



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 29ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Aos dezoito (18) dias do mês de maio de dois mil e vinte e dois, às 10:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se na sede da Fundação os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo – PREVCOM, Srs. Evenilson de Jesus Balzer, Maurício Augusto Souza Lopes e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da PREVCOM, Sr. Edenilson Figueiredo da Silva, Assessor de Auditoria Interna, Sra. Angelita de Almeida, Assistente Técnica de Previdência IV da Área Contábil, Raísa Helena Lemos de Macedo e Sra Suzi Lima, Assistentes de Previdência da Área de Riscos e Controles Internos. Também estiveram presentes os representantes da Empresa de Auditoria Independente BDO o Sr. Waldemar Namura e a Sra. Alessandra Rodrigues e da Empresa ICTS, o Sr. Jefferson Kiyohara e a Sra. Patrícia Gobbi e Souza. **Ordem do dia: 1 - Assuntos Internos do COAUD - Aprovação da Ata da 28ª. Reunião** A ata da 28ª. Reunião foi discutida, aprovada e liberada para divulgação - **Discussão da auto avaliação do Comitê e da Auditoria Independente.** O relatório de auto avaliação foi discutido e aprovado. O relatório de avaliação do Auditor Independente não foi avaliado pois o Comitê decidiu aguardar a apresentação dos relatórios complementares do Auditor. **2 – Apresentação do Sr. Edenilson como novo contratado para a função de Assessor de Auditoria Interna** O recém-contratado Assessor de Auditoria Interna, senhor Edenilson Figueiredo da Silva se apresentou ao Comitê de Auditoria. Sua contratação tem como objetivo atender as recomendações efetuadas tanto pelo COAUD como também pela Previc em que apontava que a Fundação não tinha atividades de auditoria interna para atuar na terceira linha de defesa na avaliação independente dos processos operacionais que envolvem a primeira e segunda linhas de defesa. Ele apresentou seu currículo e experiências e comentou que está elaborando um plano de trabalho para o ano de 2022. **Solicitação:** O COAUD solicitou em sua próxima reunião a apresentação de uma Minuta do Planejamento de Auditoria Interna para 2022. **3 – Apresentação dos Relatórios complementares da Auditoria Independente** Os representantes da BDO, Sr. Waldemar e Sra Alessandra apresentaram o Relatório de Controles Internos (RCI) relativo à data base de 31/12/2021. O Relatório de Propósito Específico (RPE) não foi apresentado. A apresentação teve



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 29ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

participação parcial da Sra Angelita e o Sr. Edenilson. Apontaram quais as avaliações foram efetuadas pelos auditores incluindo os processos que foram priorizados como arrecadação, cadastro, portabilidade, auto patrocínio e concessão de benefícios. Também informaram que foram avaliadas as demonstrações contábeis, balancetes mensais, orçamento e execução orçamentária, incluindo estudos detalhados do ordenamento das despesas, delegações de competência relativamente as normas e os fatos. Foi analisada a legitimidade de remuneração dos servidores como chefias, cargos de confiança e o sistema de pagamento. Foram validadas as contribuições aportadas pelos órgãos e pelos participantes e alocação às contas individuais e coletivas. Também foram auditados o cumprimento do pagamento de benefícios, reajustes de benefícios em adequação aos regulamentos. Adicionalmente foi validado os cálculos de premissas e hipóteses atuariais para os planos CD da Fundação. Foram estudados os fluxos, prazos e condições das licitações e verificação do cumprimento das cláusulas dos instrumentos firmados. Foram verificados os procedimentos relativos às obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais e testados o efetivo cumprimento de prazos de pagamento e credibilidade com os fornecedores. Os testes também incluíram: - Verificação da extensão de contas bancárias por intermédio de circularização para detectar movimentações anormais. - Verificação do controle da contagem física dos estoques. - Avaliação dos registros contábeis e da correta classificação dos fatos patrimoniais obedecendo os Princípios Fundamentais de Contabilidade. - Verificação e validação dos rendimentos oriundos das aplicações financeiras. - Verificação se foram cumpridas as normas legais no tocante aos saldos financeiros. - Outros procedimentos entendidos como cabíveis pelo auditor durante o exame dos processos da Fundação. Com base nestas avaliações e verificações foram levantados os seguintes pontos que ainda necessitam de melhorias na opinião dos auditores independentes e conseqüentemente de implantação de planos de ação: i – Inconsistências na provisão de contingências jurídicas ilustrado por 2 casos ii – Controle e atualização de depósitos judiciais. iii – Ausência de trava e aprovações formais sobre registros manuais e trilha de auditorias. iv – Fragilidade no processo de revisão e ausência de segregação de acessos nos



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 29ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

ambientes informatizados. v – Ausência do termo de responsabilidade das contas genéricas e não-nominais (TI). vi – Ausência de formalização dos testes de implantação de mudanças (TI.). vii – Ausência de revisão nos procedimentos de regularidade das licenças de software e controles de ativos de TI (hardware). viii – Contratação de prestador de serviços de auditoria tempestivamente. **Solicitações:** O Comitê solicitou aos Auditores Independentes que analisem os lançamentos manuais que existem na Fundação, as trilhas de auditoria e a segregação de funções nos processos e o envio do Relatório de Controle Internos (RCI) e do Relatório de Propósito Específico (RPE) com a manifestações dos administradores para que o COAUD emita sua manifestação. **4 – Apresentação dos resultados acumulados até março/2022.** A Sra Angelita apresentou os resultados acumulados até março/2022. Mostrou a evolução dos ativos e do patrimônio da Fundação e os principais itens do resultado de receitas e despesas da operação e dos Planos de Benefícios. Também respondeu a questionamentos feitos pelos membros do Comitê. O Comitê verificou que não houve alterações relevantes no período e eventos atípicos a serem destacados. **5 – Apresentação da empresa ICTS sobre o diagnóstico e plano para o Compliance da Fundação.** Os representantes da empresa ICTS Sr. Jefferson e Sra. Patrícia acompanhados pelas colaboradoras da Fundação as Sras. Raisa e Suzi, apresentaram os resultados dos trabalhos da consultoria em andamento na Fundação. Ressaltaram a importância do compliance para as organizações nos âmbitos financeiros e legais ligados às práticas de governança e transparência. Descreveram a jornada de compliance na Prevcom que está somente no nível de maturidade 1 como fase inicial do programa ainda na elaboração das políticas e códigos e de início do acultramento. O objetivo é alcançar a fase 2 com o projeto em andamento incluindo os 8 passos necessários para o aumento da maturidade passando por temas de promoção e direção, controle e reforços, gestão e consciência onde a implantação do canal independente de denúncia é fundamental. O tempo esperado para esta evolução é estimado de 2 a 3 anos. Um dos passos importantes é a avaliação da maturidade atual da empresa que é a etapa que a ICTS está elaborando atualmente. O que define a posição atual se resume a este conceito: “Poucos esforços, ou nenhuma



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 29ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

ação formal, estão sendo direcionados pela organização para assegurar um ambiente ético, íntegro e de cumprimento das normas internas e externas”. O Objetivo é atingir a etapa cuja descrição é: “A organização possui um programa de integridade relevante na percepção de seus funcionários. Alguns pontos importantes do seu programa precisam ser revisados e monitorados. Possui políticas, padrões e processos definidos e institucionalizados “. Para chegar a esta conclusão foi feito um diagnóstico elaborado, bem detalhado envolvendo: políticas, gestão de processos, pessoas e organização, relatórios de gestão, metodologia e sistemas de informações. Também foram realizadas 18 entrevistas que evidenciaram 32 vulnerabilidades, 13 riscos de médios a extremos e definidas 24 recomendações principais. As recomendações foram todas listadas para fazer parte do plano de ações incluindo 3 de “quick-wins”, 3 de curto prazo, 13 de médio e 5 de longo prazo. Adicionalmente foi elaborado a matriz de riscos de compliance da Fundação para servir de balizamento para priorização do plano de ação. São 13 riscos identificados ligados às 32 vulnerabilidades. O COAUD irá acompanhar este processo até a finalização dos trabalhos e requisitar uma nova apresentação quando for concluído e iniciado a implantação do plano de trabalho. E para constar, eu, Wilson Luiz Matar, Coordenador do Comitê de Auditoria e como secretário da reunião, lavrei e subscrevo esta Ata que, após lida e achada conforme, vai assinada pelos membros presentes.

DocuSigned by:
Wilson Luiz Matar
408014409D9149E...
Wilson Luiz Matar
Coordenador

DocuSigned by:
Maurício Augusto Souza Lopes
70DA202823C145B...
Maurício Augusto Souza Lopes
Membro

DocuSigned by:
Evenilson de Jesus Balzer
1034A509EC6C4A0...
Evenilson de Jesus Balzer
Membro