



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

### ATA DA 39ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos 15 (quinze) dias do mês de março de dois mil e vinte e três, às 10:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma presencial, 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 (participação por vídeo conferência) e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da PREVCOM, Sra. Angelita Oliveira, Assessora da Área Contábil, Sra. Francis Nascimento Diretora de Investimentos, Camila Lourenço Alvares, Assessora da Diretoria de Investimentos, o Sr. Edenilson Figueiredo da Silva Assessor de Auditoria Interna e os representantes da empresa de Auditoria BDO: Sr Waldemar Nomura e Sra Alessandra Rodrigues. O Coordenador do Comitê de Investimentos foi convocado, mas estava impossibilitado de comparecer por motivo de férias. **Ordem do dia:** 1 - Assuntos Internos do COAUD i. Aprovação da Ata da 38ª. Reunião Ordinária ii. Relatório anual de 2022 e do 1º. Trimestre/2023 2 - Relatório da Auditoria Externa – BDO 3 - Demonstrações Contábeis de 2022 4 - Apresentação do Status das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna 5 - Posição dos Investimentos da Fundação/ Volatilidade do Cenário Econômico. **1 - Assuntos Internos do COAUD i) Aprovação da Ata da 38ª. Reunião Ordinária** A ata da reunião foi aprovada e será encaminhada para a Área de Governança para assinatura e envio ao Conselho Deliberativo ii) **Relatório Anual de 2022 e do 1º. Trimestre/2023** Foram definidos o conteúdo e a forma de apresentação dos relatórios que deverão ser emitidos em abril de 2023. **2- Relatório da Auditoria Externa – BDO** O Sr Waldemar notificou o COAUD que a BDO ainda não concluiu os trabalhos de auditoria por conta dos atrasos de entrega de documentos importantes para emissão da opinião do auditor. Os principais deles são os laudos atuariais emitidos pela empresa Conde que assessora a Fundação para este assunto. No início da reunião haviam sido enviados 3 laudos relativos aos planos de maior valor e no decorrer da reunião foram recebidos os 6 relatórios restantes. Estes laudos agora serão analisados pela equipe especializada da BDO. Sem estes laudos o auditor absteria de emitir opinião. Além destes documentos há pendência do recebimento das cartas de circularização que foram emitidas com atraso. Ainda estão pendentes as cartas da Secretaria da Fazenda, Saúde e Segurança Pública,



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

### ATA DA 39ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Unesp, Unicamp, Tribunal de Justiça Militar e Tribunal de Contas de SP. Caso a BDO não receba algumas das cartas o auditor buscará alternativa para poder concluir o relatório sem ressalvas. A Sra Alessandra comentou que estão em andamento os testes substantivos das contas de disponibilidades, investimentos, contribuições, imobilizado, contas a pagar, contingências, receitas, despesas e Patrimônio Líquido. Também estão analisando as políticas e estimativas contábeis, preparo das Demonstrações Contábeis, avaliação de TI e Atuarial, com apoio de seus especialistas. Relatou um erro no sistema contábil que mostra contas analíticas com natureza errada (sinal invertido) e atraso no envio de informações das notas explicativas e quadros recebidos somente em 14/03/2023, ou seja, com 20 dias de atraso. Por fim o Sr Valdemar relatou que em recente decisão do STF as empresas e fundações podem ser cobradas retroativamente sobre decisões fiscais antigas em que haja mudança de interpretação do STF sobre cobrança de CSLL (Contribuição Social s/ Lucro Líquido). Destacou a necessidade da Fundação avaliar se possui contingência a provisionar da seguinte forma: fazer levantamento de inventário de todos os benefícios tributários que lhe foram concedidos; avaliar se estes benefícios foram de decisão única ou de âmbito geral; avaliar se há impacto sobre as demonstrações contábeis; fornecer a auditoria uma declaração do responsável jurídico quanto a análise; e divulgar os impactos ou a ausência de impactos em notas explicativas. Também comentou acerca da NE sobre o caso da Lojas Americanas que está adequada dada o baixo impacto na carteira de investimentos. **3- Demonstrações Contábeis de 2022** O Sra Angelita posicionou o COAUD sobre o fechamento contábil de 2022 e sobre as pendências apontadas pela BDO. Comentou que o erro contábil foi devido a implantação do novo sistema contábil. Este erro foi percebido e corrigido e não afetou a geração das DC's de 2022. Relatou que a Diretoria da Fundação está atuando para que as cartas de circularização sejam emitidas a tempo para o fechamento e também avisou que todos os laudos atuariais foram concluídos e enviados conforme já mencionado. A apresentou os principais demonstrativos com os números da Fundação que fechou o ano com 46.597 participantes contra 43.633 de 2021. Foram arrecadados R\$ 40,6 mm em 2022 de taxas de administração e carregamento contra R\$ 31,8 mm em 2021. A fundação possui em 31/12/2022, R\$ 2,6 bi de investimentos em fundos administrados por terceiros. Este valor era de R\$ 2,2 bi. em 2021. As provisões de benefícios a conceder somam R\$ 2.519,8 mm em 2022 (R\$ 2.215,8 mm em 2021) e a provisão de benefícios concedidos de R\$ 71,0 mm (R\$

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

### ATA DA 39ª REUNIÃO ORDINÁRIA

37,6mm em 2021). Também apresentou as Notas Explicativas (NE) das Demonstrações Contábeis que foi emitida no dia anterior já considerando a revisão da BDO que foram incorporadas ao texto. O COAUD irá analisar as NE e enviará sugestões para serem avaliadas. Adiantando os pontos sugeriu 3 itens: incluir quadro com abertura dos investimentos por plano; incluir NE sobre o CNPJ por planos, incluir comentário sobre o risco de TI (vazamento de informações e continuidade de negócios) e incluir texto relatando como os investimentos são tratados na Fundação. **4 - Apresentação do Status das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna** O Sr. Edenilson atualizou o COAUD sobre o acompanhamento das recomendações monitoradas pelo sistema Unio. Das 76 ações emitidas pelos vários órgãos 25 foram tratadas e 51 estavam em tratamento em 31/12/2022 sendo 14 da Auditoria Externa, 2 do COAUD, 7 da GRC, 1 da Previc, 11 do Conselho Fiscal, 15 do TCE de SP e 1 da Auditoria Interna. Com a implantação do agrupamento das ações e com novas implantações restam em fev/2023 30 recomendações que estão sendo tratadas pelas diretorias, das quais 4 são da Presidência, 17 da Diretoria Administrativa, 4 da Diretoria Executiva, 3 da Diretoria de Investimentos, 1 da Diretoria de Relações Institucionais e 1 da Diretoria de Seguridade. As ações implantadas no mês de fev/23 que estão em validação são: Contratos e Licitações de TI, Gerenciamento de Riscos e Compliance com políticas e plano de treinamento, comitê e processo de orçamento da Fundação. O relatório foi apresentado ao CD que solicitou consolidação de ações (já implantadas) e a introdução do fator de risco das ações para priorização das ações, atendendo recomendação do COAUD. Em seguida o Sr Edenilson atualizou o Comitê sobre os trabalhos de auditoria sobre o processo de Folha de Benefícios que estava previsto para concluir no mês de jan/23, mas com os problemas de acesso de sistema e férias de colaboradores ainda não foi concluído. O foco dos trabalhos está nos processos de aposentadoria normal e de pensão por morte ou invalidez. Não está sendo tratado o processo de benefício de riscos e saídas por portabilidade e resgates. Há 2 focos dos trabalhos: seguridade composto por validação de documentos para concessão, validação de cálculos de benefícios, autenticação (conferência) e aprovação da folha; e financeiro com a transferência entre os sistemas (MJDS de seguridade e Cerel de benefícios) e o processo de pagamentos. Os testes que estão sendo feitos envolvem: se os benefícios foram concedidos de acordo com os regulamentos dos planos; integridade dos cálculos dos benefícios concedidos; correção dos



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

### ATA DA 39ª REUNIÃO ORDINÁRIA

cálculos de impostos aplicados aos benefícios; validação do processo de aprovação e liberação dos pagamentos; validação da baixa dos saldos de reserva após pagamentos; e validação do processo de encerramento de pagamento por liquidação das reservas ou por falecimento. Finalizando destacou que está previsto a conclusão dos trabalhos com o relatório e apontamentos para o mês de mar/2023. Em abr/2023 iniciará o próximo trabalho relativo aos investimentos.

**5- Posição dos Investimentos da Fundação/ Volatilidade do Cenário Econômico** A Sra. Francis apresentou ao COAUD como está a carteira de investimentos e como a Diretoria está atuando para gerenciar os investimentos em um cenário de alto risco e volatilidade. A carteira da Fundação é alocada em investimentos de baixo risco sendo 45% em fundos indexados ao IPCA e 43% em CDI totalizando 88% em investimentos conservadores. O restante está em fundos multimercados e fundos de crédito. Enquanto a taxa de CDI permanece alta não há expectativa de redução na alocação conservadora. Na questão de fundos que alocam em títulos de crédito há um monitoramento baseado nos relatórios do sistema da Aditus que analisa a composição da carteira dos fundos e relata a concentração da carteira por setor econômico e por devedor. A limitação de alocação é por tipo de fundo sendo adotado o percentual de 25% como limite para crédito. Atualmente as maiores concentrações de crédito estão nos setores de mineração, petróleo, financeiro e de energia. O estudo de ALM baseado no conceito de carteira eficiente suporta a alocação e estabelece os limites que são controlados constantemente. Apesar de não haver pesquisa do perfil dos participantes é consenso que os participantes sejam considerados conservadores nos investimentos. Ressaltou também que ao longo do tempo a Fundação está entregando rentabilidade acima do CDI e do IPCA + taxa atuarial. Indagada pelo Comitê a Diretora afirmou que sua maior preocupação atual é o investimento de crédito não só pela posição corrente, mas também em um provável cenário de queda da taxa Selic que exigirá um aumento da alocação em crédito. Também foi comentado com a Sra. Francis as sugestões do COAUD nas NE de incluir o quadro com investimentos por plano e a inclusão de comentário sobre o processo de gestão dos investimentos para dar transparência aos



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

**ATA DA 39ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

participantes. **Recomendação:** COAUD recomenda que seja avaliado a introdução do conceito de apetite a riscos para limitação de investimentos em créditos por devedor e concentração em setores econômicos. 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:  
*Wilson Luiz Matar*  
077C53F4EAD4481...  
Wilson Luiz Matar  
Coordenador

DocuSigned by:  
*Evenilson de Jesus Balzer*  
FD6C7AE7C9E44CE...  
Evenilson de Jesus Balzer  
Membro

DocuSigned by:  
*Maurício Augusto Souza Lopes*  
C70219F2E4BB403...  
Maurício Augusto Souza Lopes  
Membro