



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

Assunto: Ata da Reunião 73ª do Comitê de Auditoria

ATA DA 73ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos (20) vinte dias do mês de janeiro de dois mil e vinte e seis, às 14:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma remota os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo – PREVCOM, Srs. Leandro Fernandes Pereira, Guilherme Ângelo Lopes e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da Fundação, a Diretora Administrativa Vanessa Pacheco de Souza Romão Ceron, a Assessora de Controles Internos e Compliance Sra. Renata Simões de Souza, o Chefe de Gabinete da Diretoria Administrativa, Sr. Rafael de Oliveira Villas Boas, a Assessora de Contabilidade Sra. Tatiana Nunes Simões, a Chefe de Gabinete da Presidência Sra. Maria Izabel Canavese Dutra e os Assessores de Governança Sr. Sadrik Alves Lima e Sr. Paulo Alessandro da Silva Bueno. Também estiveram presentes os membros do Comitê de Investimentos Sr. Paulo Roberto da Rosa e Sra. Terezinha Rita de Jesus e os representantes da BDO Auditoria Independente, o Sócio Sr. Waldemar Namura e a Gerente Sra. Louize Francine.

Ordem do dia:

- 1- Assuntos Internos do COAUD**
- i. Aprovação da ata da 72ª reunião**
- 2- Acompanhamento do Fechamento Contábil de 2025.**
- Participante: Sra. Vanessa Ceron, Sr. Rafael Villas Boas, Sra. Tatiana Simões, Sr. Waldemar Namura e Sra. Louize Francine.**
- 3- Apresentação do Orçamento de 2026.**
- Participantes: Sra. Vanessa Ceron, Sr. Rafael Villas Boas e Sra. Tatiana Simões.**
- 4- Reunião com o Comitê de Investimentos.**
- Participantes: Sr. Paulo Roberto da Rosa e Sra. Terezinha de Jesus.**
- 5- Assuntos de Riscos / Compliance / Controles Internos/ Posição dos Planos de Ação.**
- Participante: Sra. Renata Simões de Souza.**

1- Assuntos Internos do COAUD

i. Aprovação da ata da 72ª Reunião Ordinária. Os membros do Comitê discutiram a ata da 72ª reunião ordinária e aprovaram para ser divulgada.

2- Acompanhamento do Fechamento Contábil de 2025. A Sra. Vanessa posicionou o Comitê sobre o andamento do Fechamento Contábil de 2025 relatando que, de forma geral, está dentro do cronograma previamente definido. Destacou a atividade de geração das cartas de circularização que foram enviadas para a BDO e que por sua vez enviando para os patrocinadores dos planos, escritórios jurídicos e outros fornecedores. Este ponto, que é um dos gargalos importantes, está com bom andamento. O retorno das cartas deve acontecer em janeiro ainda, dando a possibilidade da Diretoria da Fundação atuar caso não seja feita a devolutiva no prazo ou no padrão solicitado. Outro ponto de gargalo questionado pelo Comitê é a emissão do Relatório da Posição Atuarial dos Planos que passou a ser feito em 2025 pela FIA – Fundação Instituto de Administração. Neste caso a Diretora informou que o relatório foi emitido na data base de set/2025. O Comitê questionou o relatório estar muito longe da data de fechamento. O Sr. Waldemar alertou que este relatório irá exigir uma análise mais detalhada para avaliar movimentações de setembro até o fechamento. A Sra. Vanessa irá avaliar este ponto com o Sr. André, Diretor de Seguridade para dar uma solução que atenda o Auditor. A seguir a Sra. Louize apresentou os detalhes da atuação da BDO na análise das demonstrações contábeis e na produção dos Relatórios de Controles Internos e de

Propósitos Previamente Acordados. Este último que foi contratado apesar de não ser obrigatório. Apresentou a equipe que está trabalhando, a metodologia aplicada, detalhando o cálculo do valor de materialidade para teste nas versões consolidada e por plano, quais serão os testes que serão realizados para garantir a qualidade das demonstrações e a avaliação dos pontos contidos nos relatórios de controles internos anteriores foram implantados ou não. Também farão análises dos relatórios dos órgãos de governança, do Regulador Previc e do TCE – SP. O Sr. Waldemar alertou sobre uma diferença de R\$ 5 mm anterior a 2023 no saldo das reservas do PGA que foi contabilizada erroneamente como receita. Este ajuste por ser de períodos anteriores será feito diretamente no Patrimônio Líquido e emitida uma nota explicativa detalhando este ponto. Foi discutido o calendário de emissão da primeira versão das Demonstrações incluindo as Notas Explicativas com data prevista para 04/03/2026. Após avaliação da BDO e do COAUD e a devolutiva dos pontos a Contabilidade emitirá a versão final em 18/03/2026. Apresentará as DC's para a Diretoria Executiva em 19/03 e ao COAUD em 20/03. Assim, com base nas informações dadas, a reunião do COAUD prevista para 25/03 foi antecipada para permitir ao Comitê elaborar seu Parecer sobre as DC's e enviar ao CF e CD que aprovarão as DC's e o Relatório da BDO em 26/03. A BDO emitirá a versão final do Relatório de Análises das DC's em 26/03 e o Balanço final com a Carta da Administração será enviado em 08/04/2026. Os Relatórios Circunstanciado e o PPA serão emitidos em 20/05/2026 já com os comentários da Administração. O Comitê irá convocar os participantes do processo de fechamento para a próxima reunião de 25/02/2026 para posicionar sobre a situação, mas se houver algo relevante que mereça reporte o COAUD deve ser informado antes da reunião.

3- Apresentação do Orçamento de 2026. O Sr. Rafael apresentou os principais valores do orçamento de 2026 comparando com o orçado de 2025 dado que ainda não há os números fechados no ano. As receitas de taxa de administração e de pró-labore estão orçadas em R\$ 65,2 mm com uma evolução de 18% sobre o orçado de 2025. A taxa de administração tem evolução de 20% no ano. As despesas totais alcançam R\$ 57,3 mm evoluindo 36% sobre 2025. Os principais itens de despesas e a evolução anual são:

- Despesas de Pessoal e Encargos = R\$ 34,6 mm + 52% em relação a 2025. Neste ponto as principais variações são pela contratação de novos empregados após o concurso público para preenchimento das posições em aberto em várias áreas, ajuste na remuneração da Diretoria e Conselhos e o início do reembolso de saúde aos colaboradores.
- Serviços de terceiros = R\$ 17,5 mm + 20% em relação a 2025 – contratação de novos fornecedores principalmente para serviços de TI e de Segurança da Informação.
- Imobilizado e intangível = R\$ 0,3 mm + 170% em relação a 2025. Principal variação pela compra de dispositivos e softwares para TI. Estas compras serão consideradas como despesa e não como ativos a serem amortizados.
- Viagens e Estadas = R\$ 0,7 mm + 37% em relação a 2025. Os Fundos Administrativos devem alcançar R\$ 110,0 mm crescendo 14% sobre 2025. Em seguida detalhou as despesas de Pessoal: Despesas com pessoal próprio = 27,8 mm + 77% sobre 2025 pela entrada de novos colaboradores a partir do 2º Semestre. Despesas de Dirigentes = R\$ 3,8 mm – 7% sobre 2025. Despesas com Conselheiros + COAUD = R\$ 0,9 mm + 12% sobre 2025. Também detalhou os Serviços de Terceiros:
- Serviços Jurídicos = R\$ 0,6 mm + 85% sobre 2025 em virtude da terceirização total do serviço.
- Serviços de Consultoria de Investimentos = R\$ 1,2 mm + 58% sobre 2025.
- Tecnologia da Informação = R\$ 7,4 mm + 33% sobre 2025 – Novos serviços principalmente para SI.
- Auditoria Contábil = R\$ 0,2 mm + 42% sobre 2025.
- Gestão Estratégica = 7,4 mm (consultoria da FIA, mantido valor de 2025).
- Serviços Atuariais = R\$ 1,7 mm + 6% sobre 2025
- Serviços de Comunicação = R\$ 1,3 mm – 10% sobre 2025.
- Serviços de Gestão de Riscos foi zerado no ano ante os R\$ 149 mil de 2025. Por fim questionado pelo Comitê a Sra. Vanessa afirmou que todos as demandas de TI para ajustes dos sistema e aumento da proteção de SI foram contempladas no orçamento do ano de 2026.

4 - Reunião com o Comitê de Investimentos. O Sr. Paulo Roberto apresentou juntamente com a Sra. Terezinha as principais características da atuação do Comitê de Investimentos – CI e as modificações recentes demandadas pela Previc, Auditorias e TCE-SP. Com base no Estatuto do Comitê foram apresentadas as características básicas do funcionamento do Comitê como órgão de assessoria da Diretoria Executiva e como responsável em aplicar a Política de Investimentos. O Comitê é composto por 3 membros de colaboradores da Fundação que atuam em outras funções na Fundação e não

são remunerados pela atuação no Comitê. Comentaram que em função do aumento da demanda por mais detalhes nas atas e nos reportes e quantidade de horas dedicadas ao Comitê aumentou muito. O mandato dos membros é de 4 anos podendo ser reconduzidos sem limites. Todos os membros devem ser qualificados e certificados mantendo atualizados com cursos e congressos. Não há perspectivas de mudança dos membros. O CI mantém reuniões semanais podendo ser convocado reuniões extras para tratar assuntos de avaliação dos investimentos ou para situações atípicas. O CI discute assuntos como: - Análises de documentos sobre investimentos. - Decisão sobre a alocação da arrecadação mensal. - Decisão sobre resgates de investimentos para pagamento de benefícios. - Análise de relatórios e de fatos relevantes relativos aos investimentos incluindo cenário econômico. - Documentos de due diligence para novos fundos. - Análise oportunidades de investimentos e aderência dos investimentos ao Plano de Investimentos. - Avaliação de desenquadramento e dos limites de concentração. - Monitoramento dos Riscos e da Política de Investimentos. Salientaram que houve uma mudança muito grande na forma de elaboração das atas, relatórios e manifestações de opinião do CI com muitos detalhes e registros dos mesmos no SEI. Indagado pelo COAUD foi informado que o CI analisa os novos investimentos em FIP e também os relatórios de acompanhamento dos FIP's atuais.

5- Assuntos de Riscos / Compliance / Controles Internos/ Posição dos Planos de Ação.

A Sra. Renata inicialmente posicionou sobre as atividades da Área concluídas em novembro e dezembro de 2025. Destacando:

- Norma sobre Uso de Recursos de TI.
- Descarte de Informações / Mídias / Materiais Sensíveis.
- Regulamento para Back-up / Restore de Informações.
- Circular Auxílio – Saúde.

Também foram feitas ações de comunicação para o dia internacional anticorrupção e sobre as regras de recebimento de Brindes e Presentes. As atividades em andamento incluem:

- Análise das minutas da FIA para Políticas de Conflito de Interesse, Anticorrupção, Gestão de Riscos e Prevenção à Lavagem de Dinheiro e Financiamento ao Terrorismo (PLD-FT).
- Revisão dos Regimento do Comitê de Ética e do Código de Conduta.
- Início dos testes de eficácia dos controles declarados no 6º Ciclo de Gestão de Riscos.
- Emissão dos Normativos de TI relativos a Fornecedores, Segurança Física e Ambiente e Gestão de Mudança.

Sobre o andamento dos Planos de Ação originados pelos Órgão de Governança e Reguladores, a Sra. Renata posicionou que há 19 planos pendentes sendo que 15 deles tiveram prazos reprogramados. Sobre os 19 planos informou que a Diretoria Executiva e CD possuem 4 planos, a Presidência tem 2 planos, a Diretoria Administrativa possui 3 planos. Na Diretoria de TI há 7 planos e na Diretoria de Investimentos possui 1 plano. Há 5 planos que estão em conclusão sendo 4 na TI e 1 na Direx. Neste período 2 planos foram concluídos e validados sendo 1 na Direx e 1 na TI. No relatório apresentado é mostrado como novidade a inclusão do status sobre cada plano que dá uma informação importante para avaliação dos mesmos. Uma outra alteração importante é que o plano vencido não tem o prazo alterado quase automaticamente, desta forma há 8 planos vencidos sendo 1 na Direx, 2 em TI, 2 na Presi e 3 na Dir. Adm. Sobre os Planos de Ação relativos ao Ciclo de Gestão de Riscos a Sra. Renata apresentou o posicionamento com 14 planos relativos aos riscos altos e muito altos. Destes planos 5 estão na Diretoria Administrativa, 8 na Diretoria de TI e 1 na Diretoria de Relacionamento Institucional. 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

Leandro Fernandes Pereira

Membro

Guilherme Ângelo Lopes

Membro



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Luiz Matar, Membro**, em 28/01/2026, às 16:36, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Leandro Fernandes Perreira, Membro**, em 30/01/2026, às 13:44, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Guilherme Angelo Lopes, Membro**, em 30/01/2026, às 18:25, 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](https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador
0096095988 e o código CRC CA1CD72A.