



**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 61ª Reunião Ordinária

Aos (21) vinte e um dias do mês de janeiro de dois mil e vinte e cinco, às 10:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma presencial na sede da Fundação e de forma remota os que não puderam comparecer, 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 (participação remota) e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da Fundação: Diretor Presidente Sylvio Eugênio de Araújo Medeiros, Diretora Administrativa, Sra. Vanessa Ceron, o Diretor de Seguridade André Veras a Assessora da Área de Seguridade a Sra. Sandra Regina Firminiano, o Assessor de Contabilidade o Sr. Luiz Felipe Dutra, e a Assessora de Controles Internos e Compliance a Sra. Renata Simões de Souza.

Ordem do dia: 1- Assuntos Internos do COAUD i. Abertura com o Presidente da Fundação. li. Aprovação da Ata da 60ª. Reunião Ordinária do COAUD. 2. Reunião com o Diretor de Seguridade. 3. Acompanhamento do fechamento contábil de 2024. 4. Ciclo de Gestão de Riscos e Assuntos de Compliance. 5. Auditoria Interna. **1 - Assuntos Internos do COAUD i. Abertura com o Presidente da Fundação**

O Sr. Sylvio, Diretor Presidente da Fundação abriu a reunião dando boas-vindas aos membros do COAUD na nova sede da Fundação situada no Centro da Cidade de São Paulo. Destacou o trabalho do Comitê neste período de 5 anos e agradeceu aos Membros Evenilson e Maurício que têm seus mandatos vencendo em 31/01/2025 pela dedicação na construção do Comitê e nos aportes que deram para a Fundação. Salientou que o processo de seleção dos novos membros está em andamento e deve ser concluído no mês de janeiro para a efetivação dos membros em fevereiro. Finalmente comentou que o ano de 2025 vem com grandes desafios e espera continuar contando com o COAUD para ajudar no atingimento dos objetivos com mais segurança. li. Aprovação da Ata da 60ª. Reunião Ordinária do COAUD A ata da 60ª. Reunião Ordinária do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para assinaturas, envio ao CD e posterior publicação. **2. Reunião com o Diretor de Seguridade.** O Sr. André Veras, acompanhado da Sra. Sandra, apresentou ao Comitê os assuntos da Área de Seguridade. Por ter sido recentemente integrado na Diretoria, inicialmente se apresentou ao COAUD descrevendo sua formação acadêmica em direito com especialização em previdência e suas experiências de carreira como concursado no INSS. Neste órgão atuou em várias funções administrativas e técnicas como nas unidades julgadoras de processos. Também atuou no Ministério da Previdência Social com vários cargos inclusive como Secretário da Previdência. A experiência do Sr. André é bastante focada em previdência habilitando-o para esta função que assumiu em dezembro de 2024. Na ocasião os membros do COAUD também se apresentaram para o novo Diretor. Sobre suas primeiras impressões sobre a Fundação comentou que apesar do processo atual ser sólido, identificou que várias oportunidades de melhoria são necessárias independente do novo sistema de previdência. Portanto, paralelamente ao desenvolvimento de um novo sistema de previdência que foi

apresentado ao Comitê pelo Diretor de TI serão feitas as melhorias identificadas, ou seja, a Fundação já deverá estar mais preparada para aumentar sua capacidade de processamento mantendo a qualidade em curto prazo. A Área deverá estar preparada para dar suporte ao desafiador plano de expansão da Fundação para 2025 e 2026. O Diretor, portanto, irá nesta fase se dedicar às duas tarefas de ajustar o processo atual e a do desenvolvimento do novo sistema que terá também a participação da ex-Diretora da Área Karina Spechoto. Indagado pelo Comitê ele comentou que irá focar em 4 processos para a seguridade: Cadastro, Arrecadação, Folha de Pagamento e Benefícios. O sistema atual permite que os processos de cadastro, documentação, arrecadação, informação aos participantes e patrocinadores, pedido de benefícios e pagamento de benefícios sejam totalmente digitalizados, sem trâmites de documentos físicos. Considera que o principal gargalo da Área é o déficit de recursos. Hoje a Área possui 20 funcionários que são insuficientes considerando que há processos que necessitam de intervenção das pessoas. Atualmente por exemplo não há área de Benefícios na Fundação. Respondendo aos questionamentos do Comitê fez os seguintes esclarecimentos: a) A arrecadação dos patrocinadores é feita por arquivos recebidos por email e posteriormente são integrados no sistema. Os valores da arrecadação dos patrocinadores e o ajuste do valor da cota são informados aos participantes um mês após o mês base. Não há ocorrência de problemas neste processo. b) Novos patrocinadores são incorporados ao sistema sem dificuldades principalmente quando entram pelo Plano Multi Patrocinado. c) O pagamento de benefícios que ainda é feita para uma pequena população não tem relatos de problemas. d) O informe de Rendimentos para fins de Imposto de Renda de 2024 sobre o ano base de 2023 causou muitos problemas de incongruências de informações na Receita Federal para alguns participantes. O problema maior ocorreu nos participantes dos estados de MS e PA e foi originado pela informação que estes estados deram a seus funcionários e os enviados para a Prevcom. Para 2025 serão tomadas providências para evitar a repetição do problema. e) Foi informado que os simuladores oferecidos aos participantes e “prospects” foram revisados pela Área de Seguridade e estão atualizados segundo as normativas para uso da Área de Relações Institucionais. f) O Comitê salientou para o Diretor a importância de ter as informações atuarias da Fundação mesmo não tendo planos BD de benefício definido. Estas informações vão trazer melhores condições para tomada de decisão e para monitoramento. O Comitê agradeceu a participação do Diretor e deu votos de sucesso no seu desafio dentro da Fundação.

3. Acompanhamento do fechamento contábil de 2024. O Sr. Luiz Felipe, acompanhado da Diretora Administrativa, apresentou ao Comitê o lay-out que desenvolveu a pedido do COAUD para as demonstrações contábeis mensais. O pedido feito na apresentação dos números de setembro de 2024 e consistia em incluir no balancete as colunas do mês, mês anterior e do mesmo mês do ano anterior e incluir as variações. Ele apresentou com base no mês de novembro/2024 este padrão. Na questão sobre os demonstrativos de receitas e despesas o Comitê pediu para incluir duas colunas adicionais relativas ao acumulado até o mês do ano e do ano anterior e adicionar uma coluna de variação. Considerando este ponto a desenvolver, apresentou os números do mês de novembro-24 destacando o efeito da marcação a mercado dos investimentos e papéis longos que geraram uma queda substancial da rentabilidade do mês de novembro-24 em função do aumento da taxa de juros e o atingimento do orçamento. Este efeito foi destacado ao apresentar a lâmina com a performance dos investimentos do mês de novembro que ficou abaixo da meta atuarial em função deste efeito de marcação a mercado. O patrimônio líquido atingiu R\$ 3.884 milhões, um crescimento de 21,9% sobre 2023. No demonstrativo das mutações do patrimônio social – DMPS destacam o crescimento anual nas contribuições de 29,9% atingindo R\$ 46,9 milhões e a queda do resultado dos investimentos anual de 66,3% atingindo R\$ 17,2 milhões em função do efeito mencionado de marcação a mercado. As despesas administrativas tiveram redução de 9,4% no ano com um total de R\$ 2,5 milhões. Em seguida apresentou os quadros sobre os números da Fundação que irá utilizar para apresentação para Diretoria e aos Órgão de Governança: CD, CF e COAUD. A apresentação contém detalhes dos ativos, passivos, fluxo de caixa, das receitas e das despesas detalhando cada tipo, a evolução no tempo e a comparação com o orçamento do período. Na

apresentação destacou que as receitas performaram R\$ 5,0 milhões abaixo do orçado e as despesas ficaram R\$ 5,5 milhões abaixo do orçado. O Sr. Luiz Felipe também apresentou um painel com vários indicadores que serão apresentados por tabela e por gráfico com histórico. Destacou que o custo por participante está de R\$ 658 por ano contra o orçado de R\$ 756, uma redução de 12,9%. O Comitê entende que a nova forma de apresentação é bastante adequada e dará uma visão boa dos resultados. O último assunto com o Sr. Luiz Felipe foi sobre o andamento do fechamento contábil de 2024. Ele reportou que irá acompanhar de perto os aspectos mais críticos do fechamento como a geração dos relatórios de suporte, processo de circularização e as informações das áreas. Está em contato com os Auditores Independentes para dar suporte aos trabalhos. Informou o cronograma de fechamento destacando a finalização da primeira versão das demonstrações contábeis incluindo as notas explicativas para dia 10 de fevereiro-25. Sobre as notas explicativas informou que está revisando-as completamente considerando as sugestões dadas pelo auditor independente e pelo COAUD em 2024. Quanto a finalização das Demonstrações informou que a BDO se compromete a entregar seu relatório de opinião em 13 de março-25 e se reunir com o COAUD em 20 de março-25. O COAUD deverá emitir na sequência o seu relatório para enviar ao CD que irá aprovar as Demonstrações na reunião no dia 27 de março-25. O relatório do Auditor Independente RAI será divulgado em 28/03/2025 e o Relatório Circunstanciado RC será emitido em 28/05/2025.

4. Ciclo de Gestão de Riscos e Assuntos de Compliance. A Sra. Renata recentemente assumiu a função de Controles Internos, Riscos e Compliance da Fundação e já está atuando na função neste mês de janeiro-25. Inicialmente se apresentou mostrando seu histórico de carreira no setor financeiro, industrial e público atuando no setor de operações de câmbio e posteriormente em compliance e controles internos. Como responsável por compliance e controle internos atuou na criação de programa de compliance, comitê de ética, programa de treinamento, avaliação de riscos, processo de proteção de dados, mapeamento de processos e teste de eficácia de controles. Sua experiência é, portanto, bastante completa e mostra sua capacidade para o cargo na Fundação apesar de ser sua primeira experiência no setor de fundações de previdência complementar. Ela também mostrou qual é o seu plano de trabalho para este ano que atuará em muitos deles em conjunto com a Auditoria Interna: a) Transferência das atividades da Auditoria Interna relacionadas a geração do relatório para o TC-SP e para o acompanhamento dos planos de ação; b) Treinamento para Diretores e colaboradores sobre o Programa de Integridade e Boas Práticas que se iniciará em janeiro/2025; c) Política de Gestão de Riscos – avaliará a necessidade de adequação do dicionário de riscos; - Participação no 6º ciclo de avaliação de riscos e controles, a ser conduzido pela Manage Risk (fev/25). Já foram identificadas algumas oportunidades de aprimoramento das evidências dadas pelos gestores; d) Aplicação de treinamento para gestores e fiscais de contratos previstos para o mês de fevereiro/25. O COAUD fez os seguintes comentários para a Sra. Renata levar em conta no desenvolvimento de suas tarefas: i) O processo de registro e acompanhamento dos planos de ação referentes a riscos e controles é bastante falho em sua governança. ii) Os gestores, na maioria das vezes, não se dedicam ao cumprimento dos prazos e constantemente são revisados bem como os prazos sem nenhuma consequência. iii) É importante criar processo para que haja comprometimento dos gestores e pese nas suas avaliações. Os ciclos anteriores de avaliação de riscos não capturaram a verdadeira situação dos riscos da Fundação em função da forma como o processo foi conduzido. Assim há expectativa para que o novo ciclo que se inicia no mês de fevereiro-25 seja mais efetivo em identificar e dimensionar os riscos e os controles existentes para poder ter a melhor gestão das 1as. e 2as. Linhas. Indagado pelo Comitê a Sra. Renata informou que o canal de denúncia será oficialmente lançado no mês de fevereiro-25. Sua Área não participará do processo. O COAUD informou que vem recomendando a participação da Área responsável por Compliance neste processo.

4 – Auditoria Interna O Sr. Wânnuis, titular da função de Auditoria Interna, não pode comparecer à reunião pois se encontrava em licença médica. Havia enviado ao COAUD uma nova versão do Paint / 2025 ajustado conforme discutido na última reunião. Os membros do Comitê analisaram e emitiriam a sua manifestação ao CD sobre o referido plano. É importante ressaltar que

o ponto de divergência segue sendo a avaliação do processo contábil atual que o COAUD entende que deve ser foco de trabalho da Auditoria Interna. Este ponto será destacado na manifestação. 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 28/01/2025, às 17:08, 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 28/01/2025, às 17:36, 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 29/01/2025, às 12:06, 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 **0054237896** e o código CRC **10ED230A**.

Criado por **13466879000**, versão 2 por **13466879000** em 28/01/2025 16:37:00.