

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 46ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Aos vinte e sete (27) dias do mês de outubro de dois mil e vinte e três, às 9:00 horas, conforme prévia convocação reuniu-se de forma remota, 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 Fundação: Sra. Angelita de Almeida, Assessora Contábil e Edenilson Figueiredo da Silva, Assessor de Auditoria Interna. **Ordem do dia:**

1- Assuntos Internos do COAUD i. Discussão sobre o Relatório do 3º. Trimestre/2023 ii. Aprovação da Ata da 45ª. Reunião Ordinária do COAUD iii. Discussão das demandas do Conselho Deliberativo – CD. 2- Fechamento Contábil de ago/2023 e andamento do processo de contratação do Auditor Independente para fechamento de 2023. 3- Assuntos de Auditoria Interna – Plano Anual, Acompanhamento dos Planos de Ação e Relatório de Atividades do 1º. Semestre/2023. 1- Assuntos Internos do COAUD i. Discussão do relatório do Comitê para o 3º. Trimestre de 2023. O Comitê discutiu o relatório do 3º. Trimestre de 2023 que teve a sua aprovação, a sua emissão para envio até 31/10/2023. Será requerido ao Sr. Cesar Gnoatto o agendamento da apresentação do Relatório. ii. Aprovação da Ata da 45ª. Reunião Ordinária do COAUD. A ata da 45ª. Reunião Ordinária do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para envio e publicação. iii. Discussão das demandas do Conselho Deliberativo – CD. A demanda feita pelo CD sobre o acompanhamento da implantação do SEI – Sistema de Gestão do Governo do Estado de São Paulo e sobre a demanda do esclarecimento da necessidade ou não da Fundação cumprir o Decreto Lei nº 6741/2023 do Estado de São Paulo foram discutidas e serão alvo de agendas das próximas reuniões do COAUD incluindo a análise dos planos de ação que já foram incluídos no controle da Auditoria Interna. **Solicitação: O COAUD solicita à Secretaria de Governança que sejam enviadas as atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal tão logo sejam assinadas e liberadas para que o COAUD possa tomar conhecimento, antes de suas reuniões ordinárias. 1- **Fechamento Contábil de ago/2023 e andamento do processo de contratação do Auditor Independente para fechamento de 2023.** A Sra. Angelita iniciou sua participação reportando ao COAUD**

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 46ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

que foi assinado em 26/10/2023, por parte da Fundação, o Contrato de Prorrogação dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis de 2023 que serão realizados em 2024 incluindo os pareceres e relatórios regulamentares. O contrato foi enviado para assinatura da empresa BDO. Em seguida apresentou a demonstração das despesas de viagens e estadias dos últimos 5 anos que foi solicitado pelo Comitê. Em 2018 foram gastos R\$ 75,8 mil atingindo 60% do orçamento, em 2019 foram gastos R\$ 110,8 mil referente a 67% do orçado. Com o efeito da pandemia os gastos em 2020 foram de R\$ 21,8 mil e em 2021 somente de R\$ 2,7 mil correspondendo respectivamente a 18% e 1% dos orçamentos destes anos. Retomando em 2022 os gastos foram de R\$ 27,1 mil ou 25% do orçado e até agosto/2023 o gasto foi de R\$ 35,4 mil ou 20% do orçado. Os gastos de viagens e estadias basicamente se referem a gastos dos colaboradores que fazem os contatos presenciais para incorporação de participantes dos planos de outros estados e municípios. Poucos gastos são dos executivos da Fundação. Em seguida foram apresentados os números de agosto/23. O Comitê questionou o valor de R\$ 182 milhões em disponibilidades considerando que esta cifra em dez/22 e ago/22 eram de baixo valor. A Sra. Angelita esclareceu que houve alteração do “modus operandi” da gestão da liquidez da Fundação que até 04/07/2023 era feita aplicação automática do saldo da conta no Banco do Brasil com rentabilidade bastante baixa. O objetivo é aplicar o saldo em outros investimentos com maior rentabilidade. Esta liquidez é fruto do líquido entre o recebimento dos aportes dos planos e o pagamento de benefícios, resgates e despesas administrativas. A gestão deve ter um processo que agilize esta definição para que a disponibilidade não fique alta. A perda de rentabilidade por ter o valor não aplicado é relevante dado o nível da taxa de juros. O saldo dos ativos atingiu R\$ 3.087 milhões (+22% sobre ago/22), o patrimônio alcançou R\$ 3.047 milhões (+22% sobre ago/22) e as provisões matemáticas chegaram em R\$ 2.960 milhões (+21,6% sobre ago/22). A Assessora Contábil também respondeu perguntas sobre o processo de apuração das reservas matemáticas. Os destaques da DMPS (Demonstração das Mutações do Patrimônio Social) foram: variação das Adições no ano de R\$ 505,3 milhões (incluindo contribuições, rentabilidade dos investimentos, receitas administrativas e outros) com

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 46ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

variação de +42% sobre ago/22 e Deduções de R\$ 118,4 milhões (incluindo pagamento de benefícios, resgates, portabilidades, despesas administrativas e outros) com variação de +58,6% sobre ago/22. O resultado acumulado foi de R\$ 369,4 milhões com variação de +37,6% sobre o acumulado de ago/22. O resultado apurado está alocado em R\$ 369,4 milhões em provisões matemáticas, R\$ 5,6 milhões em fundo previdenciário e R\$ 12,6 milhões em fundo administrativo. Respondendo o questionamento do Comitê a Sra. Angelita relatou que o status da integração dos sistemas previdenciário, investimentos e contratos e compras no sistema contábil é feito atualmente de forma manual e considera boa a integração das informações. Finalmente mostrou a posição dos investimentos que no mês de ago2023 que teve uma rentabilidade muito baixa de 0,06% contra CDI de 1,14% e IPCA + 4%aa de 0,59%. Acumulado no ano, a rentabilidade está em 7,92% contra CDI de 8,86% e IPCA + 4%aa de 5,97%. Em 12 meses a rentabilidade acumulada é de 10,39%, enquanto o CDI foi de 13,55% e IPCA + 4%aa de 8,79%. O perfil da carteira não teve alterações significativas no mês. **Solicitação:** O COAUD solicita que seja elaborado o cronograma dos trabalhos de fechamento contábil e emissão das demonstrações contábeis relativas ao ano de 2023 e apresentada no dia 06/12/2023 na 48ª. Reunião do COAUD. O Comitê também solicita que seja apresentado o planejamento estratégico e orçamento de 2024 para conhecimento. **3 – Assuntos de Auditoria Interna – Plano Anual, Acompanhamento dos Planos de Ação e Relatório de atividades do 1º. Semestre/2023.** O Sr. Edenilson apresentou os temas de Auditoria Interna iniciando pela posição dos planos de ação controlados pelo sistema Unio. No mês de set/23 foram baixados 2 planos resultando em um estoque de 40 planos em andamento. As ações baixadas e com evidências foram: performance de investimentos demandado pelo Conselho Fiscal e fragilidade no processo de desativação de contas demandado pela Auditoria Externa. Destes 40 planos em estoque, 8 estão sob responsabilidade da Presidência, 13 da Diretoria Administrativa, 11 da Diretoria Executiva, 5 da Diretoria de Investimentos, 2 da Diretoria de Relações Institucionais e 1 da Diretoria de Seguridade. Quanto à classificação de riscos 2 são de riscos altos, 15 de riscos médios, 16 em riscos baixos e 7 estão em avaliação. As demandas de risco alto

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 46ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

são: reestruturação de quadro de pessoal (estudo da FGV) que vence em 31/01/2024 e promoção de contratação de concurso público para quadro efetivo que vence em 31/12/2023. Em ambos os casos os riscos estão ligados à sanções do TCE e não aprovação das contas da Fundação. Os planos em atraso com base em set/2023 são: práticas de gestão de diversos processos do 4º. Ciclo de gestão de riscos com 85% realizado, vencido em 30/09/2023 e renovado para 31/12/2023, maior atuação do CD na avaliação de riscos da Previc com 70% realizado, vencido em 30/08/2023 e renovado para 17/11/2023, divulgação de resultados do ciclo de gestão de riscos da Previc com 50% realizado, vencido em 30/09/2023 e prazo revisto para 31/10/2023. As recentes inclusões em set/2023 são oriundas de decisão do Conselho Deliberativo que decidiu as seguintes demandas: i) Implantação do Sistema SEI de gestão de processos e documentos do Governo do Estado de São Paulo que é uma exigência legal para as Fundações ligadas ao Governo. Esta demanda está sob responsabilidade da Diretoria Administrativa e tem o prazo de implantação em 31/07/2024 já incluindo a descentralização da gestão de documentos, a implantação da assinatura eletrônica, treinamento dos colaboradores e transferência dos legados para o SEI. Nesta migração serão descontinuados os sistemas atuais que tem contrato vigente até 31/07/2024. ii) Consulta à Secretaria da Fazenda do Governo de São Paulo sobre a aplicabilidade do DL 6741/2023 e obrigatoriedade de implantação do SEI para a Previcom – SP. Esta demanda está sob responsabilidade da Assessoria Jurídica com prazo de 31/01/2024. O Ofício de consulta foi enviado em 23/10/2023 e este prazo considera o recebimento do Parecer da Procuradoria do Estado com a resposta. Demandado pelo CD o COAUD irá acompanhar as duas demandas e agendará para a reunião de nov/2023 apresentação dos responsáveis com detalhamento das ações e dos pontos de controle até os prazos de entrega definidos. Em seguida o Sr. Edenilson apresentou o Relatório da Auditoria Interna relativo ao 1º. Semestre de 2023. Os principais destaques foram: Emissão de 6 relatórios de monitoramento das recomendações dos diversos órgãos (CF, COAUD, Previc, Gestão de Riscos, TCE e Auditoria Externa) relativas aos meses de dez/2022 a maio/2023. Foram avaliadas 34 ações implementadas no período e incluídas

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 46ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

44 novas ações no sistema Unio. Houve a continuidade da implantação do plano anual de auditoria com a conclusão do trabalho de movimentação de investimentos e a continuidade do trabalho sobre gestão de folha de pagamentos que está em atraso. O plano de trabalho de movimentação de investimentos iniciou no segundo semestre. O trabalho sobre gestão de contratos foi adiado para o segundo semestre/2023 e ainda não se iniciou. Sobre a implantação da função de controlador informou que elaborou o planejamento de tarefas para 2023 e 2024 com 9 atividades cobrindo as funções de governança, estratégia, transparência de informações, gestão de orçamentos, atuarial, riscos, contratos, pessoas e investimentos. Estão previstas 5 atividades para 2023 e 4 para 2024. A atividade de estratégia e governança venceu em 30/06/2023 sem ter sido concluída. A seguir relatou as participações nas reuniões ordinárias e extraordinárias do COAUD com 7 participações e do CF com 5 participações ocorridas no 1º. Semestre/2023. Também participou das reuniões da Comissão de Governança e Riscos da ABRAPP, de um programa de formação Introdução à Gestão e Controle de Investimentos e do Encontro da Região Sudeste da ABRAPP. **Recomendação:** O COAUD solicitou a Auditoria Interna que comunique a Diretoria Executiva da necessidade de informar à Previc e à empresa BDO os novos prazos para os planos de ação com status em atraso. 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.

Assinado eletronicamente por:
Wilson Luiz Matar
CPF: ***.307.498-**
Data: 22/11/2023 18:36:28 -03:00

Wilson Luiz Matar
Coordenador



Assinado eletronicamente por:
Evenilson de Jesus Balzer
CPF: ***.099.429-**
Data: 22/11/2023 18:23:36 -03:00

Evenilson de Jesus Balzer
Membro



Assinado eletronicamente por:
Maurício Augusto Souza Lopes
CPF: ***.159.278-**
Data: 23/11/2023 13:39:04 -03:00

Maurício Augusto Souza Lopes
Membro

