



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Aos 14 (catorze) dias do mês de junho de dois mil e vinte e três, às 12:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma presencial, 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 (participou via remota) e Wilson Luiz Matar, a Diretora de Seguridade Karina Spechoto Leite e os colaboradores da PREVCOM, Sra. Angelita de Almeida Oliveira (via remota), Assessora da Área Contábil, Sr. Edenilson Figueiredo da Silva, Assessor de Auditoria Interna, a Sra Raisa H.L. Macedo Assessora de Gestão de Riscos e Compliance e a Sra. Fabiana C. Ishikawa Assessora de Comunicação da Diretoria de Relacionamento Institucional.

Ordem do dia: 1 - Assuntos Internos do COAUD i. Leitura das atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal ii. Aprovação da Ata da 41ª. Reunião Ordinária 2- Relatório de Avaliação da PREVIC e Plano de Ação – 2ª. Parte 3– Diretoria de Seguridade – Estrutura e Atividades 4 – Resultados Contábeis de Abril / 2023 5 – Auditoria Interna – Plano

Atual e Andamento dos Trabalhos. 1- Assuntos Internos do COAUD i. Leitura das Atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal O Comitê tomou conhecimento das atas dos Conselhos Deliberativo (134ª. RO) e Fiscal (133ª.RO) ii. Aprovação da Ata da 41ª. Reunião Ordinária do COAUD. A ata da 41ª. Reunião Ordinária do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para envio e publicação. 2- Relatório de Avaliação da PREVIC e Plano de Ação – 2ª. Parte A Sra Raisa apresentou para o COAUD a segunda parte do conteúdo do Relatório de Encerramento do Ciclo de Supervisão Permanente da PREVCOM elaborado pela PREVIC relativo ao período de 2021 / 2022 com o objetivo de identificar, avaliar e orientar a Fundação sobre os principais riscos e eventuais problemas e irregularidades com base na legislação e nas melhores práticas de governança corporativa do segmento de Previdência Complementar Fechado. Seguindo os pontos de governança corporativa comentados pela PREVIC foi apontada a ausência de um processo de avaliação da Diretoria Executiva pelo Conselho Deliberativo compreendendo um sistema de metas e do acompanhamento das mesmas. Não há também uma participação mais ativa do CD sobre a gestão de riscos como a definição



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

do apetite a riscos. Também foi registrado a necessidade da avaliação semestral do Plano Estratégico da Fundação. Sobre a Diretoria Executiva e Conselho Fiscal não foram feitas recomendações. Sobre a Função de Gestão de Riscos comentaram as evoluções que ocorreram e a necessidade de recursos adicionais para cumprir as funções da Área. A Sra. Raisa comentou que sobre a função de Compliance foi contratado recurso da ICTS para desenvolver e aplicar o programa de Compliance aprovado pela Diretoria e pelo CD. A PREVIC sugere o desenvolvimento de um processo de auto avaliação da Área, que já foi incorporado ao plano de ação. Sobre o COAUD a PREVIC comenta sobre sua atuação, sem recomendar alterações, todavia solicita a introdução de um processo de sucessão dos membros para intercalar a sucessão. A Administração vai esclarecer que este processo já existe e haverá alternância na substituição dos membros. Sobre o Comitê de Investimentos – CI a PREVIC questiona a independência da atuação incluindo aspectos de gestão de riscos dos investimentos, a formação do Comitê com a necessidade de profissionais mais preparados a opinar sobre o mercado financeiro e também a ausência de processo de auto avaliação do CI. Estes pontos serão objetos de planos de ação da Administração com a revisão do regimento do comitê considerando a composição, a independência dos membros, a orientação de atuação baseada em riscos e o treinamento dos membros. Sobre o processo de comunicação corporativa a PREVIC comenta sobre a adequação do site da Fundação para comunicação em geral e para os participantes. Recomenda a introdução de um processo de atualização da política de comunicação e a criação das políticas de segurança da informação e proteção de dados da Entidade incluindo um processo de classificação das informações antes da divulgação. O processo de terceirização foi analisado pelo Regulador que recomenda a criação de um processo de treinamento para os colaboradores que atuam na contratação e gestão dos contratos dos terceiros. Não comentou sobre a terceirização de serviços como investimentos e atuarial ao invés do uso de equipe própria. A Administração incluiu no plano de ação o esclarecimento para a PREVIC da existência das Políticas de



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Segurança da Informação e Proteção de Dados e a introdução de processo de atualização da Política de Comunicação. Sobre o processo de terceirização será feito plano de treinamento para atender a demanda da PREVIC. O último ponto da PREVIC é a inexistência de política para orientar o processo de seleção e capacitação técnica dos dirigentes e colaboradores e a ausência de um processo de avaliação perene dos colaboradores. A Administração incluiu no plano de ação o desenvolvimento da Política de Seleção e de Capacitação da equipe da Fundação. **Recomendações:** 1) O COAUD recomenda ao CD que avalie a implementação de um processo de definição do Apetite a Riscos através de um documento de DAR – Declaração de Apetite a Riscos. 2) Recomenda para a Administração estudo para implantar um processo de classificação de informações e de marcação dos documentos em critérios de Restrito, Interno e Público. 3) Recomenda estudar a implantação de um processo PDI – Plano de Desenvolvimento Individual e de avaliação de desempenho dos colaboradores da Fundação em todos os seus níveis. **3– Diretoria de Seguridade – Estrutura e Atividades**

O Sra. Karina apresentou a estrutura da Diretoria informando que possui 20 colaboradores incluindo a Diretora da área e que possui uma vaga em aberto. Há uma Assessoria de Seguridade e uma Gerência de Arrecadação que inclui as Supervisões de Cadastro, Arrecadação Individual e de Institutos. A previsão de criação de uma Gerência de Benefícios com as Supervisões de Renda Continuada e de Benefícios de Riscos que havia sido comentada na reunião anterior com o COAUD ainda não foi aprovada. As funções desta área estão sendo acumuladas pela Área de Supervisão de Institutos. Em 2022 foram implantados o cadastramento de assistidos, digitalização do fluxo de fechamento mensal de arrecadação no GED (Sistema Eletrônico de Documentação) e para o processo de aposentadoria por invalidez, auto patrocínio e portabilidade e a construção da área restrita para assistidos beneficiários de pensão de morte. Em fev\2023 foi implantado o fechamento mensal de arrecadação por plano de benefício no GED. Questionada pelo COAUD a Diretora informou que não há cruzamento do cadastro



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

com a relação de pessoas falecidas e que não há informações cadastrais dos beneficiários. O plano de trabalho para 2023 inclui a implantação do fluxo digital para resgate parcial, AOI – Mongeral e Previcom para troca de informações e criação da área de benefícios que depende da autorização do governo. A Diretora também comentou sobre as discussões que está tendo com as Secretarias de Estado sobre o futuro da Fundação incluindo a reabertura para entrada de novos participantes do RG e de empresas estatais de SP. Em seguida a Diretora apresentou os números de março/2023 da Fundação previamente enviados ao COAUD. A Fundação possui nesta data 38.368 participantes com R\$ 26,3 mm de contribuição por mês, 412 auto patrocinados com contribuição de R\$ 161 mil e 21.784 benefícios de riscos com R\$ 41,3 mm de pagamentos. As movimentações de março incluem 80 resgates de contribuição de R\$ 3.064 mil, 18 aposentadorias com R\$ 303 mil, 1 pagamento de Benefício de pecúlio de R\$ 608 mil, 6 pensões por morte de R\$ 212 mil, 8 portabilidades de saída de R\$ 896 mil e 1 de entrada de R\$ 23 mil. Não há comparação destes números com os valores do planejamento / orçamento do ano. Desta forma não se consegue avaliar se os números estão dentro do esperado. Para finalizar o assunto de Seguridade a Sra Fabiana da Área de Comunicação apresentou o simulador de plano de aposentadoria da Fundação que está disponível para o público potencial acessado pelo site da Fundação e para os participantes que acessam pela área restrita dos participantes. O simulador é uma demanda da PREVIC que orienta as fundações a disponibilizar para os participantes existentes e potenciais. O simulador da Previcom foi desenvolvido pela empresa Towers Watson. Para utilizar o simulador são necessários dos usuários várias informações sobre idade, valor de contribuição (incluindo a feita pela patrocinadora), data de entrada no serviço público, idade de aposentadoria e expectativa de recebimento de benefícios. No módulo avançado pede informações sobre o regime tributário desejado e expectativa de rentabilidade. Com o simulador o atual participante também recebe a informação de sua reserva. O simulador é bastante completo, autoexplicativo, fácil de utilizar e dá todas as



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

informações necessárias para a decisão de entrada e manutenção dos planos individuais. **Recomendações:** 1) o COAUD recomenda inclusão do CPF no cadastro dos beneficiários dos planos. 2) Recomenda a inclusão da informação dos números orçados no relatório da Diretoria de Seguridade para poder avaliar como eles estão comparados com o realizado. **4 - Resultados Contábeis de Abril / 2023** A Sra Angelita apresentou para o COAUD os principais números do mês de abril/2023. As provisões matemáticas atingiram R\$ 2.764 milhões em abril/23 com crescimento de 2,7% no ano de 2023 e 19,7% comparado com abr/2022. Os investimentos atingiram no mês R\$ 2.838,3 milhões com crescimento de 7,1% no ano de 2023 e 20,5% em um ano. Os ativos imobilizados seguem com uma redução de 6,1% em 2023 e -36,9% em 12 meses atingindo em abr/2023 R\$ 137 mil. A redução segue a decisão de redução de espaço físico da Fundação e do uso de hardware e software próprio substituído pelo processamento externo em nuvem. Outro destaque é redução das reservas por resgate antecipado de 11% no ano pela mudança de legislação que permite resgate antecipado. Quanto ao desempenho da carteira, no mês de abr/2023 houve valorização de 0,9% equivalente a 97,6% do CDI. No ano a carteira valorizou 3,9% ou 93,1% do CDI e em 12 meses valorizou 8,9% ou 66,7% do CDI. A carteira se compõe de 75,3% em fundos com base em CDI, 11,9% em fundos em IPCA + juros e o restante em fundos relativos a IBOVESPA, IMA-B e MSCI Europe. Informou também que os relatórios complementares da BDO foram emitidos dentro do prazo e não houve alterações em relação ao que foi apresentado no COAUD na reunião de mai/2023. Informou também que o processo de migração de sistema segue em andamento sem pontos a destacar. **5 - Auditoria Interna – Plano Atual e Andamento dos Trabalhos** O Sr. Edenilson apresentou os pontos da Área de Auditoria Interna iniciando pelo posicionamento do acompanhamento dos planos de ação. Na lista de planos a serem acompanhados já foram incluídos os pontos originados do Relatório de Avaliação da PREVIC que foram apresentados ao COAUD nas reuniões de maio e junho de 2023. Há 49 ações sendo tratadas pelas diversas



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

diretorias da Fundação sendo 12 originadas pela PREVIC. No mês de maio/2023 foram tratadas e implementadas 5 ações. O COAUD solicitou ao Auditor Interno, especial atenção aos pontos de TI que constam das recomendações da BDO de forma constante notadamente as relativas a controles de acesso. Foi informado que algumas ações de TI que foram consideradas implantadas não foram validadas pela Auditoria Interna e voltaram a constar como pendentes. A seguir informou ao COAUD que uma das pendências que a Área tem é atuar na função de Controladoria Interna da Fundação. Este ponto foi uma das justificativas para a criação da Área pela Secretaria de Governo sendo uma obrigação institucional do TCE ter esta função. Essas atribuições não foram informadas ao Comitê e discutidos na elaboração da Política de Auditoria Interna, na descrição das funções da Área e nem do Plano Anual de Auditoria apresentada no COAUD. Esta função deve seguir a Constituição Federal e Estadual que prevê a existência do Controlador Interno, sem conflitos de interesses, que deve fornecer informações precisas e confiáveis para tomada de decisões, garantindo a eficiência e sustentabilidade dos processos monitorados e apoiar a Fundação no atendimento às obrigações junto ao TCE. Considerando as obrigações desta função, o Sr. Edenilson listou as seguintes atividades a serem desenvolvidas pela sua área e o prazo de implantação: - Apoio institucional e relatórios – Longo Prazo - Estratégia e estrutura de governança – Curto Prazo - Execução orçamentária e plano de gestão administrativa – Médio Prazo - Transparência – Médio Prazo - Gestão atuarial e de seguridade – Longo Prazo - Gestão de riscos – Médio Prazo - Gestão de contratos – Longo Prazo - Gestão de pessoas e recursos – Longo Prazo - Investimentos – Médio Prazo No curto prazo se considera implantação até 30/06/2023, médio prazo até 31/12/2023 e longo prazo até 30/06/2024. Sobre o andamento dos trabalhos de auditoria informou que ainda não concluiu o primeiro trabalho nos processos de resgate e aplicações. Atualmente está levantando as informações de registros de extratos, boletas, comunicações e outras. Planeja finalizar até 04/07/2023 todas as análises faltantes e a emissão do relatório.

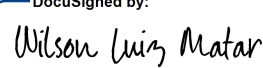


**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 42ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Informou também que iniciou os trabalhos na Diretoria de Investimentos com conversas com a Diretora e solicitação de informações para analisar as aplicações e resgates dos investimentos. Ele se mostrou otimista no andamento deste trabalho. **Recomendações:**

- 1) O COAUD recomenda ao Conselho Deliberativo que seja efetuada uma adequação na estrutura de pessoal da Área de Auditoria de forma urgente para poder fazer frente à nova atividade que foi demandada e também as que já constam no Plano Anual de Auditoria de 2023.
- 2) O COAUD entende que existe conflito de funções em manter esta função de Controladoria Interna na Área de Auditoria Interna.
- 3) Solicita ao auditor interno a revisão do Plano Anual de Auditoria Interna de acordo com o estágio de andamento das auditorias, incluindo as atividades dessa nova atribuição e que seja apresentado na reunião do COAUD do mês de julho.

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:

077C53F4EAD4481...
Wilson Luiz Matar
Coordenador

DocuSigned by:

FD6C7AE7C9E44CE...
Evenilson de Jesus Balzer
Membro

DocuSigned by:

C70219F2E4BB403...
Maurício Augusto Souza Lopes
Membro