



Governo do Estado de São Paulo
Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo
Comitê de Auditoria

ATA DE REUNIÃO

Nº do Processo: 271.00000542/2024-96

Interessado: COMITÊ DE AUDITORIA - COAUD

Assunto: Ata da 54ª Reunião Ordinária

Aos dezenove (19) dias do mês de junho de dois mil e vinte e quatro, às 13:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma virtual, 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 Oliveira Assessora da Área de Contabilidade e Sr. Edenilson Figueiredo da Silva - Assessor de Auditoria Interna. Também participaram os representantes da PREVIC, os Srs. Paulo Nobile Diniz, Estevam Brayn, Paulo André Hideaki Matsumoto e a Sra. Isabel Cristina Maia. **Ordem do dia:** 1. Assuntos Internos do COAUD. i. Leitura da Ata da 147ª. Reunião do CD ii. Aprovação da Ata da 53ª. Reunião Ordinária do COAUD. iii. Discussão sobre o processo de autoavaliação e avaliações das Auditorias Interna e Externa, do COAUD e de seus membros. 1- Posições Contábeis de abril/2024 e do 1º. Trimestre de 2024. 2- Reunião com a Equipe da Previc 3 - Auditoria Interna – Assuntos da Área. **1 – Assuntos Internos do COAUD** i. Leitura da Ata da 147ª. Reunião do CD Foi efetuada a leitura das deliberações do CD, constantes da ata 147ª. Reunião do colegiado, com destaque na aprovação da Política de Apuração e Consequências do Canal de Denúncias após a manifestação do COAUD. A Política aprovada ainda não foi disponibilizada para o Comitê. ii. Aprovação da Ata da 53ª. Reunião Ordinária do COAUD. A ata da 53ª. Reunião Ordinária do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para envio ao CD e posterior publicação. iii. Discussão sobre o processo de autoavaliações e avaliações das Auditorias Interna e Externa, do COAUD e de seus membros. O processo de autoavaliações e avaliações das Auditorias Interna e Externa, do COAUD e de seus membros foi finalizado nesta reunião do COAUD e será emitido após efetuados os ajustes combinados. As autoavaliações do COAUD e de seus membros e a avaliação da Auditoria Externa tiveram como resultado a classificação como “BOA” na metodologia adotada e da Auditoria Interna o resultado foi “NEUTRO” basicamente em função da falta de recursos e das quantidades de atividades executadas. **2 - Posições Contábeis de Abril/2024 e do 1º. Trimestre/2024.** A Sra. Angelita apresentou os números da Fundação destacando em cada um dos períodos o balancete com as principais contas de ativo e passivo, a posição das adições e deduções no patrimônio dos planos de benefícios e a DPGA com os detalhes das receitas e das despesas do PGA incorridas no período sempre comparando com o mesmo período do ano anterior. A Fundação cresceu seu

patrimônio em 23% em um ano e 6% em 2024. Salientou o tamanho do saldo de disponibilidades que fechou nos meses de março-24 com R\$ 6,2 mm e em abril-24 em R\$ 3,7 mm. Este fato ocorreu em função do cancelamento da aplicação automática na conta corrente do Banco do Brasil. Também destacou a conta de empréstimos a funcionários que não existia ainda nos meses de março e abril de 2023. Esta conta fechou no mês de abril-24 com o saldo em R\$ 119 mil e a conta de títulos públicos fechou em R\$ 54 mm em Operações Compromissadas que são lastro para as operações de mútuo com os planos. O COAUD questionou sobre o superávit da conta de DPGA pois as receitas superam em muito as despesas. A Sra Angelita justificou que várias despesas previstas no orçamento como o ajuste de estrutura e a inclusão do plano de saúde para os funcionários não foram realizadas. Este processo de não cumprimento das despesas orçadas é contínuo na Fundação. Finalmente comentou sobre as lâminas dos investimentos da Fundação que pela performance dos ativos no mercado estão abaixo do CDI em 2024 em função do desempenho da renda variável no período. **Solicitação:** O COAUD solicita que se demonstre a posição do saldo médio no mês da conta de disponibilidades a ser apresentado nas próximas reuniões do Comitê, quando da apresentação dos resultados contábeis.

3 – Reunião com a Equipe da Previc - A equipe da Previc sofreu modificações neste ano de 2024 e das 3 pessoas que acompanhavam a Fundação somente permaneceu a Sra. Isabel Cristina Maia. Assim os novos membros da equipe se reuniram com o COAUD para poder conhecer seus membros e os trabalhos desenvolvidos. Os novos membros são: Sr. Paulo Nobile Diniz – Chefe do Escritório de SP, Sr. Estevam Bryan, coordenador da equipe da Prevcom e Sr. Paulo André Hideaki Matsumoto. Inicialmente os membros do COAUD se apresentaram posicionando sobre a experiência profissional de cada um, destacando a experiência no setor de fundações de previdência fechada. Em seguida foi posicionado sobre os trabalhos e monitoramentos feitos pelo Comitê destacando: emissão das atas mensais, relatórios trimestrais nos meses de março e setembro, relatório semestral e relatório anual, emissão dos pareceres da contratação dos Auditores Externos, do Plano Anual de Auditoria Interna, das Demonstrações Contábeis e a emissão dos relatórios de autoavaliação do Comitê, de seu membros e avaliação das Auditorias Interna e Externa. Estes relatórios são enviados aos membros do Conselho Deliberativo já que o COAUD é um órgão de assessoramento do Conselho. Em algumas ocasiões o COAUD é chamado para apresentar os relatórios ao CD. Foi feito um breve histórico da atuação do Comitê desde a sua criação em jan/2020. Quanto às atuações recentes nas reuniões foi feito um resumo das últimas avaliações feitas pelo Comitê apresentado a seguir: - Acompanhamento dos trabalhos da Auditoria Interna incluindo o acompanhamento dos planos de ação de várias origens. - Acompanhamento dos principais riscos e dos controles internos. - Acompanhamento da evolução do Programa de Compliance com destaque na implantação do Canal de Denúncias ao qual o COAUD emitiu seu parecer sobre a Política de Apuração e Consequências. - Acompanhamento das Demonstrações Contábeis parciais e do fechamento do ano, incluindo a análise do processo contábil. - Acompanhamento dos processos judiciais com a Assessoria Jurídica. - Reuniões com as áreas para avaliar possíveis gaps: TI com destaque na segurança da informação e continuidade de negócio. - Acompanhamento dos trabalhos da Ouvidoria, - Reuniões com as Diretorias de Relacionamento Institucional, Seguridade, Investimentos, Administrativa e com a Presidência. - Reuniões com as empresas que dão suporte à gestão

Atuarial, Investimentos, Riscos, Compliance, TI, Orçamento, Contabilidade e PLD. - Reuniões com a Auditoria Externa para acompanhamento dos trabalhos das Demonstrações Contábeis e relatórios de controles internos. Após as apresentações foram discutidos os pontos de maior preocupação do COAUD para com a Fundação com destaque na deficiência na estrutura por ter somente um recurso para as funções de gestão de riscos, compliance e controles internos, e somente um para auditoria interna além de gaps em várias áreas da Fundação como pagamento de benefícios e processamento dos planos. O COAUD também destacou a preocupação quanto à Segurança da Informação e o excesso de terceirização em áreas chaves como a atuarial, investimentos e TI. Também foi comentado que a Previc está aguardando a nova Diretoria da Fundação para fazer nova avaliação e conhecer os planos para os pontos de maiores fragilidades da Fundação. A reunião foi considerada muito boa pela equipe da Previc pois cobriu todos os pontos que eram importantes, esclarecendo todas as dúvidas e expondo as principais preocupações. **5 – Auditoria Interna – Assuntos da Área.** O Sr. Edenilson notificou o Comitê sobre a o processo de contratação da empresa de auditoria para realizar a avaliação dos aspectos de TI da Fundação. Foram recebidas as respostas da Gran Thorton e da PWC com diferenças muito grandes de valores que foram discutidas na reunião fazendo o COAUD recomendar que se avalie somente as propostas da “Big 4”. Faltam as respostas completas da Deloitte e da E&Y que enviaram respostas parciais e a da KPMG. Com as propostas recebidas se iniciará o processo de licitação. O Sr. Edenilson comunicou ao Comitê sobre a transferência do sistema Unio para o Sistema Risk Manager. Quando estiver concluído o plano será apresentado ao COAUD com o prazo e escopo revistos. Por fim foi comunicado que o relatório de controladoria do TCE-SP foi concluído e será apresentado ao COAUD após a aprovação pela Diretoria. Este relatório ficará disponível para o TCE – SP. Também foi comunicado que foi iniciado a auditoria do processo de orçamento que é o primeiro trabalho de auditoria a ser feito no ano de 2024. Os membros do COAUD externaram preocupação com o atraso do início do cumprimento das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria Interna para 2024. 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. Wilson Luiz Matar, Coordenador, Evenilson de Jesus Balzer e Maurício Augusto Souza Lopes, Membros.



Documento assinado eletronicamente por **Evenilson de Jesus Balzer, Membro**, em 01/08/2024, às 09:43, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Luiz Matar, Membro**, em 01/08/2024, às 15:42, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Maurício Augusto Souza Lopes, Membro**, em 12/08/2024, às 13:28, 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 **0035232737** e o código CRC **FF9251E1**.
