



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

DO

COMITÊ DE AUDITORIA COAUD

1º Trimestre/2021



Sumário

1 - OBJETIVO:	3
2 - ATIVIDADES EXERCIDAS NO PERÍODO	3
2.1 - REUNIÕES REALIZADAS	3
2.2 - ASSUNTOS TRATADOS NO PERÍODO	3
2.2.1- 4º CICLO DE AVALIAÇÃO DE RISCOS DA FUNDAÇÃO	3
2.2.2 - PLANO ATUALIZADO DE CONTROLES INTERNOS	4
2.2.3 – AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA DA PREVCOM	5
2.2.4 - AÇÕES DE CONTINGÊNCIA – CRISE CAUSADA PELA PANDEMIA	5
2.2.5 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS MENSAIS E OUTROS ASSUNTOS DA ÁREA CONTÁBIL	5
2.2.6. RESULTADOS DA FUNDAÇÃO DE 2020	6
2.2.7 – ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE CONTROLES E DOS PONTOS DO COAUD	7
2.2.8 - ELABORAÇÃO E EMISSÃO DO RELATÓRIO ANUAL DO COAUD DE 2020	7
2.2.9 – MANIFESTAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2020	7
2.2.10 – AVALIAÇÕES DO COAUD E DO AUDITOR INDEPENDENTE	8
3) RECOMENDAÇÕES/SOLICITAÇÕES REALIZADAS PELO COAUD:	9
4) DISPOSIÇÕES GERAIS:	10



1 - OBJETIVO:

O presente documento tem por objetivo apresentar, ao Conselho Deliberativo - CD, o Relatório de Atividades trimestral do COAUD da PREVCOM, referente ao 1º trimestre de 2021, em atendimento ao inciso I, do Artigo 18, do Regimento Interno do Comitê de Auditoria.

Ainda, conforme o Regimento, o Relatório de Atividades do COAUD, no âmbito de suas atribuições, com periodicidade trimestral, deverá ser entregue ao Conselho Deliberativo, no prazo de 30 (trinta) dias, a contar do término do trimestre.

2 - ATIVIDADES EXERCIDAS NO PERÍODO

As principais atividades exercidas pelo Comitê de Auditoria, no 1º trimestre de 2021, no âmbito de suas atribuições, foram as seguintes:

2.1 - REUNIÕES REALIZADAS

O Comitê de Auditoria, no exercício de suas atribuições e responsabilidades previstas na legislação e no seu Regimento Interno, e em linha com o calendário aprovado por seus membros, até o encerramento do 1º trimestre de 2021, se reuniu 3 (três) vezes ordinariamente e 1 (uma) vez de forma extraordinária.

Considerando a pandemia do novo Corona Vírus (COVID-19), e ainda os dispostos no Regimento Interno do COAUD, Artigo 9º, Parágrafo 2º e o item 4.3.3, das Regras Operacionais do Comitê, as reuniões foram realizadas por videoconferência.

Neste período, o Comitê de Auditoria reuniu-se com os auditores independentes da firma Deloitte, Sr. Wellington França da Silva e Sra. Bianca Máximo, com a Sra. Raisa H.L. Macedo - Área de Riscos e Controles Internos, com a Sra. Angelita de Almeida Oliveira – Área Contábil, com o Sr. Carlos Henrique Flory e com a Sra. Flávia Nazaré de Souza Barletta, Diretor Presidente e Diretora de Investimentos da PREVCOM, respectivamente e com as Consultoras da PFM Cinthia Shingai e Amanda Souza. Além disso, o Comitê de Auditoria, realizou reuniões privadas só com os seus membros.

Todos os assuntos discutidos, bem como as solicitações e recomendações foram registrados nas atas e estão descritas no item 3, do presente relatório.

2.2 - ASSUNTOS TRATADOS NO PERÍODO

2.2.1- 4º CICLO DE AVALIAÇÃO DE RISCOS DA FUNDAÇÃO

A Consultoria PFM apresentou ao COAUD o andamento dos trabalhos do 4º Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação, destacando, que conforme orientação da Previc e pelos foros de governança no 4º Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação, foi dado foco, principalmente nos riscos estratégicos, além dos riscos



financeiros e atuariais. Desde agosto de 2020, já foram realizadas várias reuniões com os gestores e com a Diretoria da Fundação para reavaliação dos riscos considerando nesta oportunidade os pontos trazidos pelo novo cenário de pandemia. Este aspecto se tornou uma preocupação da Previc principalmente nas Entidades, enquadradas como ESI, por conta da adaptação necessárias em seus controles.

As etapas seguidas pela consultoria junto com os gestores foram: i) Identificação dos riscos; ii) Avaliação dos controles internos pelos gestores utilizando questionário e modelo de boas práticas; e iii) Proposta de planos de ação.

Foram introduzidos quatro novos riscos relativos a dimensionamento de pessoal, tecnológico, conformidade externa e LGPD. Destaca-se também que foi realizado com sucesso os treinamentos dos gestores da Fundação.

De acordo com o planejamento da auto avaliação está previsto para o mês de abril de 2021. Como resultado do trabalho de avaliação de riscos foi atualizada a matriz de risco com a frequência x impacto de cada tipo de risco.

Até o encerramento do 1º trimestre de 2021, a avaliação, se encontrava na fase de revisão dos controles e conseqüentemente dos riscos residuais. Esta etapa é importante para que se elabore o plano de melhoria de controles.

A previsão é que os resultados serão apresentados ao Conselho Deliberativo e para a Diretoria no mês de maio-21, podendo ser apresentado ao COAUD em sua reunião prevista para o dia 20/05/2021.

2.2.2 - PLANO ATUALIZADO DE CONTROLES INTERNOS

A Área de Gestão de Riscos e Controles Internos da PREVCOM apresentou ao COAUD a situação atualizada dos planos de ação de melhorias de controle do 3º Ciclo na data de 31/12/2020.

Os temas relativos a governança que foram concluídos são: Política de SI e TI, Política de Anti Corrupção e Prevenção a Lavagem de Dinheiro (PLD) e Manual de Governança.

Os pontos relativos ao monitoramento de riscos de investimentos não avançaram como esperado e há pendências sem prazo de conclusão. Apesar disto foi reportado avanços no monitoramento de mercado, no desenvolvimento de processo de avaliação de gestores, administradores e custo diante dos recursos dos planos, da assessoria consultiva e o desenvolvimento de reporte à Diretoria e Conselho Deliberativo.

Outros pontos que estão em desenvolvimento são as Políticas de Investimentos, Contábil e Contingência Judiciais sem prazos definidos de conclusão.



2.2.3 – AVALIAÇÃO DA ESTRUTURA DA PREVCOM

Quanto as Políticas de Recursos Humanos, o processo de avaliação de pessoas e a reestruturação da PREVCOM estão sendo trabalhados pela consultoria da Fundação Getúlio Vargas - FGV.

O relatório de diagnóstico de propostas foi entregue para Diretoria e está em análise. Continua existindo o atraso na entrega das etapas gerada pelo adiamento do início dos trabalhos. O prazo de conclusão está definido para o mês de dezembro de 2021.

2.2.4 - AÇÕES DE CONTINGÊNCIA – CRISE CAUSADA PELA PANDEMIA

A pedido do COAUD a Área de Gestão de Riscos e Controles Internos vem apresentando, quando solicitado pelo Comitê, as medidas tomadas e suas evoluções para gerenciar o ambiente de trabalho dos colaboradores durante a pandemia.

2.2.5 – APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS MENSIS E OUTROS ASSUNTOS DA ÁREA CONTÁBIL

Em atendimento a recomendação do Comitê de Auditoria a área Contábil da Fundação, vêm apresentando os resultados mensais e acumulados da Fundação nas reuniões do COAUD, sendo que no 1º trimestre de 2021 foram apresentados os resultados do mês de janeiro de 2021, por meio dos demonstrativos em formatos sintético e analítico, conforme sugeridos pelo COAUD, sempre destacando as principais variações das contas patrimoniais (ativo e passivo) e de resultados dos Planos de Benefícios, do PGA e do consolidado.

A área Contábil vem mantendo o COAUD atualizado quanto ao acompanhando dos trabalhos que a consultoria PRP está realizando na Fundação, tais como: i) resposta à Previc do ofício, que trata das receitas administrativas diretas da Entidade parcialmente respondido em 2020, se deve ou não compor a base para cálculo do limite legal do custeio administrativo. Foi adicionalmente solicitado uma resposta mais elaborada pelo regulador; e ii) a adequação dos procedimentos e lançamentos contábeis.

Quanto a Política Contábil da Fundação, que deve ser elaborada em atendimento à Instrução Previc 31/2020, o COAUD contribuiu com várias sugestões para melhoria em seu conteúdo.



2.2.6. RESULTADOS DA FUNDAÇÃO DE 2020

O Presidente da Fundação, apresentou ao COAUD os resultados da Fundação de 2020, demonstrando a evolução do número de participantes e arrecadação, que mesmo com a pandemia, os números foram importantes como o crescimento de 24% nas reservas dos participantes. Foi apontado que houve zeragem da taxa de carregamento dos planos ligados ao Governo do Estado de São Paulo em maio/2020. Os planos de outros estados e municípios que estão em formação ainda não permitem que haja este procedimento.

O rendimento da carteira de 8,84% aa, ficou abaixo da meta de 9,25% aa, porém esta meta foi definida nas Políticas de Investimentos antes da ocorrência da pandemia e durante o ano o objetivo atuarial que era de IPCA + 5% aa nos 4 primeiros meses, foi alterada para os demais meses para IPCA + 4% aa. Caso, se em todo o ano a taxa fosse a mesma da última revisão, a meta anual seria de 8,7% aa, portanto seria atingida.

Na ocasião foram apresentados comparativos com outros fundos de pensão de mesma finalidade, onde a PREVCOM foi superior em rentabilidade, destaque para as aplicações no exterior que foram muito positivas e contribuíram para o resultado geral.

Com as projeções para 2021 com a entrada de novos patrocinadores e participantes impulsionadas pela Emenda Constitucional 103 de 2019, que obriga os estados e municípios criarem previdência complementar até nov/2021, se espera que mais patrocinadores entrem nos planos da Fundação principalmente no plano multi patrocinado.

Também foi mencionada a preocupação da concorrência com as previdências abertas que não têm as travas de investimentos e crescimento de operações, além da diferenciação da tributação entre as entidades abertas e fechadas e que provavelmente vão investir para atender a esta demanda.

No caso da PREVCOM um grande gargalo é a impossibilidade de aumento de estrutura em função das restrições impostas pelo Governo do Estado de São Paulo, causando dificuldades na reposição de colaboradores.

Grande esforço vem sendo feitos para desvincular a Fundação a estas restrições e que o projeto que está sendo desenvolvido pela Fundação Getúlio Vargas vai auxiliar nesse processo. Concomitantemente a Fundação irá implantar ações de tecnologia que estão no plano PREVCOM Digital que está em desenvolvimento pela Consultoria Gartner.

A nomeação do Diretor de Investimentos que era uma importante demanda da Previc foi resolvida.



Destacado que não há situações de TAC – Termo de Ajuste de Conduta e multas aplicadas pelo regulador. As pequenas multas pagas referem-se, principalmente a atrasos de recolhimentos de tributos e são comuns nas atividades de uma entidade fechada de previdência complementar.

2.2.7 – ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE CONTROLES E DOS PONTOS DO COAUD

O COAUD durante o 1º trimestre de 2021, acompanhou junto à Área de Gestão de Riscos e Controles Internos a situação dos pontos de melhoria relacionados no relatório semestral do COAUD emitido em junho de 2020, que ainda estão pendentes, bem como das recomendações e solicitações, emitidas no segundo semestre de 2020. O posicionamento de cada recomendação/solicitação do COAUD do exercício de 2020, foi detalhado no Relatório Anual do COAUD de 2020 e as registradas no 1º trimestre de 2021, estão destacadas no item 3, do presente relatório.

Quanto as exigências constantes na Instrução Previc 34/2020, que estabelece padrões que as Fundações deverão adotar para a Prevenção a Lavagem de Dinheiro e ao Combate ao Terrorismo. O atendimento das demandas vai exigir que a Fundação se prepare com um processo mais complexo de avaliação da base de participantes, patrocinadores, colaboradores e fornecedores, o que exigirá a formalização de Políticas e Procedimentos Operacionais para atendimento dessas exigências.

2.2.8 - ELABORAÇÃO E EMISSÃO DO RELATÓRIO ANUAL DO COAUD DE 2020

Em atendimento ao Artigo 6º da Instrução Previc nº 3, de 24 de agosto de 2018 e inciso III, do Artigo 18º do Regimento Interno do Comitê de Auditoria, o COAUD elaborou e emitiu o seu Relatório Anual do exercício de 2020, o qual foi enviado ao secretário dos colegiados para ser encaminhado ao Conselho Deliberativo e ficará à disposição da Previc.

2.2.9 – MANIFESTAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2020

De acordo com a legislação e com o Regimento Interno do Comitê de Auditoria da PREVCOM, o COAUD deve se manifestar sobre a adequação das Demonstrações Contábeis às práticas contábeis adotadas no Brasil e às normas editadas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPIC) e pela PREVIC.

Diante desse comando, o Comitê de Auditoria, no exercício de suas atribuições e responsabilidades, realizou reuniões com os Auditores Independentes firma Deloitte e com a área contábil, objetivando a obtenção de informações e elementos para



análise das Demonstrações Contábeis e respectivas Notas Explicativas do exercício de 2020.

Após análise das informações, dos documentos e relatórios fornecidos ao Comitê, dos trabalhos abrangentes realizados pelos Auditores Independentes -Deloitte, os quais resultaram na emissão de relatório **sem ressalvas e sem ênfases**, não foram identificados aspectos relevantes que poderiam afetar as Demonstrações Contábeis da PREVCOM, relativas ao exercício 2020.

Com isso, os membros do COAUD, entenderam que as Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2020 e respectivas Notas Explicativas, refletiram adequadamente, em todos os aspectos relevantes, as posições patrimonial e financeira da PREVCOM.

O Comitê de Auditoria apresentou algumas sugestões e oportunidades de melhorias nos textos das Notas Explicativas, sendo que algumas foram aceitas e outras serão analisadas para implementação nas Demonstrações Contábeis do exercício de 2021.

Os auditores independentes relataram que durante a execução dos trabalhos tiveram problemas na obtenção de informações no processo de circularização relativas à Área de Seguridade que demoraram no fornecimento de todas as informações de participantes que deveriam ser respondidas pelos responsáveis pelos cadastros e folha dos assistidos. Em função deste fato, houve atraso no cronograma de emissão e apresentação do Relatório dos Auditores Independentes (RAI).

Os membros do COAUD externaram suas preocupações com a gravidade da situação em relação ao atraso no fornecimento de informações aos auditores independentes, diante disso, solicitou a contadora da PREVCOM Sra. Angelita que fosse imediatamente comunicado ao Diretor Presidente a ocorrência. Os membros do COAUD recomendaram a revisão nos prazos de elaboração e fechamento das Demonstrações Contábeis e respectivas Notas Explicativas da PREVCOM do próximo exercício 2021, para que os documentos sejam enviados previamente e com tempo hábil para apreciação por todos os Órgãos Colegiados. **(Recomendação 06/2021, item 3).**

2.2.10 – AVALIAÇÕES DO COAUD E DO AUDITOR INDEPENDENTE

O COAUD, conforme estabelece o item 4.9, das Regras Operacionais do Comitê de Auditoria da PREVCOM, efetuará a Auto Avaliação e de seus membros durante o primeiro semestre de 2021, além disso, atendendo às melhores práticas de mercado, também será realizada a avaliação da auditoria independente.

O Comitê, avaliou o Relatório dos Auditores Independentes (RAI).



Os Relatórios de Controles Internos (RCI) e Relatório para Propósito Específico (RPE), como o prazo para apresentação destes é 30/05/2021 e por estarem com respostas ainda parciais da administração os membros do Comitê, solicitaram que a apresentação dos referidos relatórios seja efetuada até a reunião de maio do COAUD.

Devido as pendências acima, a avaliação dos auditores independentes e do COAUD serão realizadas durante o 1º semestre de 2021.

3) RECOMENDAÇÕES/SOLICITAÇÕES REALIZADAS PELO COAUD:

Durante a execução de seus trabalhos e realização das reuniões, o COAUD foi registrando as suas recomendações e solicitações, visando melhorias nos processos e relatórios, as quais estão descritas a seguir:

Solicitação/Recomendação 01/2021 - Os membros do Comitê solicitaram que a posição atualizada das recomendações do relatório do Comitê seja apresentada com todos os prazos e status de andamento na próxima reunião do COAUD do mês de fevereiro de 2021. **Situação em 31/03/2021 – Atendida.**

Solicitação/Recomendação 02/2021: O COAUD solicitou que o relatório elaborado pela FGV, seja enviado ao Comitê, após apresentação à Diretoria. **Situação em 31/03/2021 – Pendente.**

Solicitação/Recomendação 03/2021: O COAUD solicitou o envio das minutas das Políticas e demais normativos, que serão elaborados para atendimento das exigências, da Instrução Previc 34/2020, previamente à aprovação pela Diretoria e Conselho Deliberativo, a fim de possibilitar contribuir com recomendações de ajustes no documento caso seja necessário. **Situação em 31/03/2021 - Pendente**

Solicitação/Recomendação 04/2021: O COAUD solicitou que o reporte do Acompanhamento das ações de contingências sobre a crise da pandemia, passe a ser bimestral. **Situação em 31/03/2021 - Atendida**

Solicitação/Recomendação 05/2021: O COAUD solicita o envio dos relatórios dos auditores, previamente a sua reunião prevista para 18/03/2021, a fim de ter tempo suficiente para analisar, contribuir com melhorias, emitir sua opinião e eventualmente alterar a data da reunião com os Auditores. **Situação em 31/03/2021 – Parcialmente Atendida**

Recomendação/Recomendação 06/2021: O COAUD recomenda que seja revisado os prazos de elaboração e fechamento das Demonstrações Contábeis e respectivas Notas Explicativas da PREVCOM do próximo exercício 2021, para que sejam enviados previamente e com tempo hábil para apreciação por todos os Órgãos Colegiados. **Situação em 31/03/2021 -Pendente**



4) DISPOSIÇÕES GERAIS:

Os documentos citados no Relatório e as apresentações feitas ao COAUD no período, são mantidos em meio eletrônico na pasta do COAUD e em local seguro na rede da Fundação.

São Paulo – SP, 22 de abril de 2021

Wilson Luiz Matar
Coordenador do Comitê

Evenilson de Jesus Balzer
Membro do Comitê

Maurício Augusto Souza Lopes
Membro do Comitê

