



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 59ª Reunião Ordinária

Aos (19) dezanove dias do mês de novembro de dois mil e vinte e quatro, às 14:00 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: Diretora de Administração Sra. Vanessa Ceron, Diretor de Tecnologia da Informação, Sr. Alessandro Roosevelt Silva Ribeiro, o Sr. Rafael Villas Boas, Chefe de Gabinete da Diretoria de Administração, o Sr. Luiz Felipe Dutra de Sousa, Assessor de Contabilidade, a Sra. Tatiana Nunes Simões, Assistente da Área Contábil, o Sr. Wânnius Nazário, Assessor de Auditoria Interna e a Sra. Maria Izabel Canavese Dutra, Chefe de Gabinete da Presidência. **Ordem do dia:** 1- Assuntos Internos do COAUD i. Aprovação da Ata da 58ª. Reunião Ordinária do COAUD. ii. Leitura das Atas da 151ª. Reunião do Conselho Deliberativo, 150ª. Reunião do Conselho Fiscal e 620ª. Reunião da Diretoria Executiva. iii. Plano de Trabalho e Calendário de Reuniões do COAUD para 2025. 2. Demonstrações Contábeis parciais de set/2024 e Assuntos da Área de Contabilidade. 3. Reunião com o Diretor de Tecnologia da Informação. 4. Reunião com a Auditoria Interna. **1- Assuntos Internos do COAUD.** i. Aprovação da Ata da 58ª. Reunião Ordinária do COAUD. A ata da 58ª. Reunião Ordinária do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para assinaturas, envio ao CD e posterior publicação. ii. Leitura das Atas da 151ª. Reunião do Conselho Deliberativo, 150ª. Reunião do Conselho Fiscal e 620ª. Reunião da Diretoria Executiva. Os membros do Comitê de Auditoria tomaram conhecimento das atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal. iii. Plano de Trabalho e Calendário de Reuniões do COAUD para 2025. O Plano de Trabalho do Comitê de Auditoria para 2025 foi discutido e a versão final será enviado ao Conselho Deliberativo para aprovação. Quanto ao calendário de reuniões foi fixada a reunião de janeiro/2025 sendo que as datas das outras reuniões do ano serão confirmadas com a entrada dos dois novos membros do Comitê. Foi definido que a Sra. Maria Izabel irá dar suporte às reuniões do COAUD até a definição de um colaborador que irá ser contratado para esta função. Também foi definido que em função da mudança da sede da Fundação em dezembro/2024 a 60ª. reunião será realizada no dia 11/12/2024 pela manhã de forma virtual e terá a participação do Sr. Presidente. A 61ª. reunião de janeiro/2025 será presencial no dia 21/01/2025. **2 - Demonstrações Contábeis parciais de set/2024 e Assuntos da Área de Contabilidade.** O Sr. Luiz Felipe Souza juntamente com a Diretora Vanessa, o Chefe de Gabinete da Diretoria Rafael e a Assistente da Área de Contabilidade Tatiana apresentaram os demonstrativos contábeis parciais de setembro/2024. Iniciou a reunião se apresentando, já que assumiu a responsabilidade da Área Contábil há poucos dias. Reportou sua ampla experiência como responsável pela contabilidade de várias empresas e em Entidade Fechada de Previdência Complementar. Em seguida apresentou os números do Balancete e das Variações do Patrimônio Social da Fundação. Os

ativos da Fundação atingiram R\$ 3.831 mm em set/24 com uma evolução no ano de 14%. O total de investimentos atingiu R\$ 3.766 mm com crescimento de 15% no ano. Os empréstimos a participantes que iniciou sua carteira em dez/23 atingiram em set/24 R\$ 5,8 mm. Os ativos imobilizado e intangível continuam sendo reduzidos e em 2024 diminuiu em 39% atingindo R\$ 57 mil. As disponibilidades que haviam atingido R\$ 25,3 mm em dez/2023 em função do cancelamento das aplicações automáticas, agora voltaram a reduzir com saldo de R\$ 67 mil em set/2024. O Patrimônio Social em set/2024 resultou em R\$ 3.740 mm com evolução de 15% no ano. Os fundos previdenciário e administrativo atingiram R\$ 114 mm com crescimento de 22% no ano. Em função da ausência da posição de set/23 não foi possível analisar a evolução em 12 meses e, portanto, não se considerou efeitos de sazonalidade com a comparação com os saldos de dez/2023. Quanto a posição da DMPS – Demonstração da de Mutação do Patrim nio Social em 9 meses   demonstrada uma adição de R\$ 358,4 mm de contribuições, receita administrativas de 36,7 mm e resultado dos investimentos de R\$ 213,7 mm. Nas principais deduções se destacam os pagamentos de benefícios de R\$ 40,0 mm e despesas administrativas de R\$ 23,2 mm. Como destaque negativo se tem o aumento dos resgates de 36,7 mm, e portabilidade de R\$ 9,5 mm que em 9 meses superaram todo o ano de 2023. Por não ter o acumulado das movimentações de 9 meses do exercício anterior não foi possível fazer a comparação dos acumulados de ano contra ano. Quanto ao desempenho dos investimentos em set/2024 se tem no mês uma rentabilidade de 0,23% ficando abaixo do alvo de IPCA + 4% de 0,77% e do CDI de 0,84%. A concentração dos investimentos continua no fundo Bela Cintra de RF com 31,8% do total. Em 12 meses os investimentos evoluíram 10,8% acima do alvo de IPCA + 4% de 8,58% e abaixo do CDI de 11,05%. No acumulado de 9 meses de 2024 os investimentos valorizaram 7,06% acima do alvo de IPCA + 4% de 6,41% e abaixo do CDI de 7,99%. Quanto ao processo contábil o Sr. Luiz Felipe comentou que se deparou com vários processos manuais e muita terceirização em processos chaves que irão exigir um plano de a o para melhoria e estabilização. Entende também que   necessário revisar o processo de tratamento dos processos judiciais e suas provisões contingenciais. O COAUD pediu para ter atenção nos lançamentos manuais e em contas transitórias que podem ter saldos pendentes. Também comentou sobre as Notas Explicativas do Balanço que são muito extensas e carregadas de históricos. O Sr. Luiz Felipe comentou que já entrou em contato com a gerente da BDO a sra. Louize para planejar o processo de fechamento. O Comitê sugeriu que contate o Sr. Waldemar sócio da BDO responsável pela Funda o.

Recomenda o: O COAUD reitera que sejam feitos ajustes na forma de apresenta o dos demonstrativos parciais para que seja possível comparar com o mesmo período do exercício anterior, tanto do Balanço Patrimonial como da DMPS. **3. Reunião com o Diretor de Tecnologia da Informa o.** Sr. Alessandro apresentou ao COAUD os planos de trabalho para a sua Diretoria. Inicialmente mostrou a situa o atual dos sistemas core da Funda o que são o Mjprev, Benner e Serel da contabilidade. Ilustrando com um diagrama destacou a complexidade das intera es entre os sistemas com várias transferências feitas manualmente com arquivos tipo txt para o Financeiro, RH, Contabilidade, Previdência (Mjprev), Contratos e Compra. Esta complexidade provocou problemas de atrasos e erros de processamentos. Em seguida mostrou a proposta que está trabalhando para poder organizar os sistemas com uso de uma ferramenta ERP (Enterprise Resource Planning) integrando as funções de suporte incluindo: Pessoas (RH, ambienta o, PDI, ponto, folha e consignado), Contratos, Administrativo (orçamento e finanças) e Contabilidade. Neste caso está estudando o uso do sistema da PRODESP que atuaria como contratada para adaptar os sistemas para estas funções. Outra alternativa   uso de ferramenta Oracle. A previsão   que está adapta o demore aproximadamente 120 dias. Uma alternativa importante   transferir a contabilidade para o sistema Mjds voltando atrás na transferência para o sistema Serel e uma vez neste sistema transferir para o novo ERP. Segundo o Sr. Alessandro este movimento vai trazer mais segurança no processo de migra o. O outro bloco de sistema   o da previdência que exige uma especializa o que a PRODESP não tem, sendo necessário um estudo de uma soluço mais específica para a realidade da Funda o. Este segundo bloco de sistema terá que cobrir as funções de cadastro (reconhecimento facial e

prova de vida), benefício de risco, aprendizagem, seguridade social (conta corrente, compensação / portabilidade, benefício e arrecadação), contabilidade, administrativo (orçamentário e financeiro) e atendimento (URA, CRM e atendimento nível 1). Neste caso a solução de continuar com o atual fornecedor Mjds traz alguns riscos importantes como a próprio porte da empresa e sua possibilidade de descontinuidade e seu controle das bases de dados da Fundação. A Base de Dados está em nuvem do fornecedor MS. Está sendo negociada a transferência da administração desta base de dados para a PRODESP. Neste caso as opções que estão sendo estudadas é a transferência para a Sinqia que possui sistemas para entidades de previdência fechada com vários clientes do setor ou o desenvolvimento da aplicação pela PRODESP. O processo de desenvolvimento ou de adaptação de sistema é bastante longo não sendo menor que 1 ano. Desta forma a Fundação terá que conviver com o sistema atual por um longo prazo. Outro ponto que foi abordada pelo Diretor foi o plano de conectividade da Fundação com os parceiros bancários por WEB ou APP incluindo as visões do patrocinador, participante e gestores. Na sua apresentação listou as ações que estão sendo realizadas para ajustes do ambiente de TI da Fundação: - Desenvolvimento de Aplicativos Internos utilizando PowerApps. - Desenvolvimento da Intranet no Sharepoint. - Mapeamento dos sistemas para a análise de fragilidades (feito pela PRODESP ainda sem os resultados). - Treinamento da equipe de TI nas novas ferramentas de cyber segurança. (Hacker ético). - Ampliar a segurança de Browser com o estudo de outras opções. - Preparo para uso de ciência de dados avançados. - Planejamento do uso de GenAI. (Inteligência Artificial). - Proposta de Painéis de BI avançados. Neste tema fez uma demonstração da aplicação já com os dados financeiros da Fundação e dados da disponibilidade dos sistemas com destaque negativo no sistema de suporte ao RH. Continuando a apresentação o Sr. Alessandro respondeu as questões sobre suas impressões sobre a Segurança de Informações na Prevcom. Afirmou que o teste feito pela PRODESP irá mostrar as vulnerabilidades, mas já está analisando os fatores de segurança tanto humanos como dos sistemas para prevenção de invasão e derrubada da rede, em *phishing* e *ransomware*. Há uma vulnerabilidade importante no vazamento de dados, pois muitas informações de participantes são transitadas por email entre os colaboradores e patrocinadores. Neste caso é importante a conexão segura de informações entre gestores da Fundação, patrocinadores e participantes através de ambiente seguro de WEB / APP atendendo os padrões de segurança, conectividade e da LGPD. Sobre o tema de classificação da informação que é uma demanda do COAUD, reportou que está sendo finalizada a política específica do tema e estudada a forma de aplicá-la com treinamento e adaptação dos sistemas para marcação da informação e para o monitoramento (DLP). Quanto ao tema do ambiente de desenvolvimento apartado do ambiente de produção reportou que há a separação e no desenvolvimento e testes são usados dados fictícios. Reportou também que quando há um problema na operação é frequente que os terceiros da Mjds atuem diretamente no processamento e visualizem os dados reais. O COAUD alertou o Diretor sobre os problemas no processamento do Informe de Rendimentos de 2023 que causou grandes atritos com os participantes e sobre os pontos da Auditoria Externa que foram listados para serem resolvidos durante 2024. Neste último ponto afirmou que os pontos foram resolvidos exceto o controle de acesso que ainda tem falhas estruturais. Indagado sobre a existência de orçamento 2024 para poder atender ao plano de ação afirmou que entende que seja suficiente pois há possibilidades de serviços como de guarda de arquivos WS e de acesso VPN que poderem ser descontinuados com economia que será utilizada para outros sistemas. Para 2025 terá que buscar as verbas orçamentárias para os projetos mais estruturais utilizando o convênio com a PRODESP. **4 – Reunião com a Auditoria Interna.** O Sr. Wännius atualizou o Comitê sobre os assuntos da Auditoria Interna iniciando sobre sua análise dos planos de ação oriundos das recomendações dos diversos órgãos de governança, TCE e Previc. Há 48 recomendações em aberto estando 2 concluídas em out/24 ainda sem verificação da Auditoria, 1 foi repactuada e 3 estão em atraso. As demais 42 ações têm prazo de conclusão em dez/2024. Estas pendências foram alocadas aos novos Diretores com concentração na Presidência com 13 planos, Administrativa com 11 e TI com 9. Segundo seu parecer ainda não foram incluídas nesta

lista de planos de ação as recomendações do CF e do COAUD de 2024. Sua impressão é que não será possível cumprir o plano registrado e não há governança para que seja acompanhado pelos gestores responsáveis. Ele vai levar o caso para a Diretoria para que os planos sejam revisados e sejam registrados corretamente no sistema com prazos viáveis e com processo de acompanhamento mais efetivo. Este plano revisado deverá ser aprovado pelo CD com as explicações desta realidade dos planos atuais. Esta função permanecerá como responsabilidade da Auditoria Interna e para isto o Sr. Wânnius está se preparando para assumir o sistema de controle. Quanto à função de Controle Interno que inclui a produção do relatório anual para o TCE, a Diretoria Executiva decidiu transferir a função para Gestão de Riscos e Compliance que agregará a função de Controles Internos. Desta forma a Auditoria terá mais tempo para desenvolver seus trabalhos incluídos no Plano Anual, fato que não ocorreu em 2024. O COAUD sugeriu manter os trabalhos relativos ao processo contábil que mesmo que haja um plano de reformulação, ainda é de longo prazo e, portanto, a Fundação irá conviver com o processo atual por bastante tempo. Também foram avaliados os processos de orçamento, o processo de governança comparado com o padrão do selo de governança envolvendo documentos que dão suporte à gestão e o processo de empréstimos aos participantes. **Solicitação:** O COAUD solicitou ao sr. Wânnius que elabore uma proposta de PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna para 2025 incluindo pontos do plano de 2024 que não foram executados. O COAUD espera para a reunião de dezembro/2024 a apresentação desta proposta para que possa emitir seu parecer ao Conselho Deliberativo. 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
Membro

Maurício Augusto Souza Lopes
Membro



Documento assinado eletronicamente por **Evenilson de Jesus Balzer, Membro**, em 20/01/2025, às 18:11, 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 21/01/2025, às 15:07, 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 22/01/2025, às 17:20, 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 **0053261437** e o código CRC **FE12369C**.