adiantamento de assistência médica, vale ressaltar que o plano de saúde que a CETESB oferece aos seus empregados é administrado pela própria empresa, ou seja, os prestadores de serviços médicos são contratados pela CETESB, que arca com cerca de 85% das despesas. A parte dos empregados é contabilizada na rubrica de adiantamento de assistência médica e é reembolsada pelo empregado mediante parcelas mensais descontadas no salário. Para os adiantamentos que ultrapassam o exercício corrente é constituída provisão para perdas de liquidação duvidosa baseado em dados estatísticos do IBGE, levando em consideração a expectativa de vida da população brasileira. Em 30/09/2024 a expectativa era de 76,4 anos.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

	<u>CIRCULANTE</u>		<u>NÃO CIRCULANTE</u>	
	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Adiantamento de Assistência Médica	1.964	1.938	15.553	14.270
Adiantamento de Férias	1.269	2.850	-	-
Adiantamento de 13º Salário	6.265	-	-	-
Diversos	157	175	-	-
Atualização Legal Assistência Médica	-	-	(10.044)	(8.702)
PCLD - Assistência Médica	-	-	(2.987)	(2.098)
<b>Total</b>	<b>9.655</b>	<b>4.963</b>	<b>2.522</b>	<b>3.470</b>

**6. IMPOSTOS A RECUPERAR**

**a) Curto Prazo**

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Imposto de Renda	5	5
Pasep	5	4
Cofins	22	20
CSLL	181	100
Antecipação de Contribuição Social	1.304	70
<b>Total</b>	<b>1.517</b>	<b>199</b>

**b) Longo Prazo**

A Companhia não é contribuinte do Imposto de Renda, conforme decisão proferida em seu favor junto ao Supremo Tribunal Federal (STF). Dessa forma, para todos os impostos retidos durante o exercício são feitos pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil, via PERDCOMP, após entrega da ECF – Escrituração Contábil Fiscal. A mesma prática é adotada para as Contribuições Sociais dos exercícios em que foram apuradas base negativa.

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Imposto de Renda - Exercícios Anteriores	924	901
CSLL - Exercícios Anteriores	820	817
CSLL Estimada	1.242	1.182
PCLD	(1.040)	(925)
<b>Total</b>	<b>1.946</b>	<b>1.975</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**7. PARCELAMENTOS A RECEBER**

São os créditos decorrentes de aplicação de multas ambientais, conforme a legislação vigente, em empresas e outras entidades que aderiram a um programa de parcelamento, e da prestação de serviços diversos. No intuito de garantir a liquidez, estes recebíveis são avaliados 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 para 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.

	<b><u>CIRCULANTE</u></b>		<b><u>NÃO CIRCULANTE</u></b>	
	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
Multas Fontes Móveis	655	957	24.059	23.272
Multas Fontes Estacionárias	3.565	4.713	12.229	12.720
Multas Agenda Verde	1.937	2.502	3.149	4.098
Assistência Médica	85	99	829	807
Diversos	28	28	83	104
PCLD	(145)	(198)	(32.315)	(31.148)
Atualização Legal	-	-	1.049	1.574
<b>Total</b>	<b><u>6.125</u></b>	<b><u>8.101</u></b>	<b><u>9.083</u></b>	<b><u>11.427</u></b>

**8. VALORES A RECEBER – DÍVIDA ATIVA**

No terceiro trimestre de 2024, 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 97%, independentemente do prazo de inscrição do título, em consonância a um estudo técnico baseado na análise da média histórica de recebimentos, tomando por base os três últimos exercícios. Esta metodologia foi aprovada na reunião nº 564 do dia 20/10/2021 do Conselho de Administração e é revisado anualmente pela área competente.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**a) Inscrições na Dívida Ativa - CIRCULANTE:**

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Recebimentos com perspectiva de até 1 exercício social	11.567	11.278
Arrecadação de multas a repassar	2.822	549
PCLD (-)	<u>(11.220)</u>	<u>(10.940)</u>
<b>Total</b>	<b>3.169</b>	<b>887</b>

**b) Inscrições na Dívida Ativa – NÃO CIRCULANTE:**

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Recebimentos com perspectiva acima de 1 exercício social	819.510	838.355
PCLD (-)	(794.925)	(813.204)
Atualização Legal	17.661	25.631
PCLD (-)	<u>(17.131)</u>	<u>(24.862)</u>
<b>Total</b>	<b>25.115</b>	<b>25.920</b>

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

	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Multas Fontes Estacionárias	745.963	763.351
Multas Fontes Móveis	335	358
Multas Agenda Verde	<u>48.627</u>	<u>49.495</u>
<b>Total</b>	<b>794.925</b>	<b>813.204</b>

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 12.043 inscrições, até 30 de setembro de 2024.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**9. IMOBILIZADO**

**a) Saldos Patrimoniais**

	Depreciação		<u>30.09.2024</u>		<u>31.12.2023</u>		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	76.600	(47.860)	28.740	75.191	(45.141)	30.050
Rede Telemétrica	10	2.233	(2.233)	-	2.233	(2.233)	-
Máquinas e Equipamentos	10	138.637	(83.901)	54.736	122.292	(78.548)	43.744
Móveis e Utensílios	10	5.633	(4.234)	1.399	5.203	(4.279)	924
Veículos e Embarcações	20 e 5	15.367	(11.557)	3.810	15.408	(10.769)	4.639
Microcomputadores/Periféricos	20	37.180	(20.639)	16.541	30.536	(19.659)	10.877
Benfeitorias em Prop.de 3º	20	37.451	(11.878)	25.573	36.544	(10.915)	25.629
Outras Imobilizações		1.016	(129)	887	1.014	(124)	890
Imobilizações em Andamento		6.266	-	6.266	22.998	-	22.998
<b>Total</b>		<b>335.340</b>	<b>(182.431)</b>	<b>152.909</b>	<b>326.376</b>	<b>(171.668)</b>	<b>154.708</b>

**b) Movimentação**

	<u>31.12.2023</u>	Aquisições	Baixas	Transfe rências	Baixas Depreci ação	Ajustes	Depreciação	<u>30.09.2024</u>
Terrenos	14.957	-	-	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	30.050	82	(39)	1.366	39	-	(2.758)	28.740
Máquinas e Equipamentos	43.744	2.682	(1.278)	14.941	1.235	-	(6.588)	54.736
Móveis e Utensílios	924	642	(243)	32	237	-	(193)	1.399
Veículos e Embarcações	4.639	26	(67)	-	65	-	(853)	3.810
Microcomputadores/Periféricos	10.877	4.195	(1.691)	4.139	1.680	-	(2.659)	16.541
Benfeitorias em Prop.de 3º	25.629	-	-	178	1.085	93	(1.056)	25.573
Outras Imobilizações	890	1	-	-	-	-	(4)	887
Imobilizações em Andamento	22.998	4.949	-	(21.563)	-	(118)	-	6.266
<b>Total</b>	<b>154.708</b>	<b>12.577</b>	<b>(3.496)</b>	<b>-</b>	<b>3.349</b>	<b>(118)</b>	<b>(14.111)</b>	<b>152.909</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**c) Exercício Anterior**

	<u>31.12.2022</u>	Aquisições	Baixas	Transferências	Baixas Depreciação	Depreciações	<u>31.12.2023</u>
Terrenos	14.957	-	-	-	-	-	14.957
Edifícios e Instalações	24.235	178	(25)	8.681	84	(3.103)	30.050
Rede Telemétrica	-	-	(53)	-	53	-	-
Máquinas e Equipamentos	31.163	2.565	(4.594)	17.205	4.212	(6.807)	43.744
Móveis e Utensílios	959	211	(223)	5	215	(243)	924
Veículos e Embarcações	5.283	705	(4.884)	5	4.865	(1.335)	4.639
Microcomputadores/Periféricos	7.373	2.679	(2.045)	3.173	2.036	(2.339)	10.877
Benfeitorias em Prop.de 3º	25.782	167	-	1.064	-	(1.384)	25.629
Outras Imobilizações	874	32	-	(9)	-	(7)	890
Imobilizações em Andamento	42.525	9.863	-	(29.390)	-	-	22.998
<b>Total</b>	<b>153.151</b>	<b>16.400</b>	<b>(11.824)</b>	<b>734</b>	<b>11.465</b>	<b>(15.218)</b>	<b>154.708</b>

**10. INTANGÍVEL**

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

**a) Saldos Patrimoniais**

Amortização		<u>30.09.2024</u>		<u>31.12.2023</u>		
Taxa % a.a.	Custo	Amortização Acumulada	Líquido	Custo	Amortização Acumulada	Líquido
20	13.144	11.836	1.308	13.144	11.219	1.925
	<b>13.144</b>	<b>11.836</b>	<b>1.308</b>	<b>13.144</b>	<b>11.219</b>	<b>1.925</b>

**b) Movimentação**

	<u>31.12.2023</u>	Aquisições	Baixas	Transf. Entre Contas	Amortizações	<u>30.09.2024</u>
Software	1.925	-	-	-	(617)	1.308
<b>Total</b>	<b>1.925</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(617)</b>	<b>1.308</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**c) Exercício Anterior**

	<b>31.12.2022</b>	<b>Aquisições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transf. Entre Contas</b>	<b>Amortizações</b>	<b>31.12.2023</b>
Software	2.752	-	-	-	(827)	1.925
<b>Total</b>	<b>2.752</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(827)</b>	<b>1.925</b>

**11. 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. Os ativos imobilizados e intangíveis 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:

	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
Prestação de serviços diversos	2.030	3.473
Devolução de Taxas	1.482	449
Serviços de Informática	797	1.614
Materiais de Laboratório	512	863
Serviços de Manutenção	426	466
Serviços Assistência Médica	411	3.560
Serviços de Limpeza	387	372
Água e Esgoto	216	112
Serviços de Segurança	206	196
Telefonia	163	158
Energia Elétrica	156	378
Máquinas e Equipamentos	120	107
Materiais Diversos	92	48
<b>Total</b>	<b><u>6.998</u></b>	<b><u>11.796</u></b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**12. SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES A PAGAR**

	<u><b>30.09.2024</b></u>	<u><b>31.12.2023</b></u>
Salários	186	252
Prov.Férias e Encargos Sociais	49.025	49.042
Prov.13º Sal e Encargos Sociais	17.795	-
Prov. Licença Premio	136	123
Prov. Plano de Carreira	2.645	661
Prov. Plano Demissão Incentiv.	47.310	-
Prov. Progr. Partic. Resultados	16.141	21.875
<b>Total</b>	<u><b>133.238</b></u>	<u><b>71.953</b></u>

A Companhia efetua o pagamento dos salários dentro do próprio mês de competência. As férias, o 13º salário e a licença prêmio são provisionados com os respectivos encargos sociais (INSS e FGTS). O PPR – Programa de Participação nos Resultados é provisionado com base na folha de pagamento do mês de dezembro do ano anterior.

O valor do depósito judicial, correspondente à ação decorrente do Dissídio Coletivo referente aos anos de 2020 e 2021, foi ressarcido à CETESB em agosto de 2024. Conforme decisão da Administração, divulgada no dia 04 de outubro de 2024, esse valor será utilizado para o pagamento do Programa de Demissão Incentivada – PDI, que deverá ocorrer nos meses de novembro e dezembro de 2024. Para tanto, foi constituída a provisão no mês de setembro no valor de R\$ 47.310.

**13. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**

	<b>CIRCULANTE</b>	
	<u><b>30.09.2024</b></u>	<u><b>31.12.2023</b></u>
Folha de Pagamento	16.138	21.543
De Terceiros	1.989	2.022
Outros	28	28
<b>Total</b>	<u><b>18.155</b></u>	<u><b>23.593</b></u>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**14. 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.

	<b>CIRCULANTE</b>		<b>NÃO CIRCULANTE</b>	
	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
FEHIDRO	1.556	1.948	2.320	2.904
COSAN	71	67	-	-
PETROBRAS	37	66	267	475
CERJU	336	311	856	793
SABESP	711	668	-	-
DAEE	125	119	174	165
LATU URUGUAI	218	305	-	-
<b>Total</b>	<b><u>3.054</u></b>	<b><u>3.484</u></b>	<b><u>3.617</u></b>	<b><u>4.337</u></b>

**15. CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS, CÍVEIS E FISCAIS**

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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

Contingências	CIRCULANTE		NÃO CIRCULANTE	
	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Trabalhistas	18.701	67.674	2.203	2.545
Cíveis	4.703	4.479	9.407	2.978
Fiscais:				
Autos Infrações 2009	-	-	22.100	21.302
<b>Total</b>	<b>23.404</b>	<b>72.153</b>	<b>33.710</b>	<b>26.825</b>

O montante em 30/09/2024, registrado em Depósitos Judiciais (Ativo Circulante e não Circulante) efetuados para contingências trabalhistas e cíveis é de R\$ 10.921 (R\$ 55.123 em 31/12/2023).

A movimentação das provisões no terceiro trimestre de 2024 está demonstrada a seguir:

Ações	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>70.219</b>	<b>7.457</b>	<b>21.302</b>
Adições	697	9.152	798
Reversões (-)	(48.857)	(2.101)	-
Baixas (-)	(1.155)	(398)	-
<b>Saldo em 30/09/2024</b>	<b>20.904</b>	<b>14.110</b>	<b>22.100</b>

### 15.1) Natureza das contingências

#### a) Provisão para Contingências Trabalhistas.

Consiste, principalmente em ações decorrentes de Dissídio Coletivo, de reclamações de ex-empregados reivindicando a reintegração ao emprego, com o pagamento dos salários vencidos no período de afastamento e de diferenças de verbas rescisórias. Como destaque, a CETESB é parte de uma ação decorrente do Dissídio Coletivo referente aos anos de 2020 e 2021, que envolve todos os seus empregados. Em relação ao referido Processo, o TST, em sessão realizada em 11.12.2023 deu provimento parcial aos Embargos de Declaração interpostos pela CETESB, vedando qualquer reajuste salarial e de benefícios até 31.12.2021, deste modo, conferiu efeito modificativo ao julgado em 18.07.2022 que condenou parcialmente a Companhia ao pagamento das parcelas relativas as diferenças dos salários que compreendem os períodos entre (30.04.2020 até dezembro de 2021 e 01.05.2021 até dezembro de 2021). Da mesma forma que ocorreu no dissídio de 2020, foram apresentados embargos de declaração pelos Sindicatos, mas tal recurso não foi acolhido, transitando-se em julgado a decisão proferida em 15.03.2024. Os autos foram devolvidos ao Tribunal Regional do Trabalho e arquivados definitivamente em 26.03.2024. Mediante tais eventos, nossos consultores jurídicos atualizaram a classificação de risco de perda provável para possível. Assim, a provisão atualizada até 30/06/2024 de R\$ 48,7 milhões, bem como os depósitos judiciais efetuados no montante de R\$ 45,3 milhões, com base

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

na ação executória provisória de Ação de Cumprimento de Sentenças, foram revertidos no 1º trimestre de 2024. O valor referente ao depósito judicial foi ressarcido a CETESB em 19/08/2024.

**b) Provisão para Contingências Cíveis**

Consiste, principalmente, de ações com características próprias, sendo, em sua grande maioria, mandados de segurança, contra a aplicação das fórmulas para cálculo do preço das licenças ambientais decorrentes da Decisão de Diretoria nº 315/2015/C e dos Decretos Estaduais nº 62.973/2017 e nº 64.512/2019, em que há a possibilidade de desembolso indireto pela devolução de valores pagos no âmbito dos processos relativos às emissões de licenças.

**c) Provisão para Contingências Fiscais****c.1) Exercício de 2009**

Em 2014, a Receita Federal do Brasil constituiu crédito tributário de R\$ 36.587 referente a contribuições (PIS/PASEP, COFINS e CSLL) relativas à 2009. O montante atualizado em 30/09/2024 é de R\$ 73.493, classificado pelo Departamento Jurídico da seguinte forma: R\$ 22.100, como perda provável e R\$ 51.393 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.2) Exercício de 2013**

Em 2018, a Receita Federal do Brasil emitiu Auto de Infração contra a CETESB, relativo à CSLL do exercício de 2013, no montante de R\$ 26.249. 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 a impugnação foi julgada procedente em parte, mantendo o crédito tributário no valor originário de R\$ 3.548, cujo valor atualizado em 30/09/2024 é de R\$ 6.744. A Companhia interpôs recurso voluntário ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF e aguarda julgamento. Em 30/09/2024, o Departamento Jurídico da CETESB manteve a classificação desse processo como “perda possível”.

**c.3) Exercícios de 2016 e 2017**

Em 13.01.2021, a Receita Federal analisou a documentação referente ao 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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024***(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

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. Após análise, instaurou um Processo que culminou no Auto de Infração em relação à CSLL constituindo um crédito tributário no valor de R\$ 4.543, em relação à PIS/PASEP e COFINS instaurou outro Processo, 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 30/09/2024 é de R\$ 32.346. As autuações foram recebidas pela CETESB em 14.01.2021. Em 15.02.2021, foram apresentadas tempestivamente suas impugnações. As autuações estão em fase extrajudicial aguardando decisões de primeira instância que poderão ser objeto de recurso voluntário ao CARF. Há questionamento exposto sobre a base de cálculo das autuações, além da discussão judicial em paralelo sobre o regime de apuração e a composição da base de cálculo para a incidência do PIS/COFINS. Desta forma, a análise do Departamento Jurídico é que tais autuações devem ser classificadas como “perda possível”.

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

	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>31.12.2023</u></b>
Trabalhistas	13.292	9.367
Cíveis	96.053	75.061
Fiscais:		
Autos Infrações - 2009 (1)	51.393	49.563
Auto Infração - 2013 (2)	6.744	6.412
Autos Infrações - 2016/17 (3)	<u>32.346</u>	<u>30.657</u>
<b>Total</b>	<b>199.828</b>	<b>171.060</b>

- 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.

**16. PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS**

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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

então vigente. Esse levantamento julgou que o valor de R\$ 59.265 teria sido recolhido a maior 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. A Administração da CETESB, baseada na análise de seus consultores jurídicos, avaliou 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. Em 30/09/2024, o montante provisionado atualizado é de R\$ 87.896 (R\$ 81.439 em 31/12/2023). A variação de R\$ 7.073 foi contabilizada na rubrica Atualização Legal Contribuições Previdenciárias, demonstrada na nota explicativa nº 21.

**17. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- a) Capital Social:** o capital social está representado por 5.679.218.530 de ações ordinárias de classe única, nominativas e sem valor nominal, perfazendo o montante de R\$ 170.377 em 30/06/2024 (R\$ 170.577 em 31/12/2023), sendo 99,9999% pertencente à Fazenda do Estado de São Paulo e, 0,0001% de ações em tesouraria.
- b) Reservas de Reavaliação:** A Companhia realizou no exercício de 2003, a reavaliação dos seus imóveis (terrenos e benfeitorias). No terceiro trimestre de 2024 houve a realização do montante de R\$ 212, correspondente à depreciação calculada e reconhecida no resultado, sobre os bens reavaliados. Desta forma o saldo das Reservas de Reavaliação é de R\$ 18.786 (R\$ 18.998 em 31/12/2023);
- c) Prejuízos Acumulados:** Compreende o prejuízo acumulado no terceiro trimestre de 2024 no valor de (R\$ 6.219) mais a reserva de reavaliação R\$ 233 e o prejuízo acumulado do exercício anterior no montante de (R\$ 132.018), totalizando o montante de (R\$ 138.004).
- d) 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 de 7.133, conforme demonstrativo abaixo:

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>Distribuição de Dividendos - Exercício 2021</b>	<b><u>Original</u></b>	<b><u>Reapresentado</u></b>
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

**18. 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 30/09/2024 representou 22,4% 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 17.863 de 22/12/2023 (lei orçamentária anual), na importância de R\$ 165.937 milhões. O reconhecimento contábil, como receita, foi efetuado no momento do recebimento de cada uma das cotas fixadas no Decreto Estadual nº 68.309, de 18/01/2024 (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 INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>3º Tri 24</u>	<u>3º Tri 23</u>
<b>Subvenção Econômica</b>	<b>100.295</b>	<b>65.810</b>	<b>33.758</b>	<b>28.792</b>
<b>Exercício de Poder de Polícia</b>				
Licenciamento	291.863	273.630	108.438	96.670
Multas Ambientais	43.586	48.781	16.883	14.335
Taxa de Fiscalização Ambiental	27.208	24.392	17.915	15.914
<b>Subtotal</b>	<b>362.657</b>	<b>346.803</b>	<b>143.236</b>	<b>126.919</b>
<b>Venda de Serviços/Produtos</b>				
Certificação Veículos/Motocicletas	7.410	5.641	3.196	2.030
Fehidro Agente Tecnico	50	1.017	5	226
Emissão de Certidões	1.099	716	398	258
FECOP	281	1.090	110	173
Cursos	1.018	1.020	499	455
Análises Laboratoriais	561	610	206	178
Demais Receitas	53	87	17	21
<b>Subtotal</b>	<b>10.472</b>	<b>10.181</b>	<b>4.431</b>	<b>3.341</b>
<b>Deduções</b>				
ISS/ICMS	(454)	(371)	(192)	(135)
PASEP/COFINS	(13.453)	(12.874)	(5.334)	(4.698)
Devoluções Licenciamento	(3.117)	(3.956)	(747)	(1.451)
Cancel. de Multas Ambientais	(1.445)	(344)	(782)	(107)
<b>Subtotal</b>	<b>(18.469)</b>	<b>(17.545)</b>	<b>(7.055)</b>	<b>(6.391)</b>
<b>Total</b>	<b>454.955</b>	<b>405.249</b>	<b>174.370</b>	<b>152.661</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**19. CUSTOS E DESPESAS**

**a) Custos**

	<b>Custo dos Serv. e Produtos Vendidos e Subvencionados</b>			
	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>30.09.2023</u></b>	<b><u>3º Tri 2024</u></b>	<b><u>3º Tri 2023</u></b>
Pessoal e Reflexos	275.879	258.984	96.885	92.037
Remuneração Diretoria	1.051	911	344	319
Assistência Médica	15.661	14.188	5.993	5.235
Materiais	5.300	6.984	1.837	1.990
Serviços de Terceiros	14.620	14.348	4.639	6.120
Viagens	1.592	999	635	436
Aluguéis	2.183	594	1.734	245
Utilidades	2.700	2.796	878	984
Imp/Taxas e Contribuições	438	922	3	58
Depreciações/Amortizações	10.330	7.909	3.586	2.763
Distribuição de Custos	3.351	3.405	1.070	1.188
Demais Despesas	489	626	304	241
<b>Total</b>	<b><u>333.594</u></b>	<b><u>312.666</u></b>	<b><u>117.908</u></b>	<b><u>111.616</u></b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**b) Despesas**

	<b>Despesas Gerais e Administrativas</b>			
	<b>30.09.2024</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>3º Tri 2024</b>	<b>3º Tri 2023</b>
Pessoal e Reflexos	125.688	76.472	75.295	17.721
Pessoal Afastamento SEMIL	18.570	21.662	6.451	14.755
Pessoal Afastamento Fund Florestal	865	538	309	361
Remuneração Diretoria	603	582	200	197
Assistência Médica	10.378	11.332	4.463	3.453
Remuneração Órgãos Estatutários	1.765	1.695	588	576
Recup. Pessoal Afastamentos Outros Órgãos	(210)	(204)	(79)	(79)
Materiais	1.877	1.668	664	522
Serviços de Terceiros	10.617	10.307	3.625	4.232
Servs. Prestados Partes Relacionadas	437	257	23	31
Viagens	578	499	192	206
Aluguéis	850	169	(742)	67
Utilidades	2.130	1.754	794	603
Seguros	387	180	113	51
Imp/Taxas e Contribuições	210	177	110	(500)
Depreciações/Amortizações	4.399	3.754	1.576	1.232
Baixas com venda de imobilizado	-	-	1.165	-
Distribuição de Custos	(3.351)	(3.495)	(1.070)	(1.278)
Demais Despesas	1.622	2.151	(686)	1.669
<b>Total</b>	<b>177.415</b>	<b>129.498</b>	<b>92.991</b>	<b>43.819</b>

**20. OUTRAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS**

	<b>30.09.2024</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>3º Tri 2024</b>	<b>3º Tri 2023</b>
Recuperação Desp. de Convênios	3.209	5.862	865	1.735
Outras Recuperações	99	261	12	79
Prov. e Reversões de Contingências				
Trabalhistas/Cíveis	41.108	(1.522)	(8.845)	11.317
Outras Provisões e Reversões	(2.815)	(3.221)	(583)	(341)
Outras Despesas e Receitas	1.167	4.574	(409)	952
<b>Total</b>	<b>42.768</b>	<b>5.954</b>	<b>(8.960)</b>	<b>13.742</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**21. ENCARGOS FINANCEIROS LÍQUIDOS**

	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>3º Tri 2024</u>	<u>3º Tri 2023</u>
<b>Receitas Financeiras</b>				
Atualização Legal PGE	530	337	65	(45)
Atualização Legal Outros	3.679	4.960	666	1.418
Rendimentos Corretora	1.994	1.455	932	516
Rendimentos Aplicação Financeira	2.736	3.754	1.422	1.281
Outras Receitas Financeiras	372	5.003	78	128
<b>Total</b>	<b>9.311</b>	<b>15.509</b>	<b>3.163</b>	<b>3.298</b>
<b>(-) Despesas Financeiras</b>				
Despesas Bancárias	(386)	(406)	(127)	(139)
Atualização Legal	(2.201)	(4.155)	(643)	(758)
Atualização Cont. Previdenciárias	(6.457)	(7.073)	(2.244)	(2.442)
Outras Despesas Financeiras	(84)	(144)	(20)	(79)
<b>Total</b>	<b>(9.128)</b>	<b>(11.778)</b>	<b>(3.034)</b>	<b>(3.418)</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>183</b>	<b>3.731</b>	<b>129</b>	<b>(120)</b>

**22. 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.

**23. 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 15/03/2024, com vigência a partir de 11/02/2023, aprovada na Assembleia Geral Ordinária de 24/04/2024.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**b) Transações com Entidades Estaduais****I) Serviços contratados**

Em 30 de setembro de 2024 e 2023, a Companhia possuía em aberto o montante de R\$ 437 e R\$ 257 a pagar, respectivamente, referente a serviços prestados de forma continuada por partes relacionadas, classificadas na rubrica “Serviços Prestados Partes Relacionadas” no grupo “Despesas Gerais e Administrativas”(nota explicativa 19 b):

<b>Empresas</b>	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>30.09.2023</u></b>
PRODESP	210	181
SABESP	<u>227</u>	<u>76</u>
<b>Total</b>	<b>437</b>	<b>257</b>

**II) Serviços prestados**

A CETESB, no âmbito de suas atribuições institucionais, arrecadou no 3º trimestre de 2024 e 2023 com as partes relacionadas, o montante de R\$ 3.505 e R\$ 5.069, respectivamente. Os valores referem-se à concessão de licenças ambientais e venda de curso, serviços e produtos.

<b>Empresas</b>	<b><u>30.09.2024</u></b>	<b><u>30.09.2023</u></b>
SABESP	3.112	4.793
CPTM	-	231
DER	-	29
METRO	82	9
EMAE	-	4
EMTU	242	2
IPT	-	1
DAEE	55	-
USP	4	-
SEC SAÚDE	5	-
SEMIL	<u>5</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b>3.505</b>	<b>5.069</b>

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. No demonstrativo abaixo estão detalhadas as despesas referentes ao terceiro trimestre de 2024.

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(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)

Natureza da transação	30.09.2024				30.09.2023			
	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	17.136	-	17.136	-	18.894	-	18.894
Benefícios a empregados	-	1.434	-	1.434	-	2.768	-	2.768
Telefone	-	197	-	197	-	91	-	91
Aprop.Depreciação	-	137	-	137	-	221	-	221
Energia Elétrica	-	198	-	198	-	302	-	302
Água/Esgoto	-	121	-	121	-	103	-	103
IPTU	-	6	-	6	-	212	-	212
Serv. Terceiros	-	781	-	781	-	947	-	947
<b>TOTAL</b>		<b>20.010</b>		<b>20.010</b>		<b>23.538</b>		<b>23.538</b>

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

Natureza da transação	3º Trimestre 2024				3º Trimestre 2023			
	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	5.904	-	5.904	-	6.017	-	6.017
Benefícios a empregados	-	546	-	546	-	836	-	836
Telefone	-	86	-	86	-	43	-	43
Aprop.Depreciação	-	46	-	46	-	73	-	73
Energia Elétrica	-	59	-	59	-	115	-	115
Água/Esgoto	-	50	-	50	-	53	-	53
IPTU	-	-	-	-	-	45	-	45
Serv. Terceiros	-	264	-	264	-	381	-	381
<b>TOTAL</b>		<b>6.955</b>		<b>6.955</b>		<b>7.563</b>		<b>7.563</b>

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Natureza da transação	Fundação Florestal				Fundação Florestal			
	30.09.2024				30.09.2023			
	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	618	-	618	-	470	-	470
Benefícios a empregados	-	247	-	247	-	69	-	69
Telefone	-	79	-	79	-	36	-	36
Aprop.Depreciação	-	55	-	55	-	87	-	87
Energia Eletrica	-	79	-	79	-	113	-	113
Água/Esgoto	-	48	-	48	-	37	-	37
IPTU	-	3	-	3	-	72	-	72
Serv. Terceiros	-	314	-	314	-	349	-	349
<b>TOTAL</b>		<b>1.443</b>		<b>1.443</b>		<b>1.233</b>		<b>1.233</b>

Natureza da transação	Fundação Florestal				Fundação Florestal			
	3º Trimestre 2024				3º Trimestre 2023			
	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total	Receita	Custos / despesas	Ressarc. de despesa	Total
Cessão de empregados	-	240	-	240	-	157	-	157
Benefícios a empregados	-	69	-	69	-	22	-	22
Telefone	-	34	-	34	-	17	-	17
Aprop.Depreciação	-	18	-	18	-	30	-	30
Energia Eletrica	-	24	-	24	-	46	-	46
Água/Esgoto	-	20	-	20	-	21	-	21
IPTU	-	-	-	-	-	18	-	18
Serv. Terceiros	-	107	-	107	-	152	-	152
<b>TOTAL</b>		<b>512</b>		<b>512</b>		<b>463</b>		<b>463</b>

**c) Afastamento de Empregados**

Em 30 de setembro de 2024, a CETESB possuía 61 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”, pelo montante de R\$ 18.570 e R\$ 865 respectivamente, demonstradas na nota explicativa 19.

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

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

“Despesas Gerais e Administrativas”, pelo montante de R\$ 210 e (R\$ 204 em 30/09/2023), demonstradas na nota explicativa nº 19.

**d) Termo de Compartilhamento de Imóvel e Rateio de Despesas**

Em 07 de outubro de 2023, foi firmado o Termo de Compartilhamento de Imóvel e Rateio de Despesas número 01/2023/CETESB, registro número 084677/2023-54, pelos representantes da Companhia Ambiental do Estado de São Paulo (CETESB), da Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística (SEMIL) e da Fundação para a Conservação e a Produção Florestal do Estado de São Paulo (FF). O presente termo estabelece a utilização compartilhada dos imóveis da CETESB pelos órgãos citados, bem como o rateio das despesas comuns relacionadas à manutenção funcional dos imóveis (aluguel, condomínio, água, luz, telefone, limpeza, segurança, portaria, recepção, materiais de consumo), utilidades públicas, serviços comuns e despesas gerais.

O critério adotado para o rateio foi a fração de ocupação de área fixada para cada órgão participante, sendo de 76,28% da CETESB, 18,34% da SEMIL e 5,38% da Fundação Florestal. O presente termo foi firmado por prazo indeterminado e os valores serão cobrados no mês subsequente ao término de cada trimestre anual, mediante a prestação de contas apurada pelo órgão gestor (CETESB).

**e) Utilização de Imóveis**

A SEMIL – Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística e a Fundação Florestal ocupam cerca de 23,72% da área do imóvel da sede da CETESB.

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:

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

<b>Agência Ambiental</b>	<b>Cedente</b>	<b>Início</b>	<b>Vencimento</b>
ABC I	Secretaria da Fazenda	2009	Indeterminado
ABC II	Secretaria da Fazenda	2009	Indeterminado
Americana	Secretaria da Fazenda	2008	Indeterminado
Araçatuba	DER	2013	Indeterminado
Araraquara	DER	2007	Indeterminado
Assis	SEMIL		Indeterminado
Atibaia	Prefeitura	2018	06/12/2038
Avaré	SEMIL	2001	Indeterminado
Barretos	Prefeitura	2018	19/02/2028
Bauru	SP+Perto		Indeterminado
Botucatu	Prefeitura	2018	20/12/2048
Campinas	Secret. Agricultura e Abastecimento	2015	Indeterminado
Capão Bonito	Prefeitura	2008	02/08/2025
Dracena	Secret. Agricultura e Abastecimento	2024	Indeterminado
Embu das Artes	SEMIL		
Itapetininga	DER	2014	Indeterminado
Jabotical	Prefeitura	2013	07/07/2031
Jales	Prefeitura	2008	Indeterminado
Jundiai	DER	2003	Indeterminado
Limeira	Prefeitura	2011	07/11/2026
Marília	Secret. Agricultura e Abastecimento	2000	Indeterminado
Mogi Guaçu	Prefeitura	2019	11/03/2029
Osasco	Semil		
Presidente Prudente	DAEE	2013	Indeterminado
Piracicaba	Detran	2023	01/05/2028
Registro	Projeto SP+Perto	2012	Indeterminado
Ribeirão Preto	DER	2003	Indeterminado
Santana	Instituto Florestal	2010	Indeterminado
Santo Amaro	Semil		
São Carlos	Secret. Agricultura e Abastecimento	2008	Indeterminado
São João da Boa Vista	Prefeitura	2020	16/09/2050
São José do Rio Preto	DER	2006	07/07/2025
São José dos Campos	Prefeitura	2017	
Sorocaba	Secretaria da Fazenda	2017	Indeterminado
Tatuapé	SEMIL	2017	25/10/2038
Taubaté	DAEE	2005	Indeterminado
Votuporanga	Prefeitura	2019	17/05/2029

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024**  
*(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**24. 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 Diretoria” e “Remuneração de Órgãos Estatutários”, conforme demonstrado abaixo, foram registrados no grupo “despesas gerais e administrativas” (nota explicativa nº 19 “a” e “b”, respectivamente).

	Valores				Número de Membros	
	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>	<u>3º Tri 2024</u>	<u>3º Tri 2023</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Conselho de Administração	882	932	296	297	11	11
Comitê de Auditoria (*)	580	500	193	194	3	4
Conselho Fiscal	303	263	99	85	5	5
Diretoria	1.654	1.493	544	517	5	5
<b>Total</b>	<b>3.419</b>	<b>3.188</b>	<b>1.132</b>	<b>1.093</b>	<b>24</b>	<b>25</b>

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.

**25. Eventos Subsequentes**

Nos exercícios de 2020 e 2021, a CETESB apurou o recolhimento indevido de contribuições previdenciárias referentes aos períodos de fevereiro de 2016 a dezembro de 2017, realizando as compensações por meio do mecanismo de PER/DCOMP. A Receita Federal do Brasil (RFB) indeferiu as compensações do referido período, sendo que em 01 de novembro de 2024 a Companhia teve ciência da cobrança de R\$ 22.237 em conta corrente. O valor atualizado com multa e juros até a presente data é de R\$ 34.746. Os assessores jurídicos da CETESB estão trabalhando na elaboração da contestação a ser apresentada à RFB.

# CETESB – COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Relatório de revisão das informações financeiras  
intermediárias

Referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024.



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 FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

**Aos**

**Acionistas e aos Conselheiros da**

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

**São Paulo – SP**

### **Introdução**

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia Ambiental do Estado de São Paulo (CETESB), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis relevantes e outras informações elucidativas.

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

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). A revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é

significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

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

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras 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**

#### **Programa de Demissão Incentivada – PDI**

Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 12, “o valor do depósito judicial, correspondente à ação decorrente do Dissídio Coletivo referente aos anos de 2020 e 2021, foi ressarcido à CETESB em agosto de 2024. Conforme decisão da Administração, divulgada no dia 04 de outubro de 2024, esse valor será utilizado para o pagamento do Programa de Demissão Incentivada – PDI, que deverá ocorrer nos meses de novembro e dezembro de 2024. Para tanto, foi constituída a provisão no mês de setembro no valor de R\$ 47.310”. Nossa conclusão não contém modificação em relação a esse assunto.

#### **Eventos Subsequentes**

Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 25, “nos exercícios de 2020 e 2021, a CETESB apurou o recolhimento indevido de contribuições previdenciárias referentes aos períodos de fevereiro de 2016 a dezembro de 2017, realizando as compensações por meio do mecanismo de PER/DCOMP. A Receita Federal do Brasil (RFB) indeferiu as compensações do referido período, sendo que em 01 de novembro de 2024 a Companhia teve ciência da cobrança de R\$ 22.237 em conta corrente. O valor atualizado com multa e juros até a presente data é

de R\$ 34.746. Será encaminhada, para a Diretoria Colegiada, uma proposta de parcelamento da referida dívida”. Nossa conclusão não contém modificação em relação a esse assunto.

Barueri, 09 de dezembro de 2024.

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

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

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