

## LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 17ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos 20 (vinte) dias do mês de maio de dois mil e vinte e um, às 14:00 horas, com complemento no dia 21/05/2021 às 16:30h, conforme prévia convocação reuniram-se os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo - PREVCOM, senhores Evenilson de Jesus Balzer, Maurício Augusto Souza Lopes e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da PREVCOM, a Sra. Angelita de Almeida Oliveira – Área de Contabilidade, Sra. Karina Hirano, Diretora de Administrativa, Sra. Flávia Barletta, Diretora de Investimentos e a representante do Auditor Independente Deloitte Sra. Bianca Máximo. Considerando a pandemia do novo Corona vírus (COVID-19) e ainda, considerando o disposto no Regimento Interno do COAUD Artigo 9º. Parágrafo 2º e as Regras Operacionais do Comitê item 4.3.3, a presente reunião foi realizada por videoconferência. Ordem do dia: 1 - **Apresentação do Relatório de Controles Internos (RCI), com as respostas da Administração e do Relatório para Propósito Específico (RPE) emitidos pelos Auditores Independentes.** 2 - **Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre março/2021 e acumulado de 2021.** 3 - **Aprovação da Ata da 16ª. Reunião do COAUD** 4 - **Pauta prevista para a próxima reunião.** 1 – **Apresentação do Relatório de Controles Internos (RCI), com as respostas da Administração e do Relatório para Propósito Específico (RPE) emitidos pelos Auditores Independentes.** Os Relatórios RCI e RPE foram apresentados nas suas versões finais ao COAUD e apesar da recomendação explícita e efetuada anteriormente por este Comitê foram enviados a PREVIC antes de serem apresentados e discutidos com o COAUD. Este fato já havia ocorrido também em 2020. O RCI, contendo os pontos de Deficiências de Controles Internos foi apresentado pela Sra Bianca com comentários das Sras Angelita, Karina e Flávia para elucidar e detalhar as ações da Administração sobre os pontos apresentados. A seguir os pontos que constaram no RCI e foram considerados significativos pelo Auditor Independente: 1.1 - Ausência de evidências de revisão tempestiva dos lançamentos contábeis manuais. A Sra Angelita esclareceu que há vários processos contábeis que não estão sistematizados como por exemplo: os investimentos,

## LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 17ª REUNIÃO ORDINÁRIA

seguridade e despesas. Há necessidade de automação dos lançamentos e de retomada de controles que foram afrouxados em função do trabalho remoto, devendo ter a separação do executor do lançamento e o verificador. O prazo de execução é 31/12/2021. 1.2 Ausência de respostas de circularização nos processos de contribuição de patrocinadoras e participantes. A Sra Karina afirmou que parte dos respondentes não compreendem o processo e sequer respondem as cartas enviadas. A proposta é que no próximo processo seja feito um trabalho de esclarecimento da importância da resposta às cartas dos Auditores antes de seu envio, o que poderá contribuir para aumentar as respostas. Prazo 31/12/2021. 1.3 Revisão de acesso a sistemas: O ponto trata da ausência de processo periódico de revisão de acesso aos sistemas. A TI da Fundação foi designada para implantação de um processo de revisão semestral até 31/07/2021. O COAUD solicitou que o processo a ser implantado seja detalhado. 1.4 Segregação de Funções para acesso ao Sistema Core da MJPrev e ausência de matriz de segregação de funções. a Administração declara que para solução deste ponto é necessária a reestruturação da Fundação que está em andamento. Portanto, esta ação só irá iniciar em nov/2021. O COAUD recomenda que é necessário detalhar a ação e definir um prazo para conclusão, preferivelmente até 31/12/2021. 1.5 Acessos privilegiados de cinco usuários. A Administração irá resolver este ponto até 31/12/2021 eliminando ou mitigando o acesso privilegiado. 1.6 Gerenciamento de Mudanças de sistemas não estruturados. A Administração definiu que a TI e o Prestador de Serviços irão criar o processo de Gestão de Mudança até 31/12/2021. O COAUD recomenda que o processo seja detalhado. Além destes pontos considerados relevantes há outros pontos destacados pelo Auditor Independente apresentados a seguir: 2.1 Parâmetros de senhas insuficientes. Não há norma de senha segura e de troca obrigatória periódica de senhas. A TI da Fundação e o Prestador de Serviços irão definir as políticas e procedimentos para a definição de senhas considerando configuração, expiração e uso até 31/12/2021. 2.2 Ausência de documentação cadastral de participantes que suportam a Provisão Matemática para Benefícios a Conceder PMBaC. A Administração declara que já vem

## LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 17ª REUNIÃO ORDINÁRIA

tomando providências para ajustes contínuos de cadastro. O número de cadastros pendentes vem diminuindo indicando o sucesso das medidas. Não tem planos de ações adicionais, pois se espera que as atuais sejam suficientes. 2.3 Ausência de segregação de funções na estrutura da Fundação. A Administração declara que vem solicitando ao Órgão competente do Governo do Estado de São Paulo para contratação de profissionais para cargos que necessitem de segregação. Foi contratada a Diretora de Investimentos em julho/2020 que eliminou a questão de Investimento e Seguridade estarem em uma mesma estrutura. 2.4 Diferimento de fomentos de novos planos não estão sendo executados. A Administração declarou que foi contratada uma consultoria para elaborar roteiro para processos de contabilização de acordo com a legislação incluindo este processo. O contrato tem duração de quinze meses a partir de dez/2020. Não foi especificado prazo para este ponto em particular o que se espera que ocorra até 31/12/2021. 2.5 Ausência de Políticas e Manuais destacando políticas de alçadas e Políticas de Prevenção a Lavagem de Dinheiro PLD e Anti Fraude. A Administração declara que a Política de Alçadas está em processo final de aprovação pela Diretoria e a Política de PLD e Anti Fraude, está em processo de contratação de consultoria para definir procedimentos de acordo com a nova norma da Previc (Instrução 34). 2.6 Ausência de controles de processos judiciais. A Administração, apesar do ponto levantado, declara que já tem processos para acompanhamento e não são necessários processos adicionais. Este caso será avaliado oportunamente pelo COAUD. 2.7 Existência de contas com saldos pendentes e sem movimentação há mais de 365 dias sem ação da Administração. A Fundação declara que ao ser alocado recursos dedicados o problema será resolvido. Não foi declarado prazo de conclusão, mas esperasse que seja em 31/12/2021. 2.8 Desenquadramentos de alocação de investimentos. A Sra. Flávia explicou que os desenquadramentos foram transitórios em fundos novos que há pouco valores investidos. Não havia nenhuma posição desenquadrada em 31/12/2020. Para mitigar este fato foi definido que o processo de investimento em fundos novos será simplificado e com nível de operação mais longe do limite. Para melhorar o

## LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 17ª REUNIÃO ORDINÁRIA

monitoramento está sendo estudado a contratação de prestadores de serviços para esta finalidade. O Relatório RPE – Relatório para Propósito Específico foi apresentado no dia 21/05/2021 às 16:30 pela Sra Bianca como complemento da reunião do dia 20/05/2021. Nesta apresentação destacou os pontos que são considerados com mais necessidade de atuação e que coincidem com os pontos já incluídos no Relatório RCI, que são: - Estrutura organizacional da Fundação necessitando de aprimoramentos - Segregação de Função na estrutura e no acesso aos sistemas - Falta de Políticas de PLD/Anti Fraude. - Desenquadramentos de alocação de investimentos. - Falta de políticas e formalização para as Contingências Judiciais e falta de atualização monetária de valores contabilizados. - Não há políticas de alçadas para concessão de benefícios. - Ausência de Auditoria Interna na estrutura de controle da Fundação. **2 - Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre março / 2021 e acumulado de 2021.** A Sra Angelita comentou sobre o andamento dos trabalhos da Consultoria PRP em suas tarefas de auxiliar as respostas a PREVIC sobre as taxas de carregamento e de administração, a adaptação do processo contábil aos novos padrões do plano contábil da PREVIC e diagnóstico da confecção do PGA. A primeira entrega relativa à resposta ao Ofício da PREVIC foi realizada e enviada ao Regulador. A Sra. Angelita também atualizou o Comitê sobre o andamento da adaptação do plano de contas e regras contábeis para os novos padrões da Instrução 31 da Previc. Comentou que os três primeiros meses do ano foram ajustados manualmente e foram apresentados nos padrões definidos pelo Comitê destacando mês a mês a comparação com o mesmo mês de 2020. Não há alterações no total das contas do relatório resumo, mas ficam claras, quando é apresentado o relatório analítico, as novas aberturas de contas e maiores detalhes. A nova abertura de contas não foi aplicada integralmente ainda aos meses de 2020 prejudicando a comparação entre os exercícios. Durante a apresentação dos resultados de mar/2021 foram respondidas algumas dúvidas colocadas pelo Comitê sobre a estrutura de contas e os valores. A Sra. Angelita também explicou as movimentações nos investimentos e em outras contas importantes das demonstrações.

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS  
COMITÊ DE AUDITORIA****ATA DA 17ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

**3 – Aprovação da Ata da 16ª. Reunião do COAUD.** A ata foi aprovada podendo ser divulgada. **4 - Pauta prevista para a próxima reunião** i) Apresentação dos resultados do 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação. Área de Riscos e Controles Internos e Consultoria PFM ii) Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre os pontos do COAUD e do Ciclo de Gestão de Riscos com as datas atualizadas. Área de Riscos e Controles Internos iii) Apresentação da estrutura de TI da Fundação e posicionamento do processo de atendimento à LGPD – Área de Tecnologia da Informação iv) Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre abril/2021 e acumulado de 2021. Área Contábil v) Aprovação da Ata da 17ª. Reunião do COAUD e outros assuntos internos do Comitê. 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

