



**Governo do Estado de São Paulo
Companhia Ambiental do Estado de São Paulo
Departamento Econômico Financeiro**

ATA DE REUNIÃO

Nº do Processo: 385.00000407/2025-35

Interessado: Guilherme Muraro Derrite, Marcos Gerhardt Lindenmayer, Michel Minerbo, Roberto Antonio Diniz, Tzung Shei Ue

Assunto: Livro de Atas de Reunião do Conselho Fiscal da CETESB nº 10

ATA DA 666^a REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL DA CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

11.12.25

Aos onze dias de dezembro de dois mil e vinte e cinco, às nove horas, por vídeo conferência através da plataforma “Teams”, realizou-se a seiscentésima sexagésima sexta reunião do Conselho Fiscal, com a participação dos Conselheiros a seguir citados: senhores GUILHERME MURARO DERRITE, MARCOS GERHARDT LINDENMAYER, MICHEL MINERBO, ROBERTO ANTONIO DINIZ e TZUNG SHEI UE, os empregados da Diretoria de Gestão Corporativa e Sustentabilidade da CETESB: MARCIO NEGRÃO MAROLLA, Gerente do Departamento Econômico Financeiro, GUERINO COLLA, Analista Administrativo e VANILDE VERGILINO, cargo Técnico Administrativo e que secretariou a reunião. Iniciados os trabalhos, em atendimento ao **Item II – Plano de Trabalho Mensal conforme Deliberação CODEC nº 03 de 29/11/2019: Item I da pauta:** Aprovação da ata da 665^a reunião do Conselho Fiscal, de 27/11/2025. A ata foi lida, discutida, votada e aprovada por unanimidade pelos senhores Conselheiros. **Item 4.1 – Demonstrações Financeiras /Contábeis – Analisar os balancetes e/ou demonstrativos financeiros do período.** Com relação aos aspectos contábeis e em atendimento a este item, o senhor Marcio Marolla iniciou apresentando os principais pontos do Relatório de Informações Financeiras Intermediárias, relativo ao 3º trimestre de 2025 (3ºITR25). Utilizando-se de alguns gráficos, mostrou a evolução das receitas líquidas de cada trimestre de 2024 e 2025. Registrando que as receitas do 3ºITR24 foram de R\$ 174 milhões, superiores às receitas do 3ºITR25, que se limitaram a R\$ 125 milhões. O principal motivo é que no 3ºITR25 não houve liberação dos recursos da subvenção do Tesouro. Com relação ao comportamento mensal destas receitas, cabe destacar que em dezembro de 2024 a CETESB recebeu uma multa ambiental no montante de R\$ 60 milhões e em abril de 2025, outra multa ambiental no valor de R\$ 41 milhões. Ambas estavam inscritas na dívida ativa do Estado e eram do mesmo devedor, a Transpetro. Em outros gráficos, forneceu detalhes sobre as receitas líquidas, segregadas pelos tipos de receitas e respectivos ITRs, de 2024 e 2025. No tocante aos custos e despesas, informou que tiveram o seguinte comportamento: no 3ºITR24 foram de R\$ 210,9 milhões e no 3ºITR25 foram de R\$ 170,9 milhões.

Esclareceu que esta redução de valores se deve, principalmente, a duas medidas adotadas pela atual administração, quais sejam: 1^{a)} Implantação do PDI, nos meses de outubro a dezembro de 2024. A redução significativa das despesas com pessoal foi observada desde o início de 2025. Registre-se que no 3ºITR24 as despesas com pessoal eram de R\$ 189,9 milhões, enquanto no 3ºITR25, foram de R\$ 146,4 milhões, mesmo com aumento das despesas em 2025, por conta do acordo coletivo de trabalho de 1º/05/25, onde foram reajustados os salários e os benefícios em 5,01% e 2^{a)} Substituição do plano de assistência médica. O plano anterior era de autogestão, onde os empregados não pagavam mensalidades, enquanto o novo plano contratado por processo licitatório é do tipo empresarial coletivo e com coparticipação dos custos, sendo 85% pela empresa e 15%, pelas mensalidades dos empregados. Como decorrência da liberação apenas parcial dos recursos da subvenção do Tesouro no ano de 2025, o resultado contábil está sendo desfavorável. Considerando-se os dados realizados até outubro de 2025, onde o prejuízo contábil está em R\$ 62 milhões, é de se esperar que o exercício seja encerrado com prejuízo. Na sequência, dada a importância de alguns pontos do Balanço Patrimonial, posicionou os senhores Conselheiros sobre dois itens, em especial: 1º) Provisões que constam do Balanço Patrimonial, data de 30/09/25 – 3ºITR25. Considerando-se os registros que constam do Circulante e do Não Circulante, nas contas “Provisão para Contingências” e “Provisão para Contribuições Previdenciárias”, o montante fica em R\$ 126 milhões. Estes registros são preocupantes, não apenas pelo seu valor significativo, que poderá desrespeitar o limite do grau de endividamento autorizado para a CETESB, mas também porque os Órgãos de controle externo poderão questionar a empresa sobre esta pendência e 2º) Patrimônio Líquido, relacionando os prejuízos acumulados com o valor do capital social. O capital social da empresa é de R\$ 170 milhões e está sendo corroído pelos prejuízos acumulados, da ordem de R\$ 150 milhões, o que deixa o Patrimônio Líquido em apenas R\$ 38 milhões. Neste instante, o senhor Michel Minerbo questionou o senhor Marcio Marolla sobre esta situação contábil e que vem se agravando. O senhor Marcio Marolla esclareceu que estão em andamento iniciativas, da Diretoria de Gestão Corporativa e Sustentabilidade e da Presidência na busca de uma solução. Por fim, o senhor Marcio Marolla forneceu um posicionamento sobre o andamento dos trabalhos da empresa de auditoria independente. A empresa AudiLink realizou seus trabalhos de forma presencial nos meses de outubro e novembro de 2025. Referente aos controles internos, gerou dois relatórios que serão disponibilizados no Portal de Governança, um relativo aos processos das compras do Departamento de Suprimentos e Serviços Administrativos (AA) e outro relativo à documentação do Departamento de Pessoas e Cultura (AR), elaborado por um consultor especialista. A AudiLink recomendou e a CETESB providenciou, dentre outros, os seguintes registros em suas Demonstrações Financeiras: a) Registro de uma ênfase de R\$ 118 milhões, relativa às contingências fiscais avaliadas pelo Departamento Jurídico como possíveis e b) Inclusão da DVA - Demonstração do Valor Adicionado, a partir do 2ºITR25. **Item 4.2 – Fluxo de Caixa – Acompanhar o planejamento financeiro:** O fluxo de caixa foi disponibilizado, no Portal de Governança, nos seguintes formatos: **a)** o montante previsto para o ano de 2025, com os valores detalhados mês a mês; **b)** o montante realizado em 2025, com os valores detalhados mês a mês e **c)** o montante do período realizado de 2025, adicionado com o montante previsto para o período restante de 2025, ambos com os valores detalhados mês a mês. Estes demonstrativos, assim como os relativos ao item “Orçamento Financeiro” foram disponibilizados no Portal de Governança. **Item 4.3 – Orçamento – Conhecer o orçamento, especialmente quanto à realização de receitas e a execução das despesas de custeio e investimentos:** Foram disponibilizados os quadros comparativos do orçamento previsto com o do orçamento realizado no mês de novembro/2025, registrando-se que se trata de “orçamento financeiro”. O senhor Guerino Colla apresentou os principais dados de novembro/25. No tocante às receitas, o montante previsto era R\$ 59,4 milhões e o montante realizado foi R\$ 74,0 milhões. O montante realizado de novembro foi superior ao montante previsto porque houve a liberação de recursos do Tesouro, na ordem de R\$ 21 milhões e houve também o repasse da TCFA-Ibama, na importância de R\$ 12 milhões. Com relação às despesas, o montante previsto era R\$ 63,8 milhões e o montante realizado foi de R\$ 69,52 milhões. As despesas foram mais elevadas por conta da 1^a parcela do 13º salário e os investimentos concretizados no mês. Com relação ao período de

janeiro/25 a novembro/25, o montante previsto para as receitas era R\$ 663,7 milhões e o montante realizado foi R\$ 628,4 milhões. As receitas realizadas foram inferiores às previstas porque não houve a liberação de aproximadamente R\$ 90 milhões dos recursos do Tesouro. Com relação as despesas, o montante previsto era R\$ 705,4 milhões e o montante realizado foi de R\$ 648,1 milhões. Registre-se que, no ano de 2025, o montante previsto para as receitas é de R\$ 730,9 milhões e o montante das despesas é de R\$ 781,4 milhões, com base nos dados da 1ª previsão efetuada em 10/01/25. Afirmou que considera satisfatória a execução orçamentária do ano, vez que todos os compromissos financeiros foram, rigorosamente, cumpridos e não há contas em atraso, tanto no tocante a pessoal e encargos, quanto a fornecedores e a realização de investimentos. **Item 5.0 – Demonstrativo Controle de Pendências.** Com relação ao acompanhamento das pendências, há as seguintes atualizações para o momento, a saber: 1) O senhor Clodoaldo Macedo, Gerente do Departamento de Auditoria Interna (PA), apresentou o trabalho sobre os prazos atípicos na concessão das licenças ambientais. Informou que o trabalho será submetido à apreciação da Diretoria “C” e apresentado em próxima reunião do CF. Possivelmente em 29/01/26. 2) Com relação ao andamento dos trabalhos do GT sobre os preços das licenças ambientais, o senhor Marcio Marolla informou que ocorreram pequenos avanços e que apresentará um novo posicionamento em uma próxima reunião do CF. Possivelmente em 29/01/26. 3) Com referência à pendência que existia sobre a identificação dos “riscos”, considerou-se que foi solucionada, considerando-se o trabalho realizado pela PMC e apresentado na reunião de 27/11/25. No entanto, não pode deixar de ser monitorada e aprimorada. **Item 5.3 – Conhecer o plano anual da Auditoria Independente e analisar pareceres e relatórios por ela emitidos.** Os últimos relatórios emitidos pela AUDILINK foram disponibilizados no Portal de Governança, pasta da reunião de 30/10/25. O Relatório do Auditor Independente (RAI), relativo ao 3ITR25, apresentado no item 4.1 desta reunião, foi disponibilizado no Portal de Governança, na pasta da reunião 11/12/25. De acordo com o contrato firmado com a AUDILINK, os próximos relatório serão emitidos quando do encerramento do exercício, junto com as Demonstrações Financeiras de 31/12/25. **Item 5.6 – Reunir-se com a auditoria independente, o Comitê de Auditoria e Auditoria Interna:** Esta reunião conjunta foi transferida para a reunião que tratará das Demonstrações Financeiras, relativas ao encerramento do exercício de 2025. **Item 6.1 – Posição das CND’s (Certidões Negativas de Débitos):** Os senhores Conselheiros tomaram conhecimento do quadro resumo atualizado das CND’s, disponibilizado no Portal de Governança. Certidão FGTS, vencimento 29/12/25, Certidão Conjunta (Tributos Federais, Previdenciários e Dívida Ativa União), vencimento 18/01/26 e certidão de Débitos Trabalhistas, vencimento em 31/05/26. **Item 6.2 – Certidões de Regularidade Fiscal de Propriedade de Imóveis:** Foi disponibilizada aos senhores Conselheiros a relação das Certidões de Regularidade Fiscal atualizada com vencimento em 08/03/26, para os imóveis da Sede e para as Agências Ambientais, vencimentos diversos até 16/02/26. **Item 11.2 – Processos Licitatórios** - Foi disponibilizado o demonstrativo das contratações com valor acima de R\$ 150 mil, referente ao mês de novembro/25. As contratações concluídas em novembro/25, em síntese, foram as seguintes: **a)** na modalidade de inexigibilidade, 6 (seis) processos licitatórios no montante de R\$ 5,0 milhões e **b)** na modalidade de pregão eletrônico, 4 (quatro) contratações no montante de R\$ 7,6 milhões. O total contratado no mês de novembro/25 foi de R\$ 12,6 milhões. **Item III - Atas de Reuniões - Conhecer as atas de reuniões da Diretoria, do Conselho de Administração e das Assembleias Gerais de Acionistas e eventuais documentos acessórios, especialmente aqueles que deram amparo às decisões tomadas – Item 3.1.a – Atas das Reuniões da Diretoria:** As Decisões de Diretoria (DDs) referentes às reuniões realizadas em outubro, novembro e dezembro, estão em processo de conclusão e serão apresentadas na próxima reunião. **Item 3.1.b - Atas do Conselho de Administração (CA):** Foram disponibilizadas no Portal de Governança as atas da 622^a a 624^a reuniões, de 29/08/25, 30/09/25 e 28/10/25, respectivamente. **Item 5.4 – Atas do Comitê de Auditoria (CoAud):** A última ata disponibilizada no Portal de Governança e no site da CETESB, foi referente a 150^a reunião, de 31/07/25. As atas posteriores estão em processo de conclusão/assinatura. **Item IV - Assuntos Diversos:** A senhora Vanilde Vergilino informou que a próxima reunião fica agendada para o dia **29/01/26 (5^a feira)** e solicitou colaboração especial dos senhores Conselheiros para apreciação e assinatura das atas das reuniões de 27/11/25 e do dia

de hoje, vez que deverão ser encaminhadas para o CODEC em atendimento às necessidades da 2ª avaliação quadrienal, período de setembro a dezembro/25. Nada mais havendo a tratar, foram encerrados os trabalhos e, para os devidos fins, foi lavrada e assinada a presente ata pelos senhores Conselheiros e empregados da CETESB.

São Paulo, na data da assinatura digital.

[NOME DO SIGNATÁRIO]

[Cargo do signatário]



Documento assinado eletronicamente por **Marcos Gerhardt Lindenmayer, Subsecretário**, em 30/01/2026, às 15:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Roberto Antonio Diniz, Subsecretário de Habitação Social, Respondendo Pela Chefia de Gabinete**, em 02/02/2026, às 08:29, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Michel Minerbo, Subsecretário**, em 02/02/2026, às 10:43, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Tzung Shei Ue, Chefe de Assessoria**, em 02/02/2026, às 13:40, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Guilherme Muraro Derrite, Diretor**, em 03/02/2026, às 20:50, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador 0096216225 e o código CRC 0C99C6A3.