



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA
CONSELHO FISCAL

ATA DA 142ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO
PAULO PREVIDÊNCIA

Aos 16 (dezesesseis) dias do mês de março de dois mil e vinte, nesta cidade de São Paulo, na sala de reuniões da São Paulo Previdência, sito na Avenida Rangel Pestana, nº 300, 12º andar, ala Dom Pedro, às 10h00min, conforme prévia convocação, reuniu-se o Conselho Fiscal da São Paulo Previdência-SPPREV sob a Presidência do Conselheiro Renato Rodrigues Marquesim. Estiveram presentes, Josmar da Silva Batista, Vice-Presidente do Conselho e os Conselheiros Titulares, Gustavo Ogawa, Jacira Costa Silva, Rosana Mitico Kitazume Kaneko e Conceição Aparecida Fileti. Estando todos os conselheiros presentes, o senhor Presidente declarou abertos os trabalhos com a seguinte pauta: Assinatura da Ata da 141ª Reunião Ordinária; Relatório de Imóveis, Apresentação Auditoria Independente; Apreciação do Balanço Geral de 2019. Inicialmente, levando-se em consideração a necessidade da apresentação dos trabalhos realizados pela Auditoria Independente podendo referida apresentação se estender, o Conselho Fiscal deliberou que a análise e apresentação do Relatório de Imóveis ocorram na próxima reunião. Em seguida, foram convidados André Robles, Diretor de Administração e Finanças em exercício, Marcos de Oliveira Campos, Gerente de Planejamento e Controle, André Carvalho Penafieri, Gerente de Finanças e Contabilidade, Valdemir Roberto Machado de Moraes, Analista Previdenciário e a assistente técnica previdenciária, Bruna Stefano Mandrote, bem como os auditores da empresa de auditoria independente BDO Brazil para realizarem apresentação, oportunidade em que expuseram sobre o Relatório de Avaliação de Controles Internos - RACI, relatório de demonstrações contábeis e relatório da auditoria independente. No relatório de avaliação dos controles internos foram abordados os benefícios previdenciários (civis e militares), recadastramento dos beneficiários, contribuições



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA
CONSELHO FISCAL

ATA DA 142ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO
PAULO PREVIDÊNCIA

previdenciárias, folha de pagamento de empregados públicos, licitações e contratos, orçamento, financeiro, controle patrimonial, certidão de regularidade previdenciária, retenções de tributos, adiantamento e diárias, alçadas e autorizações, investimento e carteira imobiliária. Ainda, foi falado sobre os pontos de recomendações gerais que constam do relatório de avaliação dos controles internos. No Relatório de Demonstrações Contábeis – RDC foram abordados sobre o relatório de revisão do auditor independente, balanço orçamentário, balanço financeiro, balanço patrimonial, as demonstrações das variações patrimoniais, demonstração dos fluxos de caixa e sobre as notas explicativas das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público. Por fim, no Relatório da Auditoria Independente - RAI foi abordado sobre o relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis, sendo feita referência também ao balanço orçamentário, ao balanço financeiro, ao balanço patrimonial, às demonstrações das variações patrimoniais, demonstração dos fluxos de caixa e sobre as notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis. Sobre os imóveis da SPPREV, o auditor afirmou que, atualmente, estão registrados no Balanço com a última atualização a valor justo baseada em dados do exercício de 2017. Assim, o mesmo esclareceu que a norma contábil do setor público exige que a administração faça referida atualização a valor justo anualmente. No entanto, por conta de outras situações de revisão para o Tribunal de Contas, a administração tomou por bem não atualizar anualmente os imóveis da SPPREV, sendo que a área de gestão patrimonial procede a uma avaliação anual desses imóveis. Entretanto, referida avaliação também não reflete anualmente as demonstrações. Desta forma, o auditor destacou que há uma ressalva de que o valor que consta no Balanço da Previdência ainda está com os dados do exercício de 2017, sendo que os imóveis que estão sendo incorporados ao patrimônio da autarquia, via Decreto,



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA
CONSELHO FISCAL

ATA DA 142ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO
PAULO PREVIDÊNCIA

estão sendo atualizados a valor justo e, de forma geral, a gestão patrimonial apresentou um bom controle interno. O auditor também falou sobre a provisão para contingências não apuradas, informando que a Procuradoria apresentou à auditoria informações sobre as contingências que estão sob a sua administração e que a SPPREV deveria manter registro contábil de provisão. No entanto, a Procuradoria Fiscal faz uma ressalva de que não está explorando as causas de primeira instância. Diante disso, não há como mensurar a provisão, motivo pelo qual a auditoria resolveu deixar no relatório o texto de limitação, mencionando exatamente essa situação. Outros pontos abordados pela auditoria independente foram a receita com royalties, em que a auditoria recomendou que os registros recebidos e registrados pela Contadoria Geral do Estado, sejam revisados e conciliados pela Administração da SPPREV.. Com relação a este último, que auditoria denominou como descumprimento de dispositivos legais e regulamentares, se trata da ressalva realizada pelos auditores de que a autarquia já possui alçada e competência para processar a folha de pagamento dos benefícios de todos os órgãos e Poderes estaduais porém, até dezembro de 2019, ainda não havia absorvido, por completo as folhas de alguns Poderes, como o Judiciário e o Legislativo, bem como as Universidades Paulistas. Sobre os controles internos, o auditor afirmou que, no geral, a Administração mantém uma boa estrutura, com melhorias em seus procedimentos e acolhimento de algumas recomendações realizadas pela auditoria. Sobre a estrutura do controle interno, a auditoria independente destacou a ausência formal de ambientes de controles internos. Neste momento, o Diretor de Administração e Finanças esclareceu que em dezembro de 2019, no âmbito desta autarquia, foi instituído um projeto piloto para a implantação do controle interno. Outros pontos destacados pela auditoria foram a recomendação de melhorias no processo de elaboração e recomendação de



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA
CONSELHO FISCAL

ATA DA 142ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO
PAULO PREVIDÊNCIA

notas explicativas e demonstrações contábeis e o processamento da folha de pagamento de benefícios que é realizado com o auxílio de uma empresa terceirizada. Assim, após os esclarecimentos das dúvidas e com base nas Notas Explicativas, nas verificações dos Balancetes mensais, nas informações prestadas pela Diretoria de Administração e Finanças da SPPREV, nos termos do Relatório de Demonstrações Contábeis (1º e 2º semestres), do Relatório de Avaliação dos Controles Internos (1º e 2º semestres) e do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, o Conselho Fiscal deliberou, por unanimidade que as demonstrações contábeis do referido exercício estão em condições de serem submetidas à apreciação e aprovação do Conselho de Administração, considerando-se as ressalvas e ênfases apontadas no Relatório dos Auditores Independentes. Ao final, a próxima reunião ordinária ficou agendada para o dia 16 (dezesesseis) de abril de 2020, quinta-feira, às 10:00 horas. E, para constar, eu, Paola Camargo, Secretária do Conselho, lavrei e subscrevo o presente que, lido e achado conforme, vai devidamente assinada pelos Conselheiros presentes.

Renato Rodrigues Marquesim
Presidente do Conselho

Josmar da Silva Batista
Vice-Presidente do Conselho

Jacira Costa Silva
Conselheira

Conceição Aparecida Fileti
Conselheira



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SÃO PAULO PREVIDÊNCIA
CONSELHO FISCAL

ATA DA 142ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA SÃO
PAULO PREVIDÊNCIA

Gustavo Ogawa
Conselheiro

Rosana Mitico Kitazume Kaneko
Conselheira

Paola S Camargo
Secretaria do Conselho