



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 77ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria COAUD

ATA DA 77ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA (COAUD) DA PREVCOM

Data: 19 de maio de 2026, **Horário:** 14h00 às 18h09

Local: Reunião Remota (Plataforma Microsoft Teams)

1. PARTICIPANTES

A 77ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria (COAUD) contou com a presença de todos os seus membros estatutários, além de diretores, gerentes e convidados.

Membros do Comitê de Auditoria (COAUD):

- **Leandro Fernandes Pereira** – Coordenador do Comitê
- **Guilherme Ângelo Lopes** – Membro do Comitê
- **Marcelo Otavio Wagner** – Membro do Comitê

Convidados e Colaboradores Apresentadores (PREVCOM e Terceiros):

- **Alessandro Roosevelt Silva Ribeiro** – Diretor de Tecnologia da Informação (TI)
- **Jefferson Ferreira dos Santos** – Analista e Especialista da Equipe de TI
- **Tatiana Nunes Simões** – Gerente da Área Contábil/Financeira
- **Lívia Sant'Anna Carvalho** – Gerente de Compras e Administração
- **Renata Simões de Souza** – Responsável pelas áreas de Gestão de Riscos, Controles Internos e Conformidade (GRC)
- **Sueli Meschke Mendes Starke Rodrigues** – Chefe da Auditoria Interna
- **Sadrak Alves de Lima** – Equipe PREVCOM / GRC / Apoio Operacional

Organizador da Reunião:

- **Paulo Alessandro da Silva Bueno** – Organizador (PREVCOM)

Com a confirmação da presença de todos os membros e a verificação do quórum regulamentar, a sessão de trabalhos foi aberta às 14h00.

2. DESENVOLVIMENTO DOS TRABALHOS

1. Assuntos internos do COAUD

A reunião iniciou com as deliberações de rotina sobre a governança interna do Comitê:

Aprovação de ata anterior: A Ata da 76ª Reunião Ordinária, previamente disponibilizada e revisada, foi aprovada, sem ressalvas.

Leituras de atas: Os membros do Comitê reportaram o acompanhamento e a leitura prévia das Atas de reuniões recentes da Diretoria Executiva (Direx), do Conselho Deliberativo (CD) e do Conselho Fiscal (CF), registrando os atos praticados pelas demais instâncias de governança da Fundação.

2. Apresentação da Diretoria de TI – Software de Gestão e Seguro Cibersegurança

O Diretor de TI, Sr. Alessandro Roosevelt, e o analista Jefferson Santos apresentaram o andamento dos projetos tecnológicos e as iniciativas estratégicas da área de TI.

Demonstração do Sistema de Gestão de Atividades: Foi realizada a demonstração prática do *Sistema de Gestão de Atividades* desenvolvido internamente, exibindo o seu funcionamento no ambiente de homologação. O analista Jefferson detalhou a mecânica do fluxo de dados:

Finalidade: O sistema foi estruturado para centralizar o controle de execução de todas as atividades críticas da Fundação, segmentadas em atividades de projetos (associados ao Planejamento Estratégico), obrigações de compliance regulatório e rotinas de obrigações internas das áreas. **Mecanismo automatizado:** Após o cadastro do processo, o sistema gera de forma automática instâncias de tarefas para os responsáveis (owners), exigindo a inserção de evidências e controlando os prazos. **Painéis de Monitoramento (Dashboards):** Foi exibido o painel geral de homologação, que constava com 188 atividades pendentes, 11 em execução, 167 em atraso e 3 bloqueadas. **Mecanismo de bloqueio:** Foi apresentada a implementação do status "Bloqueado", que permite ao executor suspender temporariamente a contagem de prazo, caso haja uma dependência externa (como o atraso no envio de relatórios por prestadores de serviços), permitindo que a GRC identifique o gargalo e intermedie a solução junto ao gestor.

O Sr. Alessandro Roosevelt ressaltou que o roadmap de TI iniciou com o módulo de atividades e, na sequência, vinculará os projetos estratégicos e os processos contínuos (como a rotina de fechamento contábil e de recolhimento de impostos). O comitê elogiou a iniciativa, frisando que a sua entrada em produção tem potencial de trazer maior governança e transparência às entregas operacionais da PREVCOM, reduzindo monitoramentos informais em planilhas ou chats.

Seguro Cibersegurança (Seguro Cyber) - A pedido do COAUD, o Diretor de TI atualizou o status da contratação do seguro contra riscos virtuais. No final do ano de 2025, o processo foi remetido para a área de Compras, que abriu pesquisa de preço. Quatro seguradoras se interessaram; enviaram extensos formulários e questionários técnicos para avaliação de postura e maturidade tecnológica da fundação.

Para otimizar a contratação, a TI adotou a estratégia de solicitar um preço livre, estabeleceu o limite orçamentário disponível que a fundação pode despende e questionou as seguradoras sobre qual limite e escopo de cobertura elas ofereceriam por esse valor. Os questionários técnicos preenchidos foram enviados às quatro seguradoras entre o fim de março e início de abril de 2026. A área de TI aguarda o retorno das análises técnicas e das respectivas propostas das seguradoras por meio da Gerência de Compras para realizar a análise comparativa de coberturas. O Comitê acompanhará o tema.

3. Posições Contábeis do 1º Trimestre/2026

A Sra. Tatiana Nunes Simões, Gerente Contábil/Financeira, apresentou as Demonstrações Financeiras e o Relatório de Execução Orçamentária fechados até o mês de março de 2026.

Demonstrativo Patrimonial e Carteira de Investimentos - Ativo Total e Recursos: O ativo total encerrou o período em R\$ 5,2 bilhões. A carteira de investimentos registrou um total de R\$ 5,205 bilhões (um crescimento de 2% em relação ao mês de fevereiro), alocada em títulos públicos, fundos de investimento e

operações com participantes (empréstimos previdenciais).

Contas de Participantes: O saldo das contas individuais de participantes somou R\$ 4,9 bilhões.

Fundo Previdencial e Administrativo: Os fundos previdenciais totalizaram R\$ 55 milhões e o Fundo Administrativo atingiu R\$ 108 milhões.

Recurso Garantidor: Fechou o trimestre em R\$ 5,199 bilhões.

Mutações do Patrimônio Social: Iniciou o mês de março em R\$ 5,115 bilhões, registrando entradas de R\$ 114 milhões (entre contribuições e rentabilidade previdencial) e saídas de R\$ 22,163 milhões, resultando em um saldo final de R\$ 5,208 bilhões (crescimento de 1,8% em relação a fevereiro). A variação acumulada do patrimônio previdencial de dezembro de 2025 a março de 2026 foi de 5,48%, com uma evolução absoluta de R\$ 270 milhões.

Gestão do Fundo Administrativo e Planos Negativos - O Fundo Administrativo registrou evolução de R\$ 11 milhões de janeiro a março de 2026 (encerrando em R\$ 108 milhões). Em relação aos quatro planos de benefícios que encerraram o exercício de 2025 com saldos administrativos negativos, registrou-se trajetória sustentável de recuperação:

Destaque: O Plano MT, que encerrou 2025 com déficit administrativo de R\$ 170 mil, reduziu expressivamente o saldo negativo para R\$ 27 mil em março.

Estudo de Viabilidade: Tatiana confirmou que a fundação está realizando pesquisa de preços para a contratação de estudo técnico de viabilidade econômica desses planos deficitários, a fim de subsidiar as decisões estratégicas da Diretoria Executiva no início do segundo semestre.

Antecipações de Patrocinadores (Passivo) - O saldo atualizado no passivo decorrente das antecipações de contribuições patronais encerrou março em R\$ 19,345 milhões. O montante original acumulado até dezembro era de R\$ 1,5 milhão (com correções de R\$ 300 mil). Em 2026, a atualização acumulada pelo IPCA somou R\$ 364 mil de janeiro a março, sendo R\$ 168 mil registrados apenas em março.

Execução Orçamentária - Remanejamento Orçamentário: Detalhou-se a necessidade de remanejamento de R\$ 827 mil, já aprovado pelo Conselho Deliberativo. A verba foi retirada de rubrica de "despesas de pessoal e encargos" para cobrir a "remuneração/atualização por IPCA" das antecipações patronais descritas acima, cujo impacto inflacionário não estava previsto no orçamento original.

Desempenho Geral: As receitas realizadas no trimestre ficaram 1% acima do orçado e as despesas operacionais mantiveram-se 12% abaixo do limite orçado. Foi pontuado que os serviços atuariais registraram desembolso acima do orçado no período devido ao faturamento antecipado em janeiro e fevereiro (cujo orçamento previa faturamento a partir de março). Registraram-se despesas extraordinárias de R\$ 25 mil em serviços de terceiros para a auditoria do processo eleitoral (faturada em março, contra previsão para abril). A contingência do PIS/COFINS ficou acima do previsto porque a receita de investimentos alcançou R\$ 4 milhões no realizado frente aos R\$ 2 milhões orçados (82% acima), o que ampliou a base de cálculo tributária do período.

Excedente Técnico/Risco Administrativo: Foi registrado o ingresso de R\$ 8 milhões de receita administrativa extraordinária em março, decorrente do repasse de excedente técnico (prolabore) pela seguradora parceira. A receita é gerada como bonificação de sinistralidade, uma vez que a sinistralidade geral do plano de benefícios de risco ficou abaixo do patamar de segurança contratual (25%/30%). O COAUD tomou conhecimento dos números e questionou sobre a governança do contrato, recomendando que a Diretoria avalie continuamente a adequação de novas modelagens de equilíbrio (excedente pelo risco administrativo versus excedente técnico tradicional) para garantir o modelo mais seguro à PREVCOM.

4. Status da contratação de auditoria das Demonstrações Financeiras

A Gerente de Compras e Administração, Sra. Lívia Sant'Anna Carvalho, apresentou o andamento dos preparativos para o edital de licitação da Auditoria Independente (Auditoria DF) para a contratação do novo ciclo plurianual (5 anos/exercícios).

Equalização Comercial de Propostas - O comitê recomendou que a Gerência de Compras e a área

demandante desenhem mecanismos claros de comparação comercial. Foi sugerido que as empresas concorrentes discriminem estimativas de horas alocadas por assunto/pauta auditada, possibilitando à PREVCOM a equalização de propostas comerciais de forma transparente e evitando discrepâncias técnicas de subdimensionamento de horas por parte dos participantes.

Cláusula de rescisão contratual - Foi confirmada a cláusula contratual prevendo a prerrogativa de rescisão amigável ou unilateral pela fundação a qualquer tempo, caso os trabalhos técnicos de auditoria independente não atendam às exigências qualitativas e prazos fixados no TR.

Diante do modelo de contratação exposto, os membros do COAUD emitiram manifestação favorável ao prosseguimento do processo licitatório.

5. Gestão de Riscos, Controles Internos e Conformidade

A responsável pela área de GRC, Sra. Renata Simões de Souza, apresentou os avanços no monitoramento de riscos corporativos e a maturidade de compliance da Fundação.

Apresentação dos Indicadores de Compliance - A Sra. Renata apresentou um primeiro bloco de 10 indicadores (prevendo novas apresentações em junho e julho), focados na atuação e participação de Compliance nos órgãos colegiados em 2025: **Conselho Deliberativo (CD)**: Renata registrou 42% de participação ativa nas reuniões desde outubro de 2025, relatando o status das ações de auditoria após a saída do auditor interno anterior. **Conselho Fiscal**: Participação com pauta fixa focada em monitoramento de obrigações legais, controles internos e andamento de riscos corporativos. **Diretoria Executiva (Direx)**: Registrou-se participação de compliance de 20% em sessões ordinárias e 10% em extraordinárias (ressaltado a realização de reunião semanais da Direx), restrita a demandas de aprovação de manuais ou tratamento de apontamentos do Conselho Fiscal. O COAUD recomendou a estruturação de um calendário anual de pautas fixas de riscos na Direx para integrar a GRC à tomada de decisão executiva.

Treinamentos corporativos: Registrou-se 95% de participação no treinamento de riscos e 93% no treinamento de compliance (executado em janeiro, tendo ausências justificadas por férias). O treinamento sobre o canal de denúncias obteve menor adesão (82%). O comitê recomendou que os treinamentos futuros sejam gravados pela fundação, possibilitando a adesão assíncrona dos colaboradores e eliminando o método atual de autodeclaração de participação, o que tornará os indicadores mais confiáveis.

Ocorrências e Penalidades: Confirmou-se a ausência de quaisquer multas aplicadas por órgãos fiscalizadores (PREVIC), denúncias procedentes ou irregularidades cometidas por empregados em 2025.

Avaliação das Recomendações da Abrapp – A Sra. Renata apresentou a análise comparativa entre o Regimento Interno do COAUD e as Regras Operacionais vigentes em face das recomendações de boas práticas da Abrapp. O comitê acatou o parecer da área de GRC, concluindo que o conjunto dos dois documentos atende às exigências normativas da associação (procedimentos de pauta, prazos de envio de material 5 dias antes, detalhamento de atas e reuniões remotas).

Assinatura de Atas: Em relação à recomendação da Abrapp de assinar as atas ao término imediato de cada reunião, registrou-se que nenhuma instância de governança da fundação adota tal prática por questões logísticas, mantendo-se a validação eletrônica e aprovação em rito sequencial na reunião ordinária subsequente. Ficou acordado que não haverá alteração no Regimento Interno para consolidar os manuais de rito, evitando burocratização desnecessária da governança.

Atividades correntes de GRC - Auditoria do TCE-SP: Teve início a fiscalização do Tribunal de Contas de São Paulo (TCE-SP), que passou a ser conduzida em modelo virtual/remoto (alterado de visita presencial in loco por motivos de reestruturação do órgão de controle).

Maturidade SEFAZ: A área de GRC está coordenando o preenchimento de mais de 100 perguntas do questionário de maturidade de governança da Secretaria da Fazenda, cuja resposta exige a anexação de vasta base de evidências (atas, regulamentos e fluxogramas).

Due Diligence: Conclusão de due diligence para contratação de empresa de pesquisa de mercado, envolvendo cessão de base de dados e demandando arranjo contratual de LGPD para mitigação de riscos de vazamento de informações.

Canal de Denúncias: Foi registrado o recebimento de relato sobre desvio de conduta cometido por terceiro (agente de vendas da parceira). A denúncia foi imediatamente encaminhada para processamento e avaliação no âmbito da Comissão de Ética da PREVCOM. Em virtude do incidente, foi determinado que a Ouvidoria passe a catalogar de forma integrada todas as manifestações que envolvam a conduta de agentes de vendas externos para subsidiar o monitoramento de riscos contratuais.

6. Auditoria Interna – Relatório de Atividades Mensais e Andamento do PAINT

A Sra. Sueli Starke, apresentou o andamento dos trabalhos de auditoria interna, as ações do PAINT e os resultados do relatório de acompanhamento de planos de ação.

Contratação de Auditoria Especializada em TI/Cibersegurança - Status do Orçamento: A área de Compras alegou limitação operacional para fazer a tomada de preços e trouxe duas propostas preliminares. Diante disso, Sueli expandiu a pesquisa incluindo as Big Four e outros parceiros qualificados. Em reunião preliminar, a KPMG estimou verbalmente o montante de R\$ 200 mil para o escopo integral composto por Pentest (testes de intrusão Grey Box em ambiente controlado) e Auditoria de Governança de TI.

Redirecionamento de Escopo pelo COAUD: O comitê debateu exaustivamente a proposta. Considerando que a fundação está em estágio inicial e embrionário de maturidade corporativa de segurança da informação (diversos comitês de crise, planos de continuidade e normativos de TI ainda estão sendo desenhados no papel e não estão aplicados na prática operacional), deliberou-se que contratar uma auditoria completa de governança neste momento geraria apontamentos previsíveis e ineficazes.

Deliberação: O COAUD e a Auditora Interna acordaram **alterar o escopo da contratação, suprimindo o módulo de governança e mantendo exclusivamente o Pentest (teste de intrusão)**. Esta simplificação de escopo reduz o custo técnico estimado do projeto, acelerando o processo e possibilitando uma melhor avaliação do risco tecnológico, inclusive para subsídio às ações mais estratégicas que deverão ser implementadas pela Administração da Entidade. A Sra. Sueli elaborará o TR simplificado e submeterá à Gerência de Compras e ao Presidente para busca de viabilização orçamentária interna.

Auditoria Interna e TCE-SP - Visita à PREVIC: As Sras. Sueli e Renata destacaram a boa repercussão da reunião realizada com a autarquia reguladora no dia 25 de abril. O coordenador de fiscalização da PREVIC, Peterson, elogiou as ferramentas de gestão de riscos e controle desenvolvidas pela PREVCOM.

Apresentação ao TCE: A Auditoria Interna está centralizando a coordenação das respostas ao relatório de recomendações de governança do TCE de 2025/2024 (que ainda não foi julgado pelo colegiado). Por solicitação do Presidente, AUDIT e GRC estão consolidando um relatório de evolução gerencial qualitativo das recomendações que será apresentado presencialmente pela Direção da Entidade e pela Presidente do Conselho Deliberativo ao TCE. Objetiva-se com isso demonstrar o compromisso de governança e a preparação da Fundação para sua expansão comercial. Os diretores de cada área receberam suas pendências e devem retornar as respostas na presente semana.

Diagnóstico e Inventário de Planos de Ação - Redução e Saneamento da Base: Em virtude do rito de conciliação das recomendações e do corte de dados efetuado em 12 de maio para emissão do relatório oficial do PAINT, a auditoria realizou saneamento profundo eliminando redundâncias e duplicidades. A base de planos de ação ativos foi **reduzida de 60 para 49 itens**.

Baixa Relevante (Diretoria Administrativa): Foi efetuada a baixa formal de pendência antiga oriunda do TCE sobre compras diretas que infringiam limites de licitação na vigência da antiga Lei 8.666/93. A diretoria comprovou documentalmente o saneamento mediante a revisão dos manuais internos de compras e novos regulamentos internos alinhados à legislação atual, o que levou a auditoria a acatar o encerramento do ponto.

Conflitos de Donos (Owners): A auditoria reportou entraves no andamento de planos de ação decorrentes do engajamento corporativo de diretorias específicas:

LGPD (Diretoria Executiva / Jurídico): O plano é reportado formalmente com 75% de avanço, mas a diretoria/jurídico recusa a propriedade do plano de ação, gerando impasse interno. Será realizada reunião mediada pelo Gabinete com DTI, Jurídico e Auditoria para destravar a responsabilidade.

Transparência do Site (Diretoria de Relacionamento - DRI): O TCE possui 6 apontamentos pendentes (cumprimento do Art. 8º da lei de acesso). O Diretor da área entende não ser o legítimo responsável pelos planos de ação, alegando que sua área atua apenas como publicadora de dados fornecidos por terceiros. O COAUD será informado do desdobramento do tema.

Segregação de Funções (Diretoria de Segurança): A auditoria abriu chamado de auditoria focando na gestão de acessos e tabelas de cruzamento crítico do sistema core da previdência (MJ Prev). Existe divergência conceitual entre TI e a Auditoria Interna. Sueli reportou que o Diretor de Segurança não respondeu à indicação formal do ponto focal da área para início dos testes, o que atrasará o cronograma do trabalho planejado para maio. O COAUD manifestou preocupação com o atraso e manterá este tema sob observância.

Crítérios para Prorrogação de Planos - Os membros do comitê deliberaram prorrogar o debate da nota técnica de critérios qualitativos de prorrogação de planos de ação da auditoria (debatida na 76ª Reunião) para a sessão ordinária de junho, com vistas a estabelecer a vigência do normativo a partir de 1º de julho de 2026.

3. RESUMO EXECUTIVO E FOLLOW UP

Com base nas discussões e deliberações efetuadas na 77ª Reunião Ordinária, o Comitê de Auditoria definiu as seguintes prioridades para acompanhamento no próximo período:

Simplificação e Contratação do Pentest (TI/Auditoria): Auditoria Interna (Sueli) elaborará o Termo de Referência simplificado focado exclusivamente em testes de intrusão Grey Box no ambiente do sistema core (MJ Prev), instruindo o processo para viabilização orçamentária junto ao Presidente e à área de Compras, visando à execução do serviço de forma tão célere quanto possível, haja vista a importância do tema.

Homologação da Ferramenta de TI e Carga de Dados: TI avançará nos ajustes finos da ferramenta eletrônica de atividades e geração de notificações automáticas de auditoria interna, preparando as cargas sistêmicas dos 49 planos de ação saneados.

Planos de Ação (DRI, Segurança, Jurídico): O COAUD solicitará reuniões com a Administração para avaliar as indefinições de propriedade de planos críticos, ocasião em que avaliará a pertinência de levar o tema ao conhecimento do Conselho Deliberativo.

4. ENCERRAMENTO

Tendo em vista o cumprimento da pauta programada, e sem outras pendências remanescentes, encerrou-se a reunião às **18h09**. E, para constar, eu, Leandro Fernandes Pereira, 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.

São Paulo, 19 de maio de 2026.

Leandro Fernandes Pereira

(Coordenador do COAUD)

Guilherme Ângelo Lopes

(Membro do COAUD)

Marcelo Wagner

(Membro do COAUD)



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo Otavio Wagner, Membro**, em 12/06/2026, às 15:45, 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 12/06/2026, às 16:42, 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 12/06/2026, às 19:46, 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 **0110856015** e o código CRC **23299FFE**.