**COMPANHIA DE ENTREPOSTOS E ARMAZÉNS GERAIS DE SÃO PAULO - CEAGESP**

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

3º Trimestre/2019

# SUMÁRIO

[SUMÁRIO 2](#_Toc24529927)

[BALANÇO PATRIMONIAL 5](#_Toc24529928)

[DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 6](#_Toc24529929)

[DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE 7](#_Toc24529930)

[DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 8](#_Toc24529931)

[DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO INDIRETO 9](#_Toc24529932)

[NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS 10](#_Toc24529933)

[1. OBJETO 10](#_Toc24529934)

[2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 10](#_Toc24529935)

[2.1. Declaração de conformidade 10](#_Toc24529936)

[2.2. Base de preparação e apresentação 11](#_Toc24529937)

[2.3. Moeda funcional e de apresentação 11](#_Toc24529938)

[3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS 11](#_Toc24529939)

[4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 12](#_Toc24529940)

[4.1. Caixa 12](#_Toc24529941)

[4.2. Bancos Conta Movimento 12](#_Toc24529942)

[5. CLIENTES 12](#_Toc24529943)

[5.1. Contas a Receber – Entrepostagem 12](#_Toc24529944)

[5.2. Contas a Receber – Armazenagem 12](#_Toc24529945)

[5.3. Valores em Cobrança 12](#_Toc24529946)

[5.4. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa 12](#_Toc24529947)

[6. IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR 13](#_Toc24529948)

[7. ESTOQUES 13](#_Toc24529949)

[8. OUTROS VALORES 13](#_Toc24529950)

[8.1. Adiantamentos a Funcionários 13](#_Toc24529951)

[8.2. Outros Créditos 13](#_Toc24529952)

[8.3. Cauções para Garantias Diversas 13](#_Toc24529953)

[9. DESPESAS ANTECIPADAS 14](#_Toc24529954)

[9.1. Gastos Gerais Antecipados 14](#_Toc24529955)

[9.2. Prêmios de Seguros a Vencer 14](#_Toc24529956)

[10. DEPÓSITOS JUDICIAIS - LONGO PRAZO 14](#_Toc24529957)

[10.1. Causas Trabalhistas – Governo do Estado de São Paulo 14](#_Toc24529958)

[10.2. Causas Trabalhistas – Terceiros 14](#_Toc24529959)

[10.3. Causas Trabalhistas – Ceagesp 14](#_Toc24529960)

[10.4. Causas Diversas – Cíveis 14](#_Toc24529961)

[11. CAUSAS JUDICIAIS TRABALHISTAS – LONGO PRAZO 15](#_Toc24529962)

[11.1. Contas a Receber do Governo do Estado de São Paulo – Processos em Andamento 15](#_Toc24529963)

[11.2. Contas a Receber do Governo do Estado de São Paulo – Processos Encerrados 15](#_Toc24529964)

[12. OUTROS VALORES – LONGO PRAZO 15](#_Toc24529965)

[12.1. Realizáveis por Venda de Imóveis 15](#_Toc24529966)

[12.2. Contas a Receber Clientes e Usuários 15](#_Toc24529967)

[12.3. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa 15](#_Toc24529968)

[13. INVESTIMENTOS 15](#_Toc24529969)

[14. IMOBILIZADO 16](#_Toc24529970)

[15. INTANGÍVEL 17](#_Toc24529971)

[16. FÉRIAS E ENCARGOS A PAGAR 17](#_Toc24529972)

[17. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A RECOLHER 17](#_Toc24529973)

[18. OBRIGAÇÕES FISCAIS A RECOLHER 18](#_Toc24529974)

[18.1. Impostos e Taxas Municipais 18](#_Toc24529975)

[18.2. Programa Parcelamento Incentivado/PMSP – PPI 18](#_Toc24529976)

[18.3. Programa de Recuperação Fiscal – Refis 18](#_Toc24529977)

[18.4.Taxa de Lixo 18](#_Toc24529978)

[18.5. ICMS a Recolher 18](#_Toc24529979)

[19. ENCARGOS A PAGAR 19](#_Toc24529980)

[19.1. Processos Judiciais e Trabalhistas 19](#_Toc24529981)

[19.2. Ordenados a Pagar 19](#_Toc24529982)

[20. CONTAS A PAGAR 19](#_Toc24529983)

[20.1. Correntistas Credores 19](#_Toc24529984)

[20.2. Contas a Pagar Diversos 19](#_Toc24529985)

[20.3. Cauções e Retenções 19](#_Toc24529986)

[21. EMPRÉSTIMOS A PAGAR 19](#_Toc24529987)

[21.1. Empréstimo II 20](#_Toc24529988)

[21.2. Empréstimo III 20](#_Toc24529989)

[21.3. Garantia 20](#_Toc24529990)

[21.4. Obrigação Especial – Garantia 20](#_Toc24529991)

[21.5. Encargos Financeiros 20](#_Toc24529992)

[21.6. Comissão Flat 20](#_Toc24529993)

[22. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS 20](#_Toc24529994)

[23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO 21](#_Toc24529995)

[23.1. Reserva de Reavaliação 21](#_Toc24529996)

[23.2. Reserva Especial 21](#_Toc24529997)

[23.3. Prejuízos acumulados 22](#_Toc24529998)

[24. RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS 22](#_Toc24529999)

[24.1. Receita Operacional Líquida 22](#_Toc24530000)

[24.1.1. Permissão e Concessão Remunerada de Uso 23](#_Toc24530001)

[24.1.2. Serviços Prestados na Armazenagem 23](#_Toc24530002)

[24.1.3. Autorização de Uso 23](#_Toc24530003)

[24.1.4. Receitas Diversas 23](#_Toc24530004)

[24.1.5. Venda de Produtos 23](#_Toc24530005)

[24.2. Custo dos Serviços Prestados e Produtos Vendidos 23](#_Toc24530006)

[24.2.1. Pessoal e Honorários 23](#_Toc24530007)

[24.2.2. Gastos Diversos 24](#_Toc24530008)

[24.2.3. Serviços de Terceiros 24](#_Toc24530009)

[24.2.4. Materiais de Consumo 24](#_Toc24530010)

[24.2.5. Utilidades e Serviços 24](#_Toc24530011)

[24.2.6. Manutenção e Reparos 24](#_Toc24530012)

[24.3. Despesas Gerais e Administrativas 24](#_Toc24530013)

[24.3.1. Pessoal e Encargos 24](#_Toc24530014)

[24.3.2. Serviços de Terceiros 25](#_Toc24530015)

[24.3.3. Provisões 25](#_Toc24530016)

[24.3.4. Despesas Gerais 25](#_Toc24530017)

[24.4. Despesas Financeiras 25](#_Toc24530018)

[24.4.1. Juros sobre Outros Encargos 25](#_Toc24530019)

[24.4.2 Multas Dedutíveis e Indedutíveis 25](#_Toc24530020)

[24.4.3. Efeitos Inflacionários 25](#_Toc24530021)

[24.4.4. Juros Financeiros e Empréstimo, Comissões e Despesas Bancárias e IOF 25](#_Toc24530022)

[24.5. Receitas Financeiras 26](#_Toc24530023)

[24.5.1. Juros Recebidos e Multas 26](#_Toc24530024)

[24.5.2. Descontos Obtidos 26](#_Toc24530025)

[24.5.3. Receita sobre Aplicações Financeiras 26](#_Toc24530026)

[25. EBITDA 26](#_Toc24530027)

[26. REMUNERAÇÃO PAGA A ADMINISTRADORES E EMPREGADOS 26](#_Toc24530028)

[27. INTEGRAÇÃO DO BALANÇO CEAGESP AO DA UNIÃO - BGU 27](#_Toc24530029)

[28. SEGURO 27](#_Toc24530030)

[29. RESPONSABILIDADES SOBRE DEPÓSITOS EM GARANTIAS 27](#_Toc24530031)

[30. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO 27](#_Toc24530032)

[31. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS 28](#_Toc24530033)

[31.1 Gestão de Riscos 29](#_Toc24530034)

[31.1.1. Risco de liquidez 29](#_Toc24530035)

[32. EVENTOS SUBSEQUENTES 29](#_Toc24530036)

[32.1. Vinculação da Ceagesp ao Ministério da Economia 30](#_Toc24530037)

[32.2. Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República – PPI e Programa Nacional de Desestatização – PND 30](#_Toc24530038)

[32.2.1. Depósito das ações no Fundo Nacional de Desestatização - FND 30](#_Toc24530039)

[DIRIGENTES E CONTADORA 30](#_Toc24530040)

[Relatório dos auditores independentes sobre a revisão das informações contábeis intermed.....31](#_Toc24530041)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BALANÇO PATRIMONIAL **EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 31 DE DEZEMBRO DE 2018** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **(Em milhares de reais)** |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
|  | **Nota** |  | **30.09.2019** | |  | **31.12.2018** | |  | |  | | | **Nota** | |  | **30.09.2019** |  | **31.12.2018** | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| **ATIVO** |  |  |  | |  |  | |  | | **PASSIVO** | | |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| **Ativo Circulante** |  |  |  | |  |  | |  | | **Passivo Circulante** | | |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| Caixa e equivalentes de caixa | [4](#_4.__CAIXA) |  | 3.765 | |  | 3.169 | |  | | Fornecedores |  |  | |  | | 12.786 |  | | 11.990 |
| Clientes | [5](#_5.__CLIENTES) |  | 25.313 | |  | 23.052 | |  | | Férias e encargos a pagar |  | [16](#_16._FÉRIAS_E) | |  | | 11.223 |  | | 8.616 |
| Impostos a recuperar / compensar | [6](#_6._IMPOSTOS_A) |  |  | 202 |  | 84 |  | | Contribuições sociais a recolher | |  | [17](#_17._CONTRIBUIÇÕES_SOCIAIS) | | |  | 3.051 |  | 3.401 | |
| Estoques | [7](#_7._ESTOQUES) |  |  | 910 |  | 955 |  | | Obrigações fiscais a recolher | |  | [18](#_18._OBRIGAÇÕES_FISCAIS) | | |  | 30.681 |  | 11.343 | |
| Outros valores | [8](#_8._OUTROS_VALORES) |  |  | 796 |  | 265 |  | | Encargos a pagar | |  | [19](#_19._ENCARGOS_A) | | |  | 5.063 |  | 2.531 | |
| Despesas antecipadas | [9](#_9._DESPESAS_ANTECIPADAS) |  |  | 5.459 |  | 1.693 |  | | Contas a pagar | |  | [20](#_20._CONTAS_A) | | |  | 8.494 |  | 8.102 | |
| **Total do ativo circulante** |  |  |  | **36.445** |  | **29.218** |  | | Empréstimos a pagar | |  | [21](#_21._EMPRÉSTIMOS_A) | | |  | 7.200 |  | 4.667 | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | **Total do passivo circulante** | | |  | |  | **78.498** |  | **50.650** | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| **Ativo não circulante** |  |  |  | |  |  | |  | | **Passivo não circulante** | | |  | |  |  |  |  | |
| **Realizável a longo prazo** |  |  |  | |  |  | |  | | Adiantamento p/ futuro aumento | | |  | |  |  |  |  | |
| Depósitos judiciais | [10](#_10._DEPÓSITOS_JUDICIAIS) |  |  | 32.529 |  | 30.929 |  | | de capital | |  |  | | |  | 1.419 |  | 1.362 | |
| Causas judiciais trabalhistas | [11](#_11._CAUSAS_JUDICIAIS) |  |  | 11.142 |  | 13.170 |  | | Obrigações fiscais a recolher | |  | [18](#_19._OBRIGAÇÕES_FISCAIS) | | |  | 17.326 |  | 21.068 | |
| Outros valores | [12](#_12._OUTROS_VALORES) |  |  | 2.051 |  | 2.051 |  | | Provisão para contingências | |  | [22](#_22._PROVISÃO_PARA_1) | | |  | 22.348 |  | 26.920 | |
| **Total do realizável a longo prazo** |  |  |  | **45.722** |  | **46.150** |  | | **Total do passivo não circulante** | | |  | | |  | **41.093** |  | **49.350** | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| Investimentos | [13](#_13._INVESTIMENTOS) |  |  | 251 |  | 251 |  | | **Patrimônio líquido** | | |  | | |  |  |  |  | |
| Imobilizado | [14](#_14._IMOBILIZADO) |  |  | 199.310 |  | 203.840 |  | | Capital social | | | [23](#_23._PATRIMÔNIO_LÍQUIDO) | | |  | 137.041 |  | 137.041 | |
| Intangível | [15](#_15._INTANGÍVEL) |  | 525 | |  | 560 | |  | | Reserva legal |  |  | |  | | 3.513 |  | | 3.513 |
| **Total do ativo não circulante** |  |  | **245.808** | |  | **250.801** | |  | | Reserva estatutária | | |  | |  | 11.312 |  | 11.312 | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | Reserva de retenção de lucros |  |  | |  | | 8.497 |  | | 8.497 |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | Reserva de reavaliação |  | [23.1](#_23.1._Reserva_de) | |  | | 16.387 |  | | 16.814 |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | Reserva especial |  | [23.2](#_23.2._Reserva_Especial) | |  | | 2.961 |  | | 2.842 |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | Prejuízos acumulados |  | [23.3](#_23.3._Prejuízos_acumulados) | |  | | (17.049) |  | | - |
|  |  |  |  | |  |  | |  | | **Total do patrimônio líquido** |  |  | |  | | **162.662** |  | | **180.019** |
| **TOTAL DO ATIVO** |  |  | **282.253** | |  | **280.019** | |  | | **TOTAL DO PASSIVO + PL** | | |  | |  | **282.253** |  | **280.019** | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |
| As notas explicativas integram as demonstrações contábeis intermediárias. | | | | | | | | | | | | |  | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | |
| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO **PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 2018** | | | | | | | | | | | |
| **(Em milhares de reais)** | | |  |  |  |  | | |  |  | |
|  | | | **Nota** |  |  | **30.09.2019** | | |  | **30.09.2018** | |
|  | | |  |  |  |  | | |  |  | |
| **RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** | | | [24.1](#_24.1._Receita_Operacional) |  |  | **72.644** | | |  | **65.938** | |
| Custo dos serviços prestados e produtos vendidos | |  | [24.2](#_24.2._Custo_dos) |  |  | (48.393) | | |  | (34.595) | |
| **LUCRO BRUTO** | | |  |  | | |  | **24.251** |  | | **31.343** |
| **DESPESAS COM VENDAS, GERAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS** |  | |  |  |  |  | | |  |  | |
| Com vendas | | |  |  | | |  | (12) |  | | (42) |
| Gerais e administrativas | | | [24.3](#_24.3._Despesas_Gerais) |  | | |  | (38.716) |  | | (39.346) |
| Honorários da administração |  | |  |  |  | (832) | | |  | (777) | |
| Outras despesas operacionais |  | |  |  |  | (1) | | |  | - | |
| Outras receitas operacionais | | |  |  | | |  | 968 |  | | 240 |
| **RESULTADO ANTES DAS RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS** | | |  |  | | |  | **(14.342)** |  | | **(8.582)** |
| Despesas financeiras | | | [24.4](#_24.4._Despesas_Financeiras) |  | | |  | (4.964) |  | | (9.872) |
| Receitas financeiras | | | [24.5](#_24.5._Receitas_Financeiras_1) |  | | |  | 1.830 |  | | 1.732 |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | | |  |  | | |  | **(3.134)** |  | | **(8.140)** |
| **RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO** | | |  |  | | |  | **(17.476)** |  | | **(16.722)** |
| Contribuição social |  | | [30](#_30._IMPOSTO_DE) |  |  | - | | |  | - | |
| Imposto de renda |  | | [30](#_30._IMPOSTO_DE) |  |  | - | | |  | - | |
| **RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | | |  |  | | |  | **(17.476)** |  | | **(16.722)** |
| **RESULTADO LÍQUIDO POR AÇÃO** |  | |  |  |  | **(0,51)** | | |  | **(0,49)** | |
| As notas explicativas integram as demonstrações contábeis intermediárias. | | |  |  | | |  |  |  | |  |
|  | | |  |  | | |  |  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE **PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 2018** | **30.09.2019** |  | **30.09.2018** |
| **(Em milhares de reais)** |  |  |  |
| **RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **(17.476)** |  | **(16.722)** |
| (+) Realização da reserva de reavaliação | 427 |  | 427 |
| (-) Ajustes de exercícios anteriores | - |  | (4) |
| **RESULTADO LÍQUIDO ABRANGENTE** | **(17.049)** |  | **(16.299)** |
| As notas explicativas integram as demonstrações contábeis intermediárias. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO **PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 31 DE DEZEMBRO DE 2018** | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
| **(Em milhares de reais)** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Capital Social Subscrito** | | **Reserva de Reavaliação** | | **Reserva Legal** | | **Reserva Retenção de Lucros** | | **Reserva Especial** | | **Reserva Estatutária** | | **Lucros ou Prejuízos Acumulados** | | **Total** |
| **EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018** |  | **137.041** |  | **16.814** |  | **3.513** |  | **8.497** |  | **2.842** |  | **11.312** |  |  |  | **180.019** |
| Realização da reserva de reavaliação | | |  | (427) |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 427 |  |  |
| Resultado líquido do período |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (17.476) |  | (17.476) |
| Atualização da reserva especial |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 119 |  |  |  |  |  | 119 |
| **EM 30 DE SETEMBRO DE 2019** |  | **137.041** |  | **16.387** |  | **3.513** |  | **8.497** |  | **2.961** |  | **11.312** |  | **(17.049)** |  | **162.662** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis intermediárias.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO INDIRETO **PARA O PERÍODO DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 2018** | | | | |
| **(Em milhares de reais)** |  | **30.09.2019** |  | **30.09.2018** |
| **Atividades operacionais** |  |  |  |  |
| **Resultado líquido ajustado** |  |  |  |  |
| Resultado líquido do período |  | (17.476) |  | (16.722) |
| Depreciação e amortização |  | 4.878 |  | 4.925 |
| Resultado líquido de alienação de imobilizado |  | (10) |  | (144) |
| Provisão para contingências |  | (4.572) |  | (1.256) |
| Variação monetária líquida |  | 751 |  | 2.887 |
| **(Aumento) Redução dos ativos operacionais** |  |  |  |  |
| Contas a receber - processos trabalhistas |  | (1.600) |  | (5.410) |
| Contas a receber - clientes |  | (2.262) |  | (2.975) |
| Estoques |  | 45 |  | (112) |
| Impostos a recuperar |  | (118) |  | (54) |
| Despesas antecipadas |  | (3.767) |  | (5.281) |
| Outros créditos |  | 1.498 |  | (2.398) |
| **Aumento (Redução) dos passivos operacionais** |  |  |  |  |
| Contas correntes credores |  | 353 |  | 5.317 |
| Fornecedores |  | 797 |  | 821 |
| Impostos, encargos e contribuições a recolher |  | 2.181 |  | 4.513 |
| Obrigações fiscais a recolher |  | 14.846 |  | 7.988 |
| Contas a pagar |  | 158 |  | (2.800) |
| Ajustes de exercícios anteriores |  | - |  | (4) |
| Férias e encargos a pagar |  | 2.606 |  | 4.966 |
| **Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais** |  | **(1.692)** |  | **(5.739)** |
| **Atividades de investimentos** |  |  |  |  |
| **Imobilizado** |  |  |  |  |
| Aquisição de imobilizado |  | (302) |  | (112) |
| **Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos** |  | **(302)** |  | **(112)** |  |
| **Atividades de financiamentos** |  |  |  |  |
| Variação monetária s/ reserva para aumento de capital |  | 57 |  | 56 |
| Empréstimos obtidos |  | 2.533 |  | 7.000 |
| **Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos** |  | **2.590** |  | **7.056** |
|  |  |  |  |  |
| **Aumento no saldo de disponibilidades** |  | **596** |  | **1.205** |
|  |  |  |  |  |
| **Caixa e equivalentes de caixa no início do período** |  | **3.169** |  | **5.612** |
| **Caixa e equivalentes de caixa no fim do período** |  | **3.765** |  | **6.817** |
| **Variação de caixa e equivalentes de caixa** |  | **596** |  | **1.205** |

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis intermediárias.

# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2019 E 2018**

**(Em milhares de reais)**

# 1. OBJETO

A Companhia é uma empresa pública federal, sob a forma de sociedade anônima, com sede localizada na Avenida Doutor Gastão Vidigal nº 1946, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo. É vinculada ao Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, regida pela legislação a ela aplicável e pelo seu estatuto.

Opera no âmbito do sistema estadual de abastecimento de produtos agropecuários, atuando na guarda e conservação de mercadorias de terceiros em armazéns, silos e frigoríficos e na instalação de entrepostos para, sob sua administração, permitir o uso remunerado de seus espaços para a comercialização destes produtos por terceiros. Permite também o uso remunerado de áreas sem exploração comercial nas unidades operacionais a terceiros, para finalidades diversas.

Executa, ainda, serviços complementares de promoção de novos estudos e pesquisas para subsidiar o estabelecimento de padrões oficiais de classificação, rotulagem e embalagens de produtos agropecuários do agronegócio, manter serviços de informação de mercado, de classificação e certificação de produtos vegetais, seus subprodutos e resíduos de valor econômico. Para tanto, qualifica pessoal para atuar na área do abastecimento alimentar e agronegócio.

Opera a sala de vendas públicas, na forma prevista no artigo 128 do Decreto nº 1.102, de 21 de novembro de 1903.

Comercializa produtos e subprodutos, observando a legislação vigente.

Em 2 de janeiro de 1998 ocorreu a transferência das ações da Companhia para a União, até então de propriedade do Estado de São Paulo, através do contrato de Assunção da Dívida firmado ao amparo da Lei Federal nº 9.496, de 11 de setembro de 1997.

# 2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis intermediárias foram aprovadas pela Diretoria Executiva da Companhia em 6 de novembro de 2019.

## 2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia foram preparadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB e as práticas contábeis adotadas no Brasil. Estas práticas contábeis compreendem os Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, os quais foram aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, incluindo também as normas complementares emitidas pela CVM.

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pelas reavaliações realizadas em anos anteriores à data de transição, pelas opções de ações outorgadas e pela valorização de certos instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

## 2.2. Base de preparação e apresentação

Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outro modo. Devido ao uso de arredondamentos, os números apresentados ao longo dessas demonstrações contábeis podem não perfazer precisamente os totais apresentados. Os dados quantitativos, tais como volumes não foram objeto de auditoria dos auditores independentes.

Estas demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 – Demonstrações Intermediárias e com as normas internacionais IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitidas pelo IASB, e também com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais – ITR.

Essas informações intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e politicas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018 e devem ser lidas em conjunto.

As informações de notas explicativas que não sofreram alterações significativas em comparação a 31 de dezembro de 2018 não foram apresentadas integralmente nestas informações trimestrais.

As informações relevantes próprias das demonstrações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.

## 2.3. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão apresentadas em Reais (R$), que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. A moeda funcional foi determinada em função do ambiente econômico primário de suas operações.

# 3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Essas informações contábeis intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e politicas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018. A Companhia não adotou antecipadamente nenhuma norma ou interpretação emitida que ainda não esteja em vigor. Não houve efeitos ou alterações pela adoção das normas vigentes a partir de 1º de janeiro de 2019.

# 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | | **31.12.2018** | | |
| Caixa | | 29 | | 33 |
| Bancos Conta Movimento | | 3.736 | | 910 |
| Aplicações Financeiras | | - | | 2.226 |
|  | **3.765** | | **3.169** | | |

## **4.1. Caixa**

Refere-se ao fundo fixo, disponibilizado através de cartão de débito, utilizado para pagamento de pequenas despesas pela Matriz e Unidades.

## **4.2. Bancos Conta Movimento**

Representa as contas correntes mantidas com as instituições financeiras: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Santander.

# 5. CLIENTES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** |
| Contas a Receber – Entrepostagem | 21.555 | 20.082 |
| Contas a Receber – Armazenagem | 6.384 | 4.639 |
| Valores em Cobrança | 1.712 | 749 |
| (-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa - PCLD | (4.338) | (2.418) |
|  | **25.313** | **23.052** |

Os créditos a receber são decorrentes da prestação de serviços e estão registrados pelo valor original, deduzidos da perda estimada de crédito de liquidação duvidosa.

## **5.1. Contas a Receber – Entrepostagem**

São registrados os valores a receber da principal fonte de receita da Companhia. A rede de entrepostos é composta por 12 Unidades no interior, 1 na Capital, 4 Unidades frigoríficas e a fábrica de gelo.

## **5.2. Contas a Receber – Armazenagem**

Consiste em valores a receber de clientes da rede armazenadora, composta por 33 Unidades ativas.

## **5.3. Valores em Cobrança**

São débitos vencidos de permissionários, autorizados e concessionários que tiveram suas permissões, autorizações ou concessões canceladas ou de clientes/depositantes da rede armazenadora.

## **5.4. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa**

A Companhia adota como política a provisão para perdas das parcelas com vencimentos superiores a 180 dias. Na Entrepostagem é considerado o total dos valores vencidos, enquanto que na Armazenagem é considerado o montante do valor complementar, no caso da mercadoria estocada ser insuficiente para a garantia do débito.

|  |  |
| --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DA PCLD** | **30.09.2019** |
| Saldo em 31.12.2018 | (2.418) |
| (+) Provisões constituídas no período | (3.592) |
| (-) Reversões ocorridas no período | 1.672 |
| Saldo final em 30.09.2019 | **(4.338)** |

# 6. IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** |
| IR a Compensar | 102 | 60 |
| IR Retido na Fonte | 73 | 11 |
| CSLL a Compensar | 23 | 13 |
| ISS a Recuperar | 4 | - |
|  | **202** | **84** |

Corresponde à retenção obrigatória realizada por clientes, aplicações em instituições financeiras e IR retido na fonte sobre juros sobre capital próprio recebido.

# 7. ESTOQUES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** |
| Almoxarifado | 840 | 885 |
| Estoques de Vendas | 70 | 70 |
|  | **910** | **955** |

Os estoques da Companhia são avaliados pelo custo médio de aquisição.

# 8. OUTROS VALORES

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Adiantamentos a Funcionários | 740 | 211 | |
| Outros Créditos | 39 | 37 | |
| Cauções para Garantias Diversas | 17 | 17 | |
|  | **796** | | **265** |

## **8.1. Adiantamentos a Funcionários**

São registrados adiantamentos de férias, salários, 13º salário e custeio para viagens. O aumento está relacionado ao adiantamento de 13º salário.

## **8.2. Outros Créditos**

Estão registrados valores a recuperar de funcionários.

## **8.3. Cauções para Garantias Diversas**

Valor a recuperar referente garantia contratual.

# 9. DESPESAS ANTECIPADAS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Gastos Gerais Antecipados | 5.459 | - | |
| Prêmios de Seguros a Vencer | - | 1.693 | |
|  | **5.459** | | **1.693** |

## **9.1. Gastos Gerais Antecipados**

O aumento está relacionado à apropriação das parcelas a vencer do Imposto Predial, Territorial e Urbano - IPTU.

## **9.2. Prêmios de Seguros a Vencer**

São registrados seguros relativos a bens móveis, imóveis, equipamentos, instalações, mercadorias de terceiros e de responsabilidade civil, conforme nota explicativa nº [28](#_28._SEGURO).

# 10. DEPÓSITOS JUDICIAIS - LONGO PRAZO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Causas Trabalhistas - Governo do Estado de São Paulo | | 28.861 | 27.417 | |
| Causas Trabalhistas - Terceiros | | 2.185 | 2.162 | |
| Causas Trabalhistas - Ceagesp | | 1.032 | 905 | |
| Causas Diversas - Cíveis | | 451 | 445 | |
|  | **32.529** | | | **30.929** |

## **10.1. Causas Trabalhistas – Governo do Estado de São Paulo**

Compreendem os valores desembolsados referentes às ações de licença prêmio, pensão, corrida de faixa e complementação de aposentadoria de ex-funcionários. O Governo do Estado de São Paulo é responsável pelo reembolso destes valores, de acordo com o Terceiro Termo Aditivo ao Contrato de Promessa de Venda e Compra de Ações do Capital Social da Ceagesp, estabelecido pelo artigo 8º da Lei Estadual nº 8.794, de 19 de abril de 1994 (“Complementações”).

## **10.2. Causas Trabalhistas – Terceiros**

Nesta rubrica são contabilizados os pagamentos de ações nas quais a Ceagesp possui responsabilidade subsidiária. São processos de funcionários de empresas prestadoras de serviços terceirizados.

## **10.3. Causas Trabalhistas – Ceagesp**

Estão contabilizados valores desembolsados e considerados recuperáveis, de processos trabalhistas de responsabilidade da Ceagesp. Permanecem registrados nesta conta até o trânsito em julgado dos processos.

## **10.4. Causas Diversas – Cíveis**

São registrados valores pagos e classificados como recuperáveis conforme parecer jurídico.

# 11. CAUSAS JUDICIAIS TRABALHISTAS – LONGO PRAZO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Ctas Rec. Governo Est. S. Paulo - Processos em Andamento | | 6.204 | 8.232 | |
| Ctas Rec. Governo Est. São Paulo - Processos Encerrados | | 4.938 | 4.938 | |
|  | **11.142** | | **13.170** |

## **11.1. Contas a Receber do Governo do Estado de São Paulo – Processos em Andamento**

Contemplam valores provisionados e classificados como recebimento provável de acordo com parecer jurídico. A contrapartida do lançamento é a conta do passivo, “Provisão para Contingências Trabalhistas - Governo do Estado de São Paulo” demonstrada na nota explicativa nº [22](#_22._PROVISÃO_PARA_1).

## **11.2. Contas a Receber do Governo do Estado de São Paulo – Processos Encerrados**

São registrados valores pagos ao Governo do Estado de São Paulo, conforme nota explicativa nº [10.1](#_10.1._Causas_Trabalhistas).

# 12. OUTROS VALORES – LONGO PRAZO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Realizáveis por Venda de Imóveis | | 2.051 | 2.051 | |
| Contas a Receber Clientes e Usuários | | 32.399 | 27.846 | |
| (-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa | | (32.399) | (27.846) | |
|  | **2.051** | | | **2.051** |

## **12.1. Realizáveis por Venda de Imóveis**

Estão registrados os valores a receber de Prefeituras Municipais. Eventuais inadimplências são demandadas judicial ou administrativamente e conduzidas negociações para sua liquidação. Não há constituição de PCLD, pois o bem é garantia real para a Companhia.

## **12.2. Contas a Receber Clientes e Usuários**

Nesta conta são registrados os valores em cobrança judicial.

## **12.3. Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa**

A constituição das provisões foi comentada na nota explicativa nº [5.4](#_5.4_–_Provisão).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DA PCLD – LONGO PRAZO** | **30.09.2019** | |
| Saldo em 31.12.2018 | (27.846) | |
| (+) Provisões constituídas no período | | (5.155) | |
| (-) Reversões ocorridas no período | 602 | |
| Saldo final em 30.09.2019 | | **(32.399)** | |

# 13. INVESTIMENTOS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Participação Voluntária Permanente | 238 | 238 | |
| Participação Voluntária Semipermanente | 4 | 4 | |
| Participação Decorrente Incentivos Fiscais | 9 | 9 | |
|  | **251** | | **251** |

A Companhia possui 6.197.058 ações ordinárias nominativas e não-controladoras da Companhia de Seguros do Estado de São Paulo - Cosesp, entre outras, registradas em seu Balanço pelo custo de aquisição. Por determinação do Decreto nº 1.068, de 2 de março de 1994, os investimentos da Companhia estão depositados no Fundo Nacional de Desestatização - FND, sendo acompanhados pelo gestor Banco Nacional de Desenvolvimento Social - BNDES.

# 14. IMOBILIZADO

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.09.2019** | | | **31.12.2018** |
|  | **Custo** | **Depreciação acumulada** | **Valor líquido** | **Valor líquido** |
| Terrenos | 72.193 | - | 72.193 | 72.193 |
| Edificações |  | 293.150 | (198.541) | 94.609 | 98.109 |
| Equipamentos e Instalações |  | 35.929 | (21.715) | 14.214 | 3.116 |
| Equipamentos de Informática |  | 4.997 | (3.435) | 1.562 | 388 |
| Veículos |  | 517 | (514) | 3 | 4 |
| Móveis e Utensílios |  | 2.112 | (1.664) | 448 | 469 |
| Bens Cedidos em Comodato |  | 1.482 | - | 1.482 | 1.482 |
| Benfeitorias em Bens de 3º |  | 2.634 | (2.234) | 400 | 435 |
| Obras Elétricas |  | 15.193 | (10.103) | 5.090 | 5.433 |
| Obras Hidráulicas |  | 4.323 | (3.940) | 383 | 429 |
| Obras em Andamento |  | 8.926 | - | 8.926 | 21.782 |
|  |  | **441.456** | **(242.146)** | **199.310** | **203.840** |

A Companhia possui Unidades em municípios do Estado de São Paulo assim identificadas:

* 33 Unidades Armazenadoras Operacionais.
* 01 Unidade Frigorífica Armazenadora Polivalente.
* 01 Unidade de Entrepostagem na Capital.
* 04 Unidades Frigoríficas e Fábrica de Gelo.
* 12 Unidades de Entrepostagem no Interior (Ceasas).
* 05 Terrenos.

Parte das Unidades operacionais estão instaladas em terrenos doados por órgãos públicos e registradas pelo valor constante da documentação legal. Encontra-se em andamento o processo de regularização das pendências dos terrenos doados por órgãos públicos.

Em 1996, a Companhia reavaliou os ativos instalados em Unidades operacionais.

A partir do exercício de 2016, o cálculo da depreciação passou a ser realizado de acordo com a vida útil estimada dos bens, tendo como base a avaliação dos bens realizada por empresa contratada.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO IMOBILIZADO** | **30.09.2019** | |
| Saldo em 31.12.2018 | 203.840 | |
| ( + ) Aquisições ocorridas no período | 168 | |
| ( - ) Baixas de bens | (252) | |
| ( - ) Depreciações no período | (4.695) | |
| ( + ) Baixas de depreciação no período | 249 | |
| Saldo final em 30.09.2019 | | **199.310** | |

# 15. INTANGÍVEL

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **30.09.2019** | | | **31.12.2018** |
|  | **Custo** | **Amortização acumulada** | **Valor líquido** | **Valor líquido** |
|  |  |  |  |  |
| Direitos de Propriedades | 4.770 | (4.245) | 525 | 560 |
| Marcas e Patentes | 37 | (37) | - | - |
|  | **4.807** | **(4.282)** | **525** | **560** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO INTANGÍVEL** | **30.09.2019** | |
| Saldo em 31.12.2018 | **560** | |
| (+) Aquisições | 126 | |
| (-) Amortizações no período | (164) | |
| (+) Baixas de amortizações | 3 | |
| Saldo final em 30.09.2019 | | **525** | |

# 16. FÉRIAS E ENCARGOS A PAGAR

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Férias e Gratificações | | 5.816 | 6.315 | |
| Contribuição Social | | 3.083 | 2.301 | |
| 13º Salário a Pagar | | 2.324 | - | |
|  | **11.223** | | | **8.616** |

As obrigações referentes a direitos trabalhistas relevantes foram constituídas com base na folha de pagamento da Companhia.

# 17. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A RECOLHER

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| INSS – Empresa – Empregados | | 1.504 | 1.580 | |
| Cofins a Recolher | | 632 | 607 | |
| INSS – Lei 9.711/98 e OS 203/99 | | 443 | 564 | |
| FGTS – Empresa | | 333 | 517 | |
| Pasep a Recolher | | 137 | 131 | |
| INSS – Autônomos e Sindicatos | | 2 | 2 | |
|  | **3.051** | | | **3.401** |

Correspondem às obrigações relativas às contribuições patronais, bem como às obrigações tributárias relativas a Pasep e Cofins sobre o faturamento.

# 18. OBRIGAÇÕES FISCAIS A RECOLHER

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | | **31.12.2018** | |
|  | **Curto prazo** | Longo prazo | Curto prazo | Longo prazo |
| Impostos e Taxas Municipais | 18.323 | - | - | - |
| Programa Parcelamento Incentivado/PMSP – PPI | 6.316 | 1.579 | 6.091 | 5.983 |
| Impostos Retidos – Lei nº 10.833/03 | 2.104 | - | 1.573 | - |
| Programa Recuperação Fiscal – Refis | 1.285 | 5.139 | 1.255 | 5.959 |
| Taxa de Lixo | 1.179 | 9.232 | 1.058 | 9.073 |
| Imposto de Renda – Fonte – Empregados | 790 | - | 1.129 | - |
| ICMS a Recolher | 432 | 1.376 | 33 | 53 |
| ISS de Terceiros | 203 | - | 176 | - |
| ISS – Empresa | 49 | - | 27 | - |
| Imposto de Renda – Fonte – Terceiros | - | - | 1 | - |
|  | **30.681** | **17.326** | **11.343** | **21.068** |

Correspondem às retenções tributárias e outras obrigações.

## **18.1. Impostos e Taxas Municipais**

Corresponde ao IPTU e taxas. No terceiro trimestre ocorreu lançamento de IPTU complementar do Entreposto da Terminal de São Paulo - ETSP, referente ao período de 2014 a 2019, no valor de R$ 10,584 milhões. Trata-se de operação de vistoria de imóvel através de processo de regularização de construção pela Prefeitura do Município de São Paulo.

## **18.2. Programa Parcelamento Incentivado/PMSP – PPI**

Refere-se a débitos de IPTU devidos à Prefeitura do Município de São Paulo, anteriores ao exercício de 2009 e atualizados até a data destas demonstrações intermediárias. O débito total é de R$ 7,895 milhões.

## **18.3. Programa de Recuperação Fiscal – Refis**

Equivale a débitos de Pasep, Cofins, IRPJ e CSLL devidos à Receita Federal do Brasil - RFB anteriores ao exercício de 2008. O débito total é de R$ 6,424 milhões.

## **18.4.Taxa de Lixo**

O total de R$ 10,411 milhões contabilizados no passivo circulante e não circulante é resultado da condenação judicial do processo movido pela Prefeitura do Município de São Paulo relativo a diferenças tarifárias do contrato de serviço de deposição de lixo nos aterros sanitários, referentes ao exercício de 2001. A dívida foi parcelada em 120 meses, no valor principal de R$ 83 mil, acrescidas de IPCA e juros.

## **18.5. ICMS a Recolher**

a) Parcelamento em 36 meses de ICMS, conforme Auto de Infração e Imposição de Multa – AIIM da unidade de Tupã, com pagamento da primeira parcela em agosto de 2018 e término em julho de 2021; valor da parcela mensal de R$ 3 mil; b) Parcelamento de débito fiscal de ICMS da unidade de Fernandópolis, em 60 meses de R$ 31 mil, início do pagamento em julho de 2019 e término em junho de 2024. O total do débito é de R$ 1,808 milhão.

# 19. ENCARGOS A PAGAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Processos Judiciais e Trabalhistas | 3.095 | 2.524 | |
| Ordenados a Pagar | 1.968 | 7 | |
|  | **5.063** | | **2.531** |

## **19.1. Processos Judiciais e Trabalhistas**

Correspondem a parcelamentos e acordos judiciais realizados pela Companhia, decorrentes de processos: a) cíveis: acordo judicial de ação moratória referente ao processo de indenização ao cliente da unidade de Tatuí, no valor de R$ 1,695 milhão, assinado em junho de 2019 e parcelado em 15 vezes iguais de R$ 154 mil cada, com início do pagamento em junho de 2019 e término em agosto de 2020; e b) trabalhistas movidos por ex-funcionários e funcionários de empresas de serviços terceirizados nas quais a Ceagesp possui responsabilidade subsidiária.

## **19.2. Ordenados a Pagar**

O aumento no saldo em relação a 2018 corresponde à mudança na data de pagamento, a partir do mês de fevereiro de 2019. Anteriormente o pagamento ocorria dentro do próprio mês de competência e foi alterado para o quinto dia útil do mês seguinte.

# 20. CONTAS A PAGAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Correntistas Credores | 5.975 | 5.622 | |
| Contas a Pagar Diversos | 2.316 | 2.316 | |
| Cauções e Retenções | 203 | 164 | |
|  | **8.494** | | **8.102** |

## **20.1. Correntistas Credores**

Os créditos de clientes são registrados nesta conta.

## **20.2. Contas a Pagar Diversos**

Estão registrados valores de glosas de processos trabalhistas, convênio com órgão público e instituições financeiras referente a empréstimos consignados.

## **20.3. Cauções e Retenções**

Correspondem às garantias contratuais.

# 21. EMPRÉSTIMOS A PAGAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Empréstimo I | - | 4.667 | |
| Empréstimo II | 1.333 | - | |
| Empréstimo III | 5.867 | - | |
|  | **7.200** | | **4.667** |

Ambos foram realizados junto ao Banco do Brasil, para reforço do capital de giro.

## 

## **21.1. Empréstimo II**

O valor nominal de R$ 4 milhões foi captado no mês de janeiro de 2019, com prestações mensais e consecutivas estipuladas no valor de R$ 333 mil, com vencimento da primeira parcela para fevereiro de 2019 e término em janeiro de 2020.

## **21.2. Empréstimo III**

Os recursos foram captados no mês de agosto de 2019 no valor nominal de R$ 6,4 milhões. O prazo para pagamento é de 12 meses, com prestações mensais e consecutivas estipuladas em R$ 533 mil, com vencimento da primeira parcela em setembro de 2019 e término em agosto de 2020.

## **21.3. Garantia**

Para concessão dos empréstimos foi dado como garantia o faturamento em carteira específica, devendo ser superior a 120% do valor do crédito.

## **21.4. Obrigação Especial – Garantia**

Caso a garantia reduza em nível inferior aos 120% do valor do saldo devedor da dívida, a Ceagesp fica obrigada a restabelecer o nível, em até 5 dias, sob pena de vencimento antecipado da dívida.

## **21.5. Encargos Financeiros**

Sobre o valor do empréstimo II e as quantias devidas a título de acessórios, taxas e despesas incidem encargos financeiros de 198% da taxa média dos Certificados de Depósitos Interbancários – CDI, divulgada pela Central de Custódia e de Liquidação Financeira de Títulos – CETIP e sobre o empréstimo III incidem encargos financeiros de 195%. Os encargos financeiros são calculados por dias úteis e debitados na conta vinculada do empréstimo a cada data-base, no vencimento e na liquidação da dívida, devendo ser pagos integralmente. A Ceagesp realizou o pagamento do Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros – IOF, bem como se responsabilizará por outros tributos que venham a ser instituídos e tornados exigíveis.

## **21.6. Comissão Flat**

Além dos encargos financeiros, a Ceagesp pagou a comissão flat na data da liberação do crédito, no percentual de 1% para o Empréstimo II e 1,3% para o Empréstimo III.

# 22. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| Provisão para Riscos Cíveis | 8.222 | 8.179 | |
| Provisão Contingências Trabalhistas - Governo Estado SP | 6.204 | 8.231 | |
| Provisão para Contingências Trabalhistas - Ceagesp | 5.001 | 7.115 | |
| Provisão para Contingências Trabalhistas - Terceiros | 2.666 | 3.140 | |
| Provisão para Riscos Fiscais | 255 | 255 | |
|  | **22.348** | | **26.920** |

As provisões são constituídas com base em parecer jurídico face às perdas consideradas prováveis, em processos judiciais cíveis e trabalhistas relevantes.

|  |  |
| --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DA PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS** | **30.09.2019** |
| Saldo em 31.12.2018 | 26.920 |
| (+) Provisões no período | 3.193 |
| (+) Reversões no período | (7.765) |
| Saldo final em 30.09.2019 | **22.348** |

A Companhia, frente às provisões contingenciais, possui registrado no grupo de “Causas Judiciais Trabalhistas” (nota explicativa nº [11](#_11._CAUSAS_JUDICIAIS)), o valor de R$ 6,204 milhões que oportunamente será compensado na liquidação das ações judiciais e refere-se aos processos judiciais de licença prêmio, corrida de faixa, pensão e complementação de aposentadoria de ex-funcionários de responsabilidade do Governo do Estado de São Paulo. Esse valor, se consumada sua perda na esfera judicial, será passível de ressarcimento pelo Estado conforme observado em outros itens destas notas explicativas.

A Companhia possui o valor de R$ 32,031 milhões classificado como risco possível de perdas em processos judiciais cíveis, trabalhistas e tributários conforme parecer jurídico.

# 23. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **30.09.2019** |  | **31.12.2018** |
|  | **Número de ações ordinárias** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **%** |  | **Capital** |  | **Capital** |
| Governo Federal | 34.294.143 |  | 99,68 |  | 136.607 |  | 136.607 |
| Pessoas Jurídicas | 108.880 |  | 0,32 |  | 434 |  | 434 |
|  | **34.403.023** |  | **100,00** |  | **137.041** |  | **137.041** |

**Capital Social e Composição Acionária**

O capital social subscrito e integralmente realizado é composto por 34.403.023 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal em 30 de setembro de 2019.

## **23.1. Reserva de Reavaliação**

O saldo da reserva de reavaliação no período é de R$ 16,387 milhões. Foram realizados R$ 427 mil até 30 de setembro de 2019 e transferidos para a conta de lucro do exercício corrente. Esta reserva é resultado da reavaliação realizada no exercício de 1986 de todos os itens das contas de terrenos, edificações e equipamentos e instalações, localizados em Unidades operacionais ativas. A Companhia reavaliou os bens, facultado pela Deliberação CVM nº 27, de 5 de fevereiro de 1986.

## **23.2. Reserva Especial**

Conforme deliberação em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 23 de março de 2018, o saldo de dividendos obrigatórios do exercício de 2015 foi transferido para a conta de Reserva Especial. O saldo é corrigido mensalmente pela taxa Selic, conforme § 4º do artigo 1º do Decreto nº 2.673, de 16 de julho de 1998. A transferência foi deliberada nas seguintes condições: a) a Reserva Especial não poderá ser absorvida por prejuízos de exercícios subsequentes; b) deverão incidir encargos financeiros equivalentes à taxa Selic e juros moratórios.

## **23.3. Prejuízos acumulados**

O prejuízo no período foi de R$ 17,476 milhões. Considerando o saldo da conta de lucro do exercício correspondente à realização da reserva de reavaliação de R$ 427 mil, conforme nota explicativa nº [23.1](#_23.1._Reserva_de), resultou no prejuízo acumulado de R$ 17,049 milhões.

# 24. RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS

O resultado líquido do período até 30 de setembro de 2019 foi um prejuízo de R$ 17,476 milhões, enquanto que em 30 de setembro de 2018 o prejuízo foi de R$ 16,722 milhões. A variação apresentada foi de R$ 754 mil, apesar das receitas operacionais brutas terem aumentado R$ 8,295 milhões, uma variação de aproximadamente 10,49% e as despesas gerais e administrativas terem recuado R$ 630 mil, ou 1,6%. Em contrapartida, os custos aumentaram R$ 13,798 milhões, cerca de 39,88% em relação a 2018: os principais fatores que contribuíram foram a) lançamento do IPTU complementar, conforme nota explicativa [18.1](#_18.1._Impostos_e); b) aumento no IPTU, nota explicativa [18.1](#_18.1._Impostos_e); c) lançamento do acordo judicial de ação moratória de R$ 2,311 milhões, conforme nota explicativa nº [19.1](#_19.2._Processos_Judiciais); d) Parcelamento de débito fiscal de ICMS no valor total de R$ 1,839 milhão, conforme nota explicativa nº [18.5](#_18.5._ICMS_a); e) encargos sociais de INSS e FGTS, decorrentes de rescisões, nota explicativa nº [24.2.1](#_24.2.1._Pessoal_e); e aumento no consumo de energia elétrica, nota explicativa nº [24.2.4](#_24.2.4._Materiais_de).

## 24.1. Receita Operacional Líquida

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **30.09.2019** | | **30.09.2018** | |
| Serviços Prestados | | 86.900 | | 78.972 | |
| Venda de Produtos | | 461 | | 94 | |
| **RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | **87.361** | | **79.066** | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA** |  |  |
| Impostos Incidentes sobre Serviços Prestados e Vendas | (14.717) | (13.128) |
| **RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA** | **72.644** | **65.938** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |
| Permissão Remunerada de Uso | 49.446 | 42.576 |
| Serviços Prestados na Armazenagem | 23.654 | 21.854 |
| Autorização de Uso | 7.025 | 6.399 |
| Receitas Diversas | 3.237 | 5.288 |
| Concessão Remunerada de Uso | 2.437 | 1.670 |
| Reaparelhamento – Obras | 893 | 978 |
| Parcelamento | 208 | 207 |
| Venda de Produtos | 461 | 31 |
| Apropriações | - | 63 |
|  | **87.361** | **79.066** |

As receitas operacionais são decorrentes da prestação de serviços na rede armazenadora e na entrepostagem.

### **24.1.1. Permissão e Concessão Remunerada de Uso**

Cessão de áreas e instalações que possibilitam o desenvolvimento de atividades típicas de entrepostagem e atípicas precedidas de licitação. Houve aumento de R$ 6,870 milhões na conta, dos quais R$ 4,737 milhões no ETSP e R$ 120 mil nos entrepostos do interior.

### **24.1.2. Serviços Prestados na Armazenagem**

Os serviços prestados são: armazenagem, limpeza, secagem, expurgo, classificação vegetal, recepção e embarque e serviços complementares. Houve em relação ao terceiro trimestre de 2018, aumento na prestação de serviços no valor de R$ 1,8 milhão, principalmente em secagem de grãos e armazenagem. Os principais produtos estocados nas Unidades armazenadoras são: trigo, soja, açúcar, milho, algodão, sorgo e outros. Aumento de R$ 1,728 milhão em Permissão Remunerada de Uso nas unidades armazenadoras.

### **24.1.3. Autorização de Uso**

Receita proveniente da disponibilização para uso provisório de áreas vagas dos entrepostos a concessionários, permissionários, produtores rurais e pessoas físicas com a finalidade de comercialização, desenvolvimento de atividades típicas ou atípicas. A variação em relação a 2018 foi de R$ 626 mil decorrente principalmente do contrato de exploração da área do estacionamento 1B, localizado no ETSP.

### **24.1.4. Receitas Diversas**

Correspondem às taxas de emissão de crachá**,** cadastro, liberação de carrinho, retorno de atividade, pedido de transferência, autorizações de uso, atribuição, pedido de alteração cadastral, autorizações de débito, autorizações provisórias, diárias, multas operacionais e pesagem avulsa, mensalistas do estacionamento. A redução de R$ 2,051 milhões em relação a 2018 corresponde ao contrato de cessão de área de estacionamento no entreposto da capital que foi reclassificado para a receita de Permissão Remunerada de Uso em 2019.

### **24.1.5. Venda de Produtos**

Consiste na venda de resíduos e varreduras de produtos armazenados. Houve aumento de R$ 430 mil em relação a 2018.

## 24.2. Custo dos Serviços Prestados e Produtos Vendidos

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |
| Pessoal e Honorários | (19.394) | (17.891) |
| Gastos Diversos | (15.626) | (893) |
| Depreciações e Amortizações | (4.513) | (4.606) |
| Serviços de Terceiros | (3.618) | (6.774) |
| Materiais de Consumo | (3.077) | (2.270) |
| Utilidades e Serviços | (1.702) | (1.789) |
| Manutenção e Reparos | (461) | (363) |
| Propaganda e Publicidade | (2) | (9) |
|  | **(48.393)** | **(34.595)** |

### **24.2.1. Pessoal e Honorários**

O aumento está relacionado ao reajuste de salário-base e benefícios do Acordo Coletivo de Trabalho 2017 e 2018, com data-base 1º de junho de 2018, pagos a partir de novembro de 2018. As correções foram realizadas com base no INPC-IBGE em 3,36% e 1,7%, respectivamente. Outros fatores que influenciaram no aumento em “Pessoal” foram os encargos sociais de INSS e FGTS, decorrentes de rescisões realizadas em 2019; efetivação das etapas do Processo Seletivo Interno 01/2017 e progressão pela avaliação de desempenho.

### **24.2.2. Gastos Diversos**

O aumento total foi de R$ 14,733 milhões e a principal variação ocorreu na conta de IPTU no valor de R$ 13,555 milhões, enquanto que a recuperação de impostos e taxas aumentou R$1,654 milhão. Com relação ao IPTU, foram realizados lançamentos de IPTU complementar do ETSP, provenientes de intimação emitida pela Prefeitura do Município de São Paulo, que totalizaram R$ 10,584 milhões; trata-se de operação de vistoria de imóvel, através do processo de regularização de construção que produziu o auto de Irregularidade, referente aos exercícios de 2014 a 2019. Outra variação relevante e não recorrente foi o lançamento na conta de Indenizações Civis no valor de R$ 2,034 milhões, referente a acordo judicial entre Ceagesp e cliente, relatado na nota explicativa nº [19.1](#_19.2._Processos_Judiciais).

### **24.2.3. Serviços de Terceiros**

Contemplam serviços de vigilância e segurança, limpeza, portaria, estágio, mão de obra aplicada na armazenagem, entre outros. A redução de R$ 3,156 milhões em relação a 2018 ocorreu principalmente nos contratos de serviços de mão de obra dos sindicatos, aplicados na armazenagem, no valor de R$ 1,079 milhão. Em contrapartida, ocorreu aumento na recuperação de serviços de terceiros, através do rateio aos permissionários, no valor de R$2,280 milhões.

### **24.2.4. Materiais de Consumo**

A variação em relação a 2018 foi de R$ 807 mil se deve principalmente ao aumento na conta de energia elétrica, em R$ 3,788 milhões, decorrente do aumento da tarifa e do consumo. Em contrapartida, a recuperação de energia elétrica aumentou em R$ 2,441 milhões.

### **24.2.5. Utilidades e Serviços**

São contabilizados os custos com seguros de mercadorias de terceiros, de bens próprios e riscos diversos, telefonia, fretes, anúncios e publicações, correios e malotes, condução, entre outras.

### **24.2.6. Manutenção e Reparos**

Aumento total foi de R$ 98 mil, principalmente em manutenção mecânica e civil.

## 24.3. Despesas Gerais e Administrativas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |
| Pessoal e Encargos | (27.042) | (27.423) |
| Serviços de Terceiros | (4.255) | (5.311) |
| Provisões | (4.203) | (1.278) |
| Despesas Gerais | (1.531) | (3.826) |
| Materiais de Consumo | (721) | (635) |
| Utilidades e Serviços | (529) | (517) |
| Depreciações e Amortizações | (365) | (319) |
| Manutenção e Reparos | (70) | (37) |
|  | **(38.716)** | **(39.346)** |

### **24.3.1. Pessoal e Encargos**

A redução ocorreu principalmente em 13º salário a pagar, adicionais, horas extras e benefícios, em virtude das rescisões ocorridas durante o exercício de 2019.

### **24.3.2. Serviços de Terceiros**

A variação foi de R$ 1,056 milhão. Houve redução na conta de serviços de limpeza no valor de R$ 1,642 milhão em virtude de estornos de notas fiscais de fornecedor, decorrente de irregularidades ocorridas no contrato de limpeza dos prédios da administração. Pelo fato da Ceagesp possuir responsabilidade subsidiária, efetuou o pagamento de salário direto aos funcionários da empresa contratada, em virtude do atraso do fornecedor.

### **24.3.3. Provisões**

O aumento total foi de R$ 2,925 milhões. Corresponde à PCLD, indenizações trabalhistas e riscos cíveis. A PCLD aumentou em R$ 2,210 milhões, consequência do aumento na inadimplência; enquanto que a provisão para indenizações trabalhistas de processos judiciais classificados como perda provável com base em parecer jurídico reduziu R$ 1,556 milhão em relação a 2018, decorrente de atualização de diversos processos e a provisão para riscos cíveis aumentou R$ 2,271 milhões.

### **24.3.4. Despesas Gerais**

Grupo onde são registradas as despesas legais e judiciais, viagens, IPTU, taxas, contribuições de classe e outras. Reduziu R$ 2,295 milhões em relação a 2018, dos quais R$1,833 milhão na conta de taxas do acordo judicial conforme nota explicativa [18.4](#_18.4.Taxa_de_Lixo) e aumento de R$ 564 mil em recuperação de despesas diversas.

## 24.4. Despesas Financeiras

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |
| Juros sobre Outros Encargos | (2.086) | (6.597) |
| Multas Dedutíveis e Indedutíveis | (1.179) | (71) |
| Efeitos Inflacionários | (752) | (2.887) |
| Juros Financeiros e Empréstimo | (528) | (89) |
| Comissões e Despesas Bancárias | (364) | (144) |
| Imposto sobre Operação Financeira - IOF | (55) | (84) |
|  | **(4.964)** | **(9.872)** |

### **24.4.1. Juros sobre Outros Encargos**

A redução em relação ao terceiro trimestre de 2018 é decorrente do lançamento não recorrente em 2018 da atualização do parcelamento da taxa de lixo junto à Prefeitura do Município de São Paulo, conforme nota explicativa nº [18.4](#_18.4.Taxa_de_Lixo). Em contrapartida, houve lançamento em 2019 do parcelamento de ICMS conforme nota explicativa nº [18.5](#_18.5._ICMS_a), acordo judicial de ação moratória, conforme nota explicativa nº [19.1](#_19.1._Processos_Judiciais) e atrasos nos pagamentos, em virtude do fluxo de caixa.

### **24.4.2 Multas Dedutíveis e Indedutíveis**

O aumento está relacionado ao atraso no recolhimento de tributos.

### **24.4.3. Efeitos Inflacionários**

São registradas as atualizações de PPI, Refis, adiantamento para futuro aumento de capital, reserva especial e parcelamento da taxa de lixo. Houve redução em decorrência do lançamento da taxa de lixo ter sido realizado em 2018.

### **24.4.4. Juros Financeiros e Empréstimo, Comissões e Despesas Bancárias e IOF**

Vide nota explicativa nº [21.5](#_21.5._Encargos_Financeiros).

## 24.5. Receitas Financeiras

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |
| Juros Recebidos | 1.674 | 1.536 |
| Multas | 80 | 67 |
| Descontos Obtidos | 40 | 120 |
| Receita s/ Aplicações Financeiras | 36 | 9 |
|  | **1.830** | **1.732** |

### **24.5.1. Juros Recebidos e Multas**

Receitas provenientes de encargos financeiros de boletos recebidos em atraso.

### **24.5.2. Descontos Obtidos**

Receita obtida principalmente na antecipação de pagamentos de IPTU.

### **24.5.3. Receita sobre Aplicações Financeiras**

As aplicações foram encerradas no mês de fevereiro de 2019.

# 25. EBITDA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **30.09.2018** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro | (17.476) | (16.722) |
| (-) Receita Financeira | (1.830) | (1.732) |
| (+) Despesa Financeira | 4.964 | 9.872 |
| (+) Depreciações e Amortizações | 4.878 | 4.925 |
|  | **(9.464)** | **(3.657)** |

O EBITDA, resultado operacional da Companhia, apresentou decréscimo em relação ao terceiro trimestre de 2018, em virtude do aumento no prejuízo apurado e redução nas despesas financeiras.

# 26. REMUNERAÇÃO ****PAGA A ADMINISTRADORES E EMPREGADOS****

Apresentação das remunerações mensais em 30 de setembro de 2019, pagas pela Companhia a seus dirigentes e funcionários, computadas todas as vantagens, efetivamente percebidas, respeitando ainda os limites impostos pela legislação pertinente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30.09.2019** | **31.12.2018** | |
| **Administradores** |  | |  | |
| * Maior Remuneração | 32 | | 32 | |
| * Menor Remuneração | 3 | | 3 | |
| * Média das Remunerações | 8 | | 12 | |
|  |  | |  | |
| **Empregados** |  | |  | |
| * Maior Remuneração | 23 | | 29 | |
| * Menor Remuneração | 2 | | 1 | |
| * Média das Remunerações | 7 | | 7 | |

# 

# 27. INTEGRAÇÃO DO BALANÇO CEAGESP AO DA UNIÃO - BGU

O reconhecimento do patrimônio da CEAGESP é registrado no Balanço Geral da União - BGU, pelo valor dos investimentos da União.

# 28. SEGURO

Em 11 de setembro de 2019, a Companhia firmou contrato de prestação de serviços de seguros relativos a riscos nomeados, operacionais e responsabilidade civil geral com vigência até 11 de setembro de 2020.

A Companhia mantém contrato de cobertura de seguro de vida em grupo compulsório, facultativo e contributário com vigência até o mês de março de 2020.

# 29. RESPONSABILIDADES SOBRE DEPÓSITOS EM GARANTIAS

As mercadorias depositadas nos armazéns gerais podem ser negociadas através de títulos de crédito (Warrant e Conhecimento de Depósito) representativos destas, de acordo com o previsto no Decreto nº 1.102, de 21 de novembro de 1.903.

# 30. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido são calculados com base nas alíquotas vigentes nas datas dos balanços, sendo 15% para o Imposto de Renda, 10% de adicional federal e 9% para a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. A composição da base de cálculo e dos saldos desses tributos é a seguinte:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | | |
|  | **30.09.2019** | | |  | **30.09.2018** | | |  |
|  | **CSLL** |  | **IRPJ** |  | **CSLL** |  | **IRPJ** |  |
| **Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro** | **(17.476)** |  | **(17.476)** |  | **(16.722)** |  | **(16.722)** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **(+) Adições** | **358.736** |  | **356.996** |  | **395.770** |  | **393.927** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Despesas Indedutíveis - Operacional** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Avaliações do Imobilizado | 427 |  | 427 |  | 427 |  | 427 |  |
| Multas Indedutíveis | 4 |  | 4 |  | 57 |  | 57 |  |
| Licença Maternidade – Prorrogação | 27 |  | 27 |  | 53 |  | 53 |  |
| Contribuição Associação Classe - Indedutível | 238 |  | 238 |  | 238 |  | 238 |  |
| Brindes | 2 |  | 2 |  | 1 |  | 1 |  |
| Provisões | 356.298 |  | 356.298 |  | 393.151 |  | 393.151 |  |
| Encargos de Deprec., Amortização, Exaustão e Baixa de Bens - Diferença CM IPC/BTNF (Lei nº 8.200/91 Art.3). | 1.740 |  | - |  | 1.843 |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **(-) Exclusões** | **(362.460)** |  | **(362.460)** |  | **(396.184)** |  | **(396.184)** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (-) Reversão de Provisões | (352.680) |  | (352.680) |  | (392.191) |  | (392.191) |  |
| (-) Depreciação – Diferença contábil e fiscal | (9.780) |  | (9.780) |  | (3.990) |  | (3.990) |  |
| (-) Ajustes de Exercícios Anteriores | - |  | - |  | (3) |  | (3) |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Base de Cálculo** | **(21.200)** |  | **(22.940)** |  | **(17.136)** |  | **(18.980)** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Compensação da Base Negativa | - |  | - |  | - |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Base de Cálculo do Período** | **(21.200)** |  | **(22.940)** |  | **(17.136)** |  | **(18.980)** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imposto | - |  | - |  | - |  | - |  |
| Adicional Federal | - |  | - |  | - |  | - |  |
| **Total** | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Alíquota Efetiva** | **0,00%** |  | **0,00%** |  | **0,00%** |  | **0,00%** |  |

A Companhia possui saldos de prejuízos fiscais acumulados de R$ 429,178 milhões e base negativa de contribuição social de R$ 355,616 milhões. Esses não possuem prazo prescricional e são utilizados para compensação no limite legal de 30% do lucro tributável. Considerando os níveis históricos e projeções de lucros tributáveis, a Companhia não registra contabilmente os créditos de imposto de renda e contribuição social diferidos.

# 31. INSTRUMENTOS FINANCEIROS E GESTÃO DE RISCOS

No período compreendido entre 31 de dezembro de 2018 e 30 de setembro de 2019, não ocorreram quaisquer operações no mercado de derivativos.

Os principais instrumentos financeiros, de acordo com as práticas contábeis adotadas pela Companhia, estão reconhecidos nas seguintes rubricas (apresentados em notas explicativas destas demonstrações contábeis):

a) Caixa e equivalentes de caixa;

b) Contas a receber;

c) Causas judiciais trabalhistas;

d) Fornecedores;

e) Obrigações fiscais a recolher;

f) Risco de liquidez.

## **31.1 Gestão de Riscos**

A Companhia possui exposição para riscos de créditos resultantes de instrumentos financeiros, que consiste no risco da Companhia incorrer em perdas em razão de um cliente ou uma contraparte do instrumento financeiro não cumprir com suas obrigações contratuais.

O risco é basicamente proveniente de: Contas a receber de clientes; Causas judiciais trabalhistas e Risco de liquidez. As causas judiciais trabalhistas referem-se: **a)** passivos trabalhistas de ações de licença prêmio, pensão, corrida de faixa e complementação de aposentadoria de ex-funcionários (vide nota explicativa nº [10](#_10._DEPÓSITOS_JUDICIAIS)); **b)** ações de funcionários de empresas prestadoras de serviços terceirizados nas quais a Companhia possui responsabilidade subsidiária; e **c)** ações trabalhistas de diversas matérias de funcionários e ex-funcionários da Ceagesp.

### **31.1.1. Risco de liquidez**

Os índices de liquidez medem a capacidade de pagamento da empresa. Demonstram o risco da Companhia não conseguir recursos suficientes para cumprir com as obrigações relacionadas a seus passivos financeiros.

#### **31.1.1.1. Índice de liquidez corrente**

A comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades de curto prazo, aponta um índice de liquidez corrente de 0,46 em 30 de setembro de 2019 e de 0,58 em 31 de dezembro de 2018.

#### **31.1.1.2. Índice de liquidez geral**

Considera os direitos e obrigações de curto e longo prazo. Em 30 de setembro de 2019 apresentou índice de 0,69, enquanto que em 31 de dezembro de 2018 foi de 0,75.

#### **31.1.1.3. Índice de liquidez seca**

Similar à liquidez corrente, a liquidez seca desconsidera o saldo de estoques da Companhia. O índice calculado em 30 de setembro de 2019 foi de 0,45 e em 31 de dezembro de 2018 de 0,56.

Com o objetivo de melhorar a liquidez, a Companhia captou recursos financeiros através de empréstimos de curto prazo, conforme nota explicativa nº [21](#_21._EMPRÉSTIMOS_A).

A Ceagesp constituiu o Comitê de Gestão de Riscos durante o exercício de 2017.

# 32. EVENTOS SUBSEQUENTES

No período compreendido entre a data final destas demonstrações contábeis e a data de sua aprovação ocorreram eventos relacionados à desestatização da Companhia.

## **32.1. Vinculação da Ceagesp ao Ministério da Economia**

O Decreto nº 10.041 de 3 de outubro de 2019, publicado no dia 4 de outubro de 2019, alterou a vinculação da Ceagesp, transferindo do Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, para o Ministério da Economia.

## 32.2. Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República – PPI e Programa Nacional de Desestatização – PND

A Ceagesp foi qualificada no âmbito do PPI e incluída no PND, conforme Decreto nº 10.045 de 4 de outubro de 2019, publicado em 7 de outubro de 2019.

O Banco Nacional de Desenvolvimento – BNDES ficou designado como responsável pela execução e acompanhamento dos atos necessários à desestatização da Ceagesp, nos termos do § 1º do art. 6º da Lei Federal nº 9.491 de 9 de setembro de 1997.

### **32.2.1. Depósito das ações no Fundo Nacional de Desestatização - FND**

O FND é administrado pelo BNDES, designado Gestor do Fundo.

Com a inclusão da Ceagesp no PND e em atendimento ao art. 10 da Lei Federal nº 9.491 de 9 de setembro de 1997, a Ceagesp realizou o registro de bloqueio das ações de propriedade da União no livro de escrituração e solicitou ao BNDES o registro das ações no FND, dentro do prazo legal de cinco dias contados da data da publicação do Decreto nº 10.045.

**CEAGESP - COMPANHIA DE ENTREPOSTOS E ARMAZÉNS GERAIS DE SÃO PAULO**

# DIRIGENTES E CONTADORA

|  |  |
| --- | --- |
| Johnni Hunter Nogueira | Carlos de Orleans Guimarães Sobrinho |
| **Diretor Presidente e**  **Diretor Administrativo e Financeiro Interino** | **Diretor Técnico e Operacional** |

|  |  |
| --- | --- |
| Fiorentino Perugino Neto | Eliane Mayumi Tane |
| **Gerente do Departamento Financeiro e Contábil** | **Contadora CRC1SP 252476/O-7** |

# Relatório dos auditores independentes sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

À Diretoria e Acionistas da

Companhia de Entrepostos e Armazéns Gerais de São Paulo - CEAGESP

São Paulo - SP

**Introdução**

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Entrepostos e Armazéns Gerais de São Paulo (“Companhia” ou “CEAGESP”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais – ITR, referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2019, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2019 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

**Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, consequentemente, 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 leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

**Ênfase**

**Ressalva na revisão trimestral para o período findo em 30 de junho de 2019**

Em 30 de junho de 2019 a companhia possuía registrado o montante de R$12.613 mil na rubrica de Fornecedores – Passivo circulante, para o qual a CEAGESP não nos forneceu informações suficientes para a realização dos procedimentos de auditoria, desta forma não nos foi possível a realização de procedimentos de auditoria para revisão do saldo registrado pela companhia.

A companhia procedeu a revisão da rubrica, no decorrer do terceiro trimestre, e foi ajustado contra o resultado do exercício de 2019, o montante de R$1.830 mil de forma negativa no resultado do exercício.

**Programa nacional de desestatização – PND**

Em 04 de outubro de 2019, foi sancionado pelo atual presidente da República do Brasil, o Decreto n.º 10.045, que dispõe sobre a qualificação da Companhia de Entrepostos e Armazéns Gerais de São Paulo – CEAGESP no âmbito do Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República e sobre a sua inclusão no Programa Nacional de Desestatização, e neste mesmo ato, foi designado o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico Social – BNDES como responsável pela execução e acompanhamento dos atos necessários à desestatização da Companhia, nos termos do § 1º do art. 6º da Lei nº 9.491, de 9 de setembro de 1997.

**Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional**

Chamamos a atenção para as demonstrações do resultado do exercício do segundo trimestre findo em 30 de setembro de 2019, que indicam que a Companhia incorreu em prejuízos de R$ 17.476 mil, e que tem apurado prejuízos recorrentes em suas operações. Esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos nas demonstrações contábeis, indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida quanto à capacidade da Companhia de manter sua continuidade operacional. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

São Paulo (SP), 06 de novembro de 2019.

TATICCA Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-03.22.67/O-1

Aderbal Alfonso Hoppe

Sócio

Contador CRC-1SC020036/O-8-T-SP