



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos (16) dias do mês de fevereiro de dois mil e vinte e dois, às 14:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se 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 e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da PREVCOM, a Sra. Raísa Helena Lemos de Macedo, Assistente de Previdência I da Área de Riscos e Controles Internos, a Sra. Karina Damião Hirano, Diretora de Administração. Posteriormente em continuação da 26ª. Reunião, aos 25 (vinte e cinco) dias do mês de fevereiro de dois mil e vinte e dois os membros do COAUD citados acima se reuniram com o Sr. Waldemar Namura (sócio) e as Sras Alessandra Rodrigues e Louize Francine representantes da empresa de Auditoria Independente BDO. Considerando as limitações impostas pela pandemia do novo Corona Vírus (COVID-19) as reuniões foram realizadas de forma remota. **Ordem do dia da reunião de 16/02/2022:** 1 - Assuntos Internos do COAUD - Leitura das atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal -Aprovação da Ata da 25ª. Reunião. 2 - Apresentação da Diretoria de Administração 3 - Planejamento do fechamento contábil e elaboração das Demonstrações Contábeis de 2021. Análise do fechamento contábil de dez/2021.4 - Avaliação dos planos de ação, do sistema de perdas operacionais e acompanhamento das conformidades. Outros assuntos da Área de Riscos e Controle Interno. **Ordem do dia da reunião de 25/02/2022:** 1- Acompanhamento do andamento dos trabalhos de Auditoria nas Demonstrações Contábeis de 2021 **Reunião do dia 16/02/2022 1 - Assuntos Internos do COAUD** Foi discutido o conteúdo do relatório do Conselho Fiscal que foi enviado para avaliação do COAUD. Foi comentado sobre o debate no Conselho Deliberativo acerca do processo de contratação da empresa de Auditoria Independente em que houve atrasos e dúvidas sobre a capacidade da empresa BDO atender o trabalho no prazo. Este assunto foi tema de um ofício enviado pela PREVCOM à empresa BDO que respondeu que está preparada para cumprir o contrato caso receba as informações nas datas acordadas. - Aprovação da Ata da 25ª. Reunião – A ata foi aprovada e liberada para divulgação. **2 – Apresentação da Diretoria de Administração** A Diretora de

LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Administração Sra. Karina Hirano apresentou, a pedido do COAUD, um panorama atual de sua diretoria relatando as principais funções, desafios e comentou sobre a sua equipe: A Diretoria tem 2 assessores que auxiliam nos assuntos de administração, TI, controladoria, E-Social, RH, emissão da DIRF e gestão do sistema MJ. Também substituem a Diretora em períodos de ausência. As Áreas que compõe a Diretoria são: - Área de RH é responsável pela estrutura de pessoal da Entidade que está baseada no decreto de criação da Fundação pelo Secretaria da Fazenda do Governo de São Paulo. Também é responsável pelos benefícios de plano de saúde, empréstimos consignados e o plano de previdência dos funcionários da Fundação. - Área de Finanças é responsável pelo processo de Orçamentos que está inserido no processo orçamentário do Estado de São Paulo e sujeito a seu Tribunal de Contas. Acompanha as finanças da Fundação e a arrecadação e gerencia as informações para o acompanhamento do orçamento. - Área de Seguridade é responsável pela arrecadação dos planos da Fundação, dos assuntos de seguridade como a rentabilidade dos planos, resgates, portabilidade e concessão de benefícios. - Área de Suprimentos é responsável pelo Suporte, Compras e Protocolo. Também gerencia os contratos, estoques e registros dos bens da Fundação. - Área de Contratos e Licitações é responsável pelos processos que a Fundação negocia seguindo os trâmites do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e o uso do processo do pregão eletrônico. - Área de Contabilidade é responsável pelo processo contábil de registros das operações da Fundação, produção das demonstrações contábeis e atendimento dos pedidos de informações dos reguladores e dos órgãos de governança. - Área de Gestão de Riscos e Controles Internos é responsável pelo processo de descrição dos processos, pelos ciclos de gestão de riscos, pelo acompanhamento do plano de ação relativos à avaliação do ciclo de avaliação de riscos, dos Auditores Independentes, das recomendações do Conselho Fiscal, Comitê de Auditoria e do órgão regulador. Também gerencia as informações de perdas operacionais e acompanhamento das conformidades regulatórias. - Área de Tecnologia da Informação é responsável pela infraestrutura de tecnologia (processamento e



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

comunicação), da segurança da informação, do processo de contingência e da gestão dos sistemas core da Fundação que estão com terceiros, O Comitê questionou sobre a nova Área de Auditoria Interna, Compliance e de Riscos que foi comentada pelo Sr. Flory presidente da Fundação na reunião com o COAUD realizada em dezembro/2021 e também sobre o andamento das ações para atender os pontos de reestruturação da Fundação decorrentes do trabalho de consultoria da Fundação Getúlio Vargas. A Sra. Karina informou que o processo de criação da Área e da contratação do gestor estava em andamento para a aprovação pelo Governo do Estado de São Paulo. Este processo já tinha sido aprovado pelo Conselho Deliberativo da Fundação. Também comentou sobre a readequação da estrutura para fazer frente ao crescimento do número de planos e de participantes. Este processo está sendo analisado por um grupo de trabalho designado entre membros da Diretoria, Conselho Deliberativo e representantes da Sefaz para liberar recursos para as movimentações de pessoas, inclusive o gestor mencionado no parágrafo anterior. Este grupo ainda não tem previsão de concluir seus trabalhos pois houve alterações de seus membros e provocaram a descontinuidade de seu funcionamento. Ainda não há previsão de retomada dos trabalhos. Como contingência pela não aprovação da estrutura, afirmou que a Fundação está investindo em tecnologia para melhorar sua capacidade de processamento e também avaliando a possibilidade de terceirização de serviços que sejam regularmente permitidos. **3 – Planejamento do fechamento contábil e elaboração das Demonstrações Contábeis de 2021** A Sra. Karina atualizou o COAUD sobre os trabalhos de elaboração das Demonstrações Contábeis de 2021 pela Contabilidade e os trabalhos de auditoria pela BDO Auditores Independentes. Comentou que os trabalhos estão dentro do cronograma definido após a assinatura do contrato e solicitou uma data de reunião para o COAUD se reunir com os Auditores Independentes. Ficou definido a data de 16/03, ressaltada a necessidade do recebimento pelo COAUD das informações para análise. A previsão da aprovação das DC's pelo Conselho Deliberativo está prevista para 30/03/2022. Quanto aos números do fechamento de 31/12/2021 a Sra. Karina ressaltou o não cumprimento da



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

meta atuarial e informou que não observou variações importantes que mereçam destaque ao COAUD. A contadora da PREVCOM não pode participar desta reunião e as Demonstrações Contábeis do exercício findo 31.12.2021 não foram apresentadas aos membros do Comitê de Auditoria. **Solicitação:** O Comitê solicitou a Diretora para que informe tempestivamente caso haja alterações no cronograma, atrasos importantes ou problemas no andamento dos trabalhos. **4 - Avaliação dos planos de ação, do sistema de perdas operacionais e acompanhamento das conformidades. Outros assuntos da Área de Riscos e Controle Interno.** A Sra. Raisa apresentou ao Comitê as atividades em andamento de sua área e destacou os seguintes pontos: - Revisão da descrição dos processos operacionais da Fundação que teve início em dez/2021 com o objetivo de atualizar as descrições em função das evoluções ocorridas em relação ao último levantamento e também migrar o processo de descrição de manual para sistêmico. Com este novo processo sistêmico é possível conectar os fluxos dos processos que não era possível ser feito no procedimento anterior. O levantamento se iniciou pelos processos mais prioritários de TI e Seguridade. O prazo de conclusão da revisão é o primeiro semestre de 2022. - Avaliação e desenvolvimento do Compliance da Fundação. A empresa ICTS foi contratada para prestar serviços de consultoria em Compliance, iniciou seus trabalhos entrevistando pessoas indicadas pela Diretoria para avaliar a cultura de Compliance da Entidade. Na sequência do trabalho a consultoria desenvolverá um plano de trabalho priorizando as atividades que necessitam ser implementadas e aquelas que necessitam de ajustes. As últimas etapas serão o treinamento de aculturação dos colaboradores e a criação de um painel de indicadores para acompanhamento da maturidade. Para implantação dos planos, a consultoria irá designar um consultor para auxiliar no processo. - Posição do Plano de Ação para atender os pontos dos ciclos de gestão de riscos e das recomendações dos órgãos de governança e auditoria independente. A Sra. Raisa relatou os planos que eram possíveis de serem implantados e destacou os que não foram concluídos por serem de ação contínua, os que necessitam de aumento de estrutura de pessoal e que está em



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

negociação com o Governo de São Paulo. Também apresentou os que se encontram em andamento a sua implementação. O plano de ação contém 163 itens sendo 107 implantados, 7 são de ação contínua, 35 com implementação em andamento e 14 sem previsão de conclusão. Foi disponibilizado a planilha com os detalhes ao COAUD.

Reunião do dia 16/02/2022 – Acompanhamento do andamento dos trabalhos de Auditoria nas Demonstrações Contábeis de 2021

A reunião com os Auditores Independentes objetivou o acompanhamento dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis de 2021 incluindo a avaliação dos processos contábeis e de controles internos. O Sr. Waldemar e a Sra. Alessandra apresentaram o plano de trabalho de auditoria, detalhando o escopo e a limitação de seus trabalhos. Destacaram os relatórios que irão produzir e as verificações relativas à governança, compliance, PLD, ética, RH, controles internos, arrecadação, TI, benefícios, cadastro, auto patrocínio, saldos, rentabilidade e circularização. Alertaram que a provisão matemática para pagamento de benefícios, para fins comparativos não foi verificada no ano anterior o que pode ser um evento de ressalvas ou ênfases caso tenha erros materiais nos saldos atual e anterior. Demonstraram também quais os critérios de materialidade da BDO que será adotado. Apresentaram o status de cumprimento do cronograma pela PREVCOM. - Laudo atuarial – envio previsto em 18/02: não foi entregue pela PREVCOM até a data. Necessário 15 dias para análise e, portanto, traz risco de atraso de conclusão para a data de 16/03. - Balanço e Notas Explicativas – envio em 28/02: em aberto até a reunião - Balancetes de 31/12/2021 – envio em 04/02: entregue com atraso pela PREVCOM em 21/02 - Revisão da auditoria anterior – envio em 07/02: entregue em 11/02.- Circularização: foi emitida com atraso em função da demora da assinatura do contrato. Em função desta posição e apesar da declaração do sócio responsável que a BDO não medirá esforços para entrega no prazo, há risco de não se conseguir produzir o relatório de auditoria até a data máxima de envio a Previc de 31/03/2022 e que não se tenha tempo hábil para o Conselho Deliberativo, COAUD e CF analisarem. O Sr. Waldemar informou que será realizada uma reunião da BDO com a Diretora Sra. Karina Hirano para



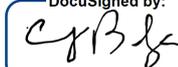
**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA**

ATA DA 26ª REUNIÃO ORDINÁRIA

alinhamento de cronograma. **Solicitações:** i) O COAUD solicitou aos auditores que verificassem se os pontos de recomendação registrados no RCI e RPE emitidos pela Deloitte que auditou as DC's de 2020 foram implantados ressaltando principalmente os relacionados a acesso de sistemas, ii) O Comitê solicitou para a BDO comunicar o COAUD as soluções acordadas com a Diretora de Administração para inclusive confirmar a reunião prevista para o dia 16/03/2022 e informar tempestivamente, caso haja alterações no cronograma, atrasos importantes ou problemas no andamento dos trabalhos de auditoria. 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.

DocuSigned by:

077C53F4EAD4481...
Wilson Luiz Matar
Coordenador

DocuSigned by:

FD6C7AE7C9E44CE...
Evenilson de Jesus Balzer
Membro

DocuSigned by:

C70219F2E4BB403...
Maurício Augusto Souza Lopes
Membro