



São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

Ata de Reunião

Referência: Ata da 16ª Reunião Extraordinária do Conselho de Administração

Interessado: São Paulo Previdência

Assunto: Conselho de Administração da SPPREV

Aos 25 (vinte e cinco) dia do mês de março de dois mil e vinte e dois, nesta cidade de São Paulo, reuniram-se, virtual e extraordinariamente, o Conselho de Administração da SPPREV. Presentes o Presidente do Conselho, o senhor Mauro Ricardo Machado Costa, bem como os Conselheiros titulares Eduardo Becker Tagliarin, Edson Luis da Silva Simeira, Djalma Santos Bovolenta, Eduardo Walmsley Soares Carneiro, Eliezer Ribeiro da Costa, Jaime Alves de Freitas, Leandro Alves Oliveira, Lia Maris Conde Pesce Rodrigues, Maria Clara Paes Tobo, Marisa Masumi Beppu, Michel Iório Gonçalves, Diego Marcelino dos Reis Teixeira. Ausente por motivos justificados o Conselheiro Titular Luiz Carlos Pereira Martins. Presentes também os Conselheiros Suplentes Diego Antonio Arsenio Brea Fernandez e Maricler Real. Presentes ainda, o Diretor Presidente da SPPREV, Dr. José Roberto de Moraes, o Diretor Vice-Presidente, o senhor Reinaldo dos Santos Lima, o Diretor de Administração e Finanças, o senhor André Robles, bem como a contadora da SPPREV Ida Zacharia o analista previdenciário Valdemir Roberto Machado de Moraes. Assim, o Presidente do Conselho abriu os trabalhos da reunião, fazendo parte da pauta a deliberação sobre o Balanço Geral do exercício de 2021. Assim, foi passada a palavra ao Diretor de Administração e Finanças que falou sobre o Balanço Geral de 2021. Conforme expôs o Diretor de Administração e Finanças, o Balanço Geral nada mais é do que uma consolidação das aprovações dos Balancetes Mensais analisados pelos Conselhos Fiscal e de Administração desta autarquia e pela Diretoria Executiva. Assim, André Robles explicou que as demonstrações contábeis da SPPREV são compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Em seguida, o Diretor de Administração e Finanças passou a falar especificamente de cada umas dessas demonstrações contábeis. Com relação ao Balanço Orçamentário, o Diretor de Administração e Finanças esclareceu que essa demonstração discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Já o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. No tocante ao Balanço Patrimonial, foi esclarecido que este se trata da demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual. Depois, André Robles passou a explicar sobre a Demonstração das Variações Patrimoniais que evidencia as alterações verificadas no patrimônio

Assinado com senha por JOSE ROBERTO DE MORAES - 29/03/2022 às 15:12:22, ALESSANDRA MATHIAS MORIS - 29/03/2022 às 15:21:58, MARIA CLARA PAES TOBO - 29/03/2022 às 15:43:40, LIA MARIS CONDE PESCE RODRIGUES - 29/03/2022 às 16:36:26, MAURO RICARDO MACHADO COSTA - 29/03/2022 às 16:46:36, EDUARDO WALMSLEY SOARES CARNEIRO - 29/03/2022 às 18:43:35, ELIEZER RIBEIRO DA COSTA - 29/03/2022 às 22:52:31, DJALMA SANTOS BOVOLENTA - 30/03/2022 às 09:23:04, EDSON LUIS DA SILVA SIMEIRA - 30/03/2022 às 10:57:41, LEANDRO ALVES OLIVEIRA - 30/03/2022 às 11:49:42, DIEGO MARCELINO DOS REIS TEIXEIRA - 30/03/2022 às 12:53:13, JAIME ALVES DE FREITAS - 30/03/2022 às 14:28:46, MICHEL IORIO GONÇALVES - 02/04/2022 às 10:38:13, EDUARDO BECKER TAGLIARINI - 18/04/2022 às 16:34:58 e MARISA MASUMI BEPPU - 19/05/2022 às 23:07:32.
Documento Nº: 37949071-8917 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=37949071-8917>



SPREVATA20220022A

São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

de Caixa, momento em que explicou que no fluxo de caixa das atividades operacionais, foram demonstrados os ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento, as atividades da SPPREV que se enquadram basicamente no fluxo de operações, sendo que o detalhamento dos itens foi realizado no próprio quadro principal. André Robles também apontou os principais impactos vistos nas demonstrações de 2021 frente ao ano anterior, quais foram: *i. BO – Comparativo da Insuficiência Financeira; ii. BP – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis; iii. BP – Composição do Passivo Não Circulante e Provisões – Ações Judiciais; iv. BP – Passivo Contingente – Riscos Possíveis; v. BP – Patrimônio Líquido; vi. DFC – Caixa e Equivalentes Caixa.* Depois, foi falado sobre o Comparativo da Insuficiência Financeira, oportunidade em que foi apresentada uma tabela de Composição das Receitas de Insuficiência Financeira – Intraorçamentária. Assim, André Robles esclareceu que a redução da insuficiência financeira do exercício se deve: *i. Pelo aumento das receitas das contribuições dos ativos, inativos, pensionistas civis e militares e contribuição patronal dos ativos civis; ii. Utilização dos créditos adicionais do tipo suplementar decorrentes do superávit financeiro da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020) e do tipo automático são provenientes do excesso de arrecadação ocorrida no exercício de acordo com o inciso II do § 1º do artigo 43 da Lei 4.320/1964; iii. Pelo crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020.* Após, passou-se ao detalhamento do imobilizado. Sobre esse tema, foi esclarecido que os valores das construções referentes aos bens de uso especial foram depreciados a taxa de 4% ao ano. De acordo com o resultado obtido nas avaliações dos imóveis em 2021, considerando a depreciação dos bens de uso especial, registramos a redução a valor recuperável dos imóveis que apresentaram valor de avaliação inferior ao valor contábil líquido. Ainda, foi falado sobre a composição do passivo não circulante e provisões – ações judiciais, passivo contingente – riscos possíveis e caixas e equivalentes de caixa. André Robles também falou sobre a auditoria contábil, oportunidade em que apresentou a ressalva feita pelos auditores independentes referente ao descumprimento de dispositivos legais, porquanto o Decreto nº 54.623, de 31 de julho de 2009, menciona em seu Artigo 1º que a Autarquia assumiria, até 30 de junho de 2010, as atribuições do processamento da folha de pagamento dos inativos da Assembleia Legislativa, do Tribunal de Contas, do Tribunal de Justiça do Estado, do Tribunal de Justiça Militar, do Ministério Público, da Universidade de São Paulo (USP), da Universidade Estadual de Campinas (UNICAMP), da Universidade Estadual Paulista - Júlio Mesquita Filho, bem como os valores correspondentes às verbas honorárias da Procuradoria-Geral do Estado. Entretanto, até o presente momento, o processamento da folha de pagamento está sendo efetuado diretamente por essas entidades, não havendo qualquer gerência da Autarquia sobre os dados informados para registro contábil. Na auditoria contábil também houve ênfases e outros assuntos. Como ênfases foram apontadas pela Auditoria Independente os seguintes pontos: *i. Dependência de aporte de Capital do Governo do Estado de São Paulo; ii. Eventos Subsequentes; iii. Regime Contábil.* Sobre outros assuntos, a Auditoria Independente apontou os valores correspondentes do período anterior, esclarecendo que as demonstrações contábeis da SPPREV para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparabilidade, foram revisadas por outros auditores. Depois, foram convidados os auditores independentes Eliane Resmini, Elian Rocha e Marcial Lopes Filho que apresentaram o Relatório da Auditoria Independente e o Relatório das Demonstrações Contábeis. Ao final, depois das discussões, com base no Parecer do Conselho Fiscal nº 01/2022, 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) e do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis da empresa Russell Bedford, o Conselho de Administração, por unanimidade, declarou aprovado o Balanço Geral do Exercício de 2021, conforme os valores que constam na tabela abaixo e, considerando a ressalva e ênfases apontadas no Relatório dos Auditores Independentes. Aos 25 (vinte e cinco) dias do mês de março de dois mil e vinte e dois, nesta cidade de São Paulo, reuniram-se, virtual e extraordinariamente, o Conselho de Administração da SPPREV. Presentes o Presidente do Conselho, o senhor Mauro Ricardo



São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

Costa, Jaime Alves de Freitas, Leandro Alves Oliveira, Lia Maris Conde Pesce Rodrigues, Maria Clara Paes Tobo, Marisa Masumi Beppu, Michel Iório Gonçalves, Diego Marcelino dos Reis Teixeira. Ausente por motivos justificados o Conselheiro Titular Luiz Carlos Pereira Martins. Presentes também os Conselheiros Suplentes Diego Antonio Arsenio Brea Fernandez e Maricler Real. Presentes ainda, o *Diretor Presidente da SPPREV, Dr. José Roberto de Moraes, o Diretor Vice-Presidente, o senhor Reinaldo dos Santos Lima, o Diretor de Administração e Finanças, o senhor André Robles, bem como a contadora da SPPREV Ida Zacharia o analista previdenciário Valdemir Roberto Machado de Moraes*. Assim, o Presidente do Conselho abriu os trabalhos da reunião, fazendo parte da pauta a deliberação sobre o Balanço Geral do exercício de 2021. Assim, foi passada a palavra ao Diretor de Administração e Finanças que falou sobre o Balanço Geral de 2021. Conforme expôs o Diretor de Administração e Finanças, o Balanço Geral nada mais é do que uma consolidação das aprovações dos Balancetes Mensais analisados pelos Conselhos Fiscal e de Administração desta autarquia e pela Diretoria Executiva. Assim, André Robles explicou que as demonstrações contábeis da SPPREV são compostas pelo Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Em seguida, o Diretor de Administração e Finanças passou a falar especificamente de cada umas dessas demonstrações contábeis. Com relação ao Balanço Orçamentário, o Diretor de Administração e Finanças esclareceu que essa demonstração discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando os valores previstos e fixados com os efetivamente realizados. Já o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. No tocante ao Balanço Patrimonial, foi esclarecido que este se trata da demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante, conforme critérios estabelecidos nos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP) do Manual. Depois, André Robles passou a explicar sobre a Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O Diretor de Administração e Finanças também falou sobre a Demonstração dos Fluxos de Caixa, momento em que explicou que no fluxo de caixa das atividades operacionais, foram demonstrados os ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento, as atividades da SPPREV que se enquadram basicamente no fluxo de operações, sendo que o detalhamento dos itens foi realizado no próprio quadro principal. André Robles também apontou os principais impactos vistos nas demonstrações de 2021 frente ao ano anterior, quais foram: *i. BO – Comparativo da Insuficiência Financeira; ii. BP – Detalhamento do Imobilizado – Bens Imóveis; iii. BP – Composição do Passivo Não Circulante e Provisões – Ações Judiciais; iv. BP – Passivo Contingente – Riscos Possíveis; v. BP – Patrimônio Líquido; vi. DFC – Caixa e Equivalentes Caixa*. Depois, foi falado sobre o Comparativo da Insuficiência Financeira, oportunidade em que foi apresentada uma tabela de Composição das Receitas de Insuficiência Financeira – Intraorçamentária. Assim, André Robles esclareceu que a redução da insuficiência financeira do exercício se deve: *i. Pelo aumento das receitas das contribuições dos ativos, inativos, pensionistas civis e militares e contribuição patronal dos ativos civis; ii. Utilização dos créditos adicionais do tipo suplementar decorrentes do superávit financeiro da Lei do Ajuste Fiscal (Lei nº 17.293/2020) e do tipo automático são provenientes do excesso de arrecadação ocorrida no exercício de acordo com o inciso II do § 1º do artigo 43 da Lei 4.320/1964; iii. Pelo crédito suplementar aprovado pelo Decreto nº 65.440, de 30 de dezembro de 2020, autorizado pelo do Decreto nº 65.350, de 09 de dezembro de 2020*. Após, passou-se ao detalhamento do imobilizado. Sobre esse tema, foi esclarecido que os valores das construções referentes aos bens de uso especial foram depreciados a taxa de 4% ao ano. De acordo com o resultado obtido nas avaliações dos imóveis em 2021, considerando a depreciação dos bens de uso especial, registramos a redução a



São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

judiciais, passivo contingente – riscos possíveis e caixas e equivalentes de caixa. André Robles também falou sobre a auditoria contábil, oportunidade em que apresentou a ressalva feita pelos auditores independentes referente ao descumprimento de dispositivos legais, porquanto o Decreto nº 54.623, de 31 de julho de 2009, menciona em seu Artigo 1º que a Autarquia assumiria, até 30 de junho de 2010, as atribuições do processamento da folha de pagamento dos inativos da Assembleia Legislativa, do Tribunal de Contas, do Tribunal de Justiça do Estado, do Tribunal de Justiça Militar, do Ministério Público, da Universidade de São Paulo (USP), da Universidade Estadual de Campinas (UNICAMP), da Universidade Estadual Paulista - Júlio Mesquita Filho, bem como os valores correspondentes às verbas honorárias da Procuradoria-Geral do Estado. Entretanto, até o presente momento, o processamento da folha de pagamento está sendo efetuado diretamente por essas entidades, não havendo qualquer gerência da Autarquia sobre os dados informados para registro contábil. Na auditoria contábil também houve ênfases e outros assuntos. Como ênfases foram apontadas pela Auditoria Independente os seguintes pontos: *i. Dependência de aporte de Capital do Governo do Estado de São Paulo; ii. Eventos Subsequentes; iii. Regime Contábil.* Sobre outros assuntos, a Auditoria Independente apontou os valores correspondentes do período anterior, esclarecendo que as demonstrações contábeis da SPPREV para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparabilidade, foram revisadas por outros auditores. Depois, foram convidados os auditores independentes Eliane Resmini, Elian Rocha e Marcial Lopes Filho que apresentaram o Relatório da Auditoria Independente e o Relatório das Demonstrações Contábeis. Ao final, depois das discussões, com base no Parecer do Conselho Fiscal nº 01/2022 ,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) e do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis da empresa Russell Bedford, o Conselho de Administração, por unanimidade, declarou aprovado o Balanço Geral do Exercício de 2021, conforme os valores que constam na tabela abaixo e, considerando a ressalva e ênfases apontadas no Relatório dos Auditores Independentes.

	31/12/2021	31/12/2020
Receita Orçamentária	34.980.393.333	42.351.972.618
Despesa Orçamentária	36.831.224.658	42.477.540.249
Ativo	4.393.804.790	9.496.820.889
Passivo	5.156.672.759	6.532.471.822
Patrimônio Líquido	(762.867.969)	2.964.349.067
Resultado Patrimonial (VPA - VPD)	(3.628.443.937)	2.270.359.160
Caixa e Equivalente de Caixa Final	1.657.936.871	5.175.666.940

Assinado com senha por JOSE ROBERTO DE MORAES - 29/03/2022 às 15:12:22, ALESSANDRA MATHIAS MORIS - 29/03/2022 às 15:21:58, MARIA CLARA PAES TOBO - 29/03/2022 às 15:43:40, LIA MARIS CONDE PESCE RODRIGUES - 29/03/2022 às 16:36:26, MAURO RICARDO MACHADO COSTA - 29/03/2022 às 16:46:36, EDUARDO WALMSLEY SOARES CARNEIRO - 29/03/2022 às 18:43:35, ELIEZER RIBEIRO DA COSTA - 29/03/2022 às 22:52:31, DJALMA SANTOS BOVOLENTA - 30/03/2022 às 09:23:04, EDSON LUIS DA SILVA SIMEIRA - 30/03/2022 às 10:57:41, LEANDRO ALVES OLIVEIRA - 30/03/2022 às 11:49:42, DIEGO MARCELINO DOS REIS TEIXEIRA - 30/03/2022 às 12:53:13, JAIME ALVES DE FREITAS - 30/03/2022 às 14:28:46, MICHEL IORIO GONÇALVES - 02/04/2022 às 10:38:13, EDUARDO BECKER TAGLIARINI - 18/04/2022 às 16:34:58 e MARISA MASUMI BEPPU - 19/05/2022 às 23:07:32.
Documento Nº: 37949071-8917 - consulta à autenticidade em <https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=37949071-8917>



SPREVATA20220022A

São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

E, para constar, eu, Alessandra Mathias Moris, Secretária substituta do Conselho, lavrei e subscrevo esta Ata que lida e achada conforme, vai devidamente assinada pelos Conselheiros presentes.

São Paulo, 29 de março de 2022.

Jose Roberto de Moraes
Diretor Presidente
Gabinete Presidência

Mauro Ricardo Machado Costa
Presidente do Conselho
Conselho de Administração

EDUARDO BECKER TAGLIARINI
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

EDSON LUIS DA SILVA SIMEIRA
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

DJALMA SANTOS BOVOLENTA
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

EDUARDO WALMSLEY SOARES CARNEIRO
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

ELIEZER RIBEIRO DA COSTA
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

JAIME ALVES DE FREITAS
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

Leandro Alves Oliveira
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

Assinado com senha por JOSE ROBERTO DE MORAES - 29/03/2022 às 15:12:22, ALESSANDRA MATHIAS MORIS - 29/03/2022 às 15:21:58, MARIA CLARA PAES TOBO - 29/03/2022 às 15:43:40, LIA MARIS CONDE PESCE RODRIGUES - 29/03/2022 às 16:36:26, MAURO RICARDO MACHADO COSTA - 29/03/2022 às 16:46:36, EDUARDO WALMSLEY SOARES CARNEIRO - 29/03/2022 às 18:43:35, ELIEZER RIBEIRO DA COSTA - 29/03/2022 às 22:52:31, DJALMA SANTOS BOVOLENTA - 30/03/2022 às 09:23:04, EDSON LUIS DA SILVA SIMEIRA - 30/03/2022 às 10:57:41, LEANDRO ALVES OLIVEIRA - 30/03/2022 às 11:49:42, DIEGO MARCELINO DOS REIS TEIXEIRA - 30/03/2022 às 12:53:13, JAIME ALVES DE FREITAS - 30/03/2022 às 14:28:46, MICHEL IORIO GONÇALVES - 02/04/2022 às 10:38:13, EDUARDO BECKER TAGLIARINI - 18/04/2022 às 16:34:58 e MARISA MASUMI BEPPU - 19/05/2022 às 23:07:32.
Documento Nº: 37949071-8917 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=37949071-8917>



SPREVATA202200022A

São Paulo Previdência
Gabinete Presidência

Lia Maris Conde Pesce Rodrigues
Conselheira Titular
Conselho de Administração

MARIA CLARA PAES TOBO
Conselheira Titular
Conselho de Administração

MARISA MASUMI BEPPU
Conselheira Titular
Conselho de Administração

MICHEL IORIO GONÇALVES
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

DIEGO MARCELINO DOS REIS TEIXEIRA
Conselheiro Titular
Conselho de Administração

Alessandra Mathias Moris
Secretária Substituta
Conselho de Administração

Assinado com senha por JOSE ROBERTO DE MORAES - 29/03/2022 às 15:12:22, ALESSANDRA MATHIAS MORIS - 29/03/2022 às 15:21:58, MARIA CLARA PAES TOBO - 29/03/2022 às 15:43:40, LIA MARIS CONDE PESCE RODRIGUES - 29/03/2022 às 16:36:26, MAURO RICARDO MACHADO COSTA - 29/03/2022 às 16:46:36, EDUARDO WALMSLEY SOARES CARNEIRO - 29/03/2022 às 18:43:35, ELIEZER RIBEIRO DA COSTA - 29/03/2022 às 22:52:31, DJALMA SANTOS BOVOLENTA - 30/03/2022 às 09:23:04, EDSON LUIS DA SILVA SIMEIRA - 30/03/2022 às 10:57:41, LEANDRO ALVES OLIVEIRA - 30/03/2022 às 11:49:42, DIEGO MARCELINO DOS REIS TEIXEIRA - 30/03/2022 às 12:53:13, JAIME ALVES DE FREITAS - 30/03/2022 às 14:28:46, MICHEL IORIO GONÇALVES - 02/04/2022 às 10:38:13, EDUARDO BECKER TAGLIARINI - 18/04/2022 às 16:34:58 e MARISA MASUMI BEPPU - 19/05/2022 às 23:07:32.
Documento Nº: 37949071-8917 - consulta à autenticidade em
<https://www.documentos.spsempapel.sp.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=37949071-8917>



SPREVATA202200022A