



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos dezessete (17) dias do mês de maio de dois mil e vinte e três, às 9:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma virtual, 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, Sr. Paulo Roberto da Rosa e a Sra. Bruna Basso Zapela colaboradores e membros do Comitê de Investimentos, Sra. Angelita de Almeida Oliveira, Assessora da Área Contábil, Sr. Edenilson Figueiredo da Silva Assessor de Auditoria Interna e a Sra. Raisa H.L. Macedo Assessora de Gestão de Riscos e Compliance e os representantes da Empresa de Auditoria BDO, Sr. Waldemar Namura e a Sra. Alessandra Rodrigues

Ordem do dia: 1 - Assuntos Internos do COAUD i. Leitura das atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal ii. Aprovação da Ata da 40ª. Reunião Ordinária. iii. Discussão e Aprovação das Avaliações da Auditoria Interna e Externa (BDO) e da Auto Avaliação do COAUD. 2 - Comitê de Investimentos – Estrutura e Atividades 3 - Relatório de Avaliação da PREVIC e Plano de Ação. 4 - Relatórios Complementares da BDO. 1 - Assuntos Internos do COAUD i. Leitura das Atas dos Conselhos Deliberativo e Fiscal. O Comitê tomou ciência das últimas atas dos Conselhos Deliberativos Fiscal. ii. Aprovação da Ata da 40ª. Reunião Ordinária do COAUD. A ata da 40ª. Reunião do COAUD foi discutida e após revisada foi aprovada para envio e publicação. iii. Discussão e Aprovação das Avaliações da Auditoria Interna e Externa (BDO) e da Auto Avaliação do COAUD. As avaliações supracitadas foram discutidas e após alguns ajustes foram aprovadas para serem enviadas para o Conselho Deliberativo. 2- Comitê de investimentos – Estrutura e Atividades O Sr. Paulo Roberto e a Sra. Bruna apresentaram ao COAUD as atividades do Comitê de Investimentos com os seguintes pontos: O Comitê se reúne mensalmente com os seus 3 membros, sendo que dois participaram da reunião. A Sra. Aline Camargo Carrasch não compareceu por estar em férias. Além da presença da Diretora de Investimento - Sra. Francislene participam os funcionários da Área Financeira que



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

apresentam os pontos para discussão com o Comitê. Nas reuniões, são apresentados o cenário macroeconômico, a posição de investimentos da Fundação e a rentabilidade dos Investimentos elaborado pela Consultoria PPS, destacando aqueles que tiveram rentabilidade acima de IPC + 4% a.a. Outro destaque é a apresentação das oportunidades de investimentos para o Comitê analisar e opinar. O Comitê não tem o poder de decisão. Comentaram que a PREVCOM tem tido um bom desempenho na rentabilidade dos investimentos estando entre os 3 primeiros do ranking das 120 Fundações de Previdência que são acompanhadas e salientaram que a rentabilidade vem sendo uma grande preocupação da gestão da Fundação. Os mais importantes relatórios que o Comitê analisa são: o documento de performance com a rentabilidade e riscos dos fundos, elaborado pela PPS e a Movimentação do Caixa da Fundação com as entradas, saídas por resgate, portabilidade e pagamento de benefício que ainda são baixos e os investimentos realizados. São levadas ao Comitê as propostas de realocação de investimentos da Fundação e em função do cenário a Fundação vem alocando os novos investimentos e as reaplicações em investimentos mais conservadores baseado em inflação e diminuindo a carteira em CDI. Indagado pelo COUAD, comentaram que a estrutura de investimentos teve um ótimo avanço com a entrada da nova Diretora, de novos colaboradores e da nova consultoria Aditus que posiciona sobre os riscos dos investimentos. Entende que ainda se faz necessária uma assessoria de investimentos (*Asset Allocation*) para direcionamento dos investimentos. Informaram também que o Comitê não analisa a movimentação dos investimentos relativos às reservas da gestão administrativa, se dedicando somente aos investimentos das reservas de previdência. Outra atividade do Comitê é a análise e aprovação da entrada de novos fundos baseado em relatório de *due diligence* feito pela PPS. Anualmente o Comitê examina a Avaliação Anual dos Investimentos e aprova a Política de Investimentos (5 anos) da Fundação elaborado pela PPS com especial ênfase quando o fundo analisado for um FIP. Como último ponto o Comitê respondeu ao COAUD que não está participando do



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

desenvolvimento do empréstimo para participantes que ainda não está incluído na Política de Investimentos. **Solicitação:** O COAUD solicita ao Comitê de Investimentos a apresentação do seu Regimento vigente. **Recomendação:** O COAUD recomenda ao Conselho Deliberativo que solicite a Diretoria Executiva inclua o Comitê de Investimentos na discussão e aprovação dos empréstimos aos participantes. **3- Relatório de Avaliação da PREVIC e Plano de Ação.** A Sra. Raisa apresentou para o COAUD o conteúdo do Relatório de Encerramento do Ciclo de Supervisão Permanente da PREVCOM elaborado pela PREVIC relativo ao período de 2021 / 2022 com o objetivo de identificar, avaliar e orientar a Fundação sobre os principais riscos e eventuais problemas e irregularidades com base na legislação e nas melhores práticas de governança corporativa do segmento de Previdência Complementar. Para elaborar este documento a PREVIC buscou as informações diretamente na Fundação e entrevistou seus principais dirigentes, gestores e alguns colaboradores chaves. Como comentários gerais a PREVIC destaca as características da Fundação de estar vinculada à Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo e ter crescido muito nos últimos anos atingindo 47,3 mil participantes, 818 assistidos e R\$ 2,58 bilhões de ativos. Destaca que o crescimento da Fundação não está de acordo com o crescimento de sua estrutura tornando-a insuficiente. Comenta que a Fundação enfrenta problemas burocráticos para pôr em prática o plano de ajuste da estrutura que foi elaborado com uma consultoria. Comenta *gaps* em algumas áreas destacando a de investimentos, embora coloca que a Fundação não sofreu descontinuidades operacionais na pandemia, que foi contratada uma Diretora de Investimentos e foi valorizada a função de Gestão de Riscos e Compliance. Na continuação a Sra. Raisa apresentou os pontos de destaque do relatório e quando for o caso cabível o Plano de Ação da Fundação: 1– Atuarial – Nesta função a PREVIC não destacou nenhum ponto de atenção. 2– Riscos e Controle. A PREVIC destaca deficiências na gestão de riscos financeiros (liquidez, mercado e crédito) em função da falta de estrutura da Diretoria de Investimentos. O fato é que a partir da análise da



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

PREVIC a Fundação realizou grandes evoluções na Área com a contratação de 5 pessoas e de uma nova consultoria a Aditus para atuar no monitoramento de riscos. Desta forma o plano de ação da Fundação é atualizar o Regulador sobre a nova realidade sobre a Gestão de Riscos Financeiros. 3 – Governança- Neste ponto a PREVIC reporta mais detalhes analisando a atuação dos Conselhos Deliberativo e Fiscal, da Diretoria Executiva e dos Comitês de Auditoria e de Investimentos. Além dos Órgãos de Governança avaliaram as Áreas de Gestão de Riscos e Compliance, a Diretoria de Relacionamento Institucional na sua função de Comunicação Corporativa. Os principais pontos que a PREVIC recomenda e os respectivos Planos de Ação da Fundação são os seguintes: - Sobre a Governança em geral: a entidade não possui mecanismos formais de avaliação, controle e nem de ações educativas relativas ao tema de governança direcionadas aos Conselheiros, Dirigentes, Funcionários, Participantes e Assistidos. Também comenta que não existe normativos internos que especifique os principais elementos da Governança Corporativa da Fundação. O plano de ação da Fundação é atualizar o Manual de Governança Corporativa, elaborar programa de treinamento sobre os temas de governança e elaborar processo de avaliação periódico do processo de governança. - Sobre a transparência das informações críticas da Fundação com o tema de riscos aos *stakeholders*. A PREVIC recomenda melhorias na formalização e divulgação de avaliações críticas por meio de relatórios gerenciais. O plano de ação da Fundação é a elaboração pelas Áreas de Gestão de Riscos e Compliance e a Área de Comunicação de relatório gerencial para divulgar os resultados do Ciclo de Gestão de Riscos para os diversos públicos internos e externos. - Sobre o processo de seleção dos membros dos órgãos e de sucessão e adequação da estrutura a PREVIC aponta a necessidade de melhorias para reforçar atividades e melhorar a capacitação dos membros dos órgãos de governança através de cursos temáticos. O Plano de Ação da Fundação é implantar a adequação da estrutura com base no estudo feito pela FGV dependendo da aprovação pela Secretaria, elaborar Plano de Sucessão da Diretoria



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Executiva e dos Conselheiros e desenvolver Programa de treinamento dos Conselheiros. O processo foi iniciado pelo tema de Compliance no mês de mar/2023. Em função da densidade do conteúdo do relatório da PREVIC e a necessidade do COAUD se aprofundar no tema não foi possível passar por todos os pontos nesta reunião. Com isso, a complementação da apresentação será feita na próxima reunião do COAUD, prevista para 14/06/2023. Foi informado pelo Sr. Ednilson que os planos de ação definidos pela Administração para responder aos pontos do Regulador foram incorporados no sistema Unio de acompanhamento dos Planos de Ação da Fundação e serão reportados aos Órgãos de Governança. **4 - Relatórios Complementares da BDO.** Os representantes da BDO Sr. Waldemar e Sra. Alessandra apresentaram ao COAUD o conteúdo do Relatório de Controles Internos com a participação da Sra. Angelita para comentar os pontos pela Fundação. Inicialmente foi comentado que a apresentação desta reunião é sobre o conteúdo do Relatório de Controles Internos que será emitido com a inclusão dos comentários da Administração. Pela mudança na legislação o Relatório não será enviado à PREVIC, mas ficará à disposição do Regulador caso necessite. Antes de iniciar os pontos os Auditores comentaram que o ponto pendente de 2021 sobre a circularização do Escritório Jurídico que assessora a Fundação que apontou divergência do valor de processo judicial com o número contabilizado, foi saneado. Também destacaram que a divergência da Nota Explicativa de Provisões de Contingências pendente de 2021 onde foi constatado erro, também foi sanado. Os Auditores informaram ao COAUD que tiveram algumas limitações de atuação nos exames das Demonstrações Contábeis da Fundação referentes à substituição do Sistema Contábil do MJDS para o Sistema Serel. Não foi possível acessar o novo sistema e que tinham acesso ao anterior que não continha as informações necessárias. Desta forma alguns controles e exames não foram aplicados, ficando pendente para a próxima auditoria. Os exames que não puderam ser realizados foram: Gestão de acesso físico e lógico do sistema incluindo revisão de acesso, complexidade e parâmetros de senha,



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

gerenciamento de usuários com e sem privilégios; Operações Computacionais (gerencial e corporativa) incluindo procedimentos de *back-up*, restauração e contingência sistêmica e retenção de *Logs* (trilha de auditoria) de sistemas e de banco de dados. Os temas apontados pela Auditoria Independente de 2022 e ainda sem as respostas formais da Administração são: - **Tecnologia da Informação:** i) não desativação de acesso de funcionários desligados. Somente é feita a troca de senha, mas o usuário não é bloqueado ou desativado, prevendo a necessidade de acessar o conteúdo do desligado. ii) Ausência de política e de processo de revisão de acesso de usuários aos sistemas e os registros das revisões. A Administração declara que há revisão anual dos acessos sob responsabilidade dos gestores. iii) Recomendações da Auditoria para melhoria da proteção no processo de gestão de senhas incluindo processo de troca de senhas, qualidade das senhas, bloqueio por senhas erradas e restauração de acesso. iv) Ausência de política formal que identifique e trate as rotinas críticas e mapeie eventuais perfis de acessos impróprios decorrentes de processos de conflitos de segregação de funções. A Matriz de Segregação não existe e está em desenvolvimento pela Fundação. v) Ausência de trilhas de auditoria que estão desativadas após a mudança de sistema. - **Seguridade:** i) Distorções de valores de contribuição identificadas na circularização dos patrocinadores com valor de R\$ 9 mm no contábil contra a informação de R\$ 16 mm do Patrocinador. A Sra. Angelita esclareceu que esta diferença transitória ocorre todos os meses em função do processo de fechamento. Esta diferença foi extraordinariamente maior devido ao calendário de fechamento de dez/2022. - **Composição de Fornecedores:** i) Apesar da Fundação ter atendido o Termo de Referência da conta de fornecedores, ainda não concluiu o acompanhamento legal de atualização dos passivos provisionados a mais de 360 dias. É recomendado que a Administração faça uma análise jurídica dos casos pendentes para baixar a provisão ou mantê-la. Os Auditores também informaram ao COAUD que a execução da auditoria pela BDO na Prevcom teve as seguintes dificuldades: Problemas de acesso ao novo sistema limitando os exames



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

ATA DA 41ª REUNIÃO ORDINÁRIA

planejados, e diante disso, o trabalho foi predominante remoto e houve dificuldades de marcar reuniões presenciais que são mais eficientes do que as remotas. Perguntado pelos membros do COAUD os Auditores Independentes afirmaram que não houve constatação material de inconsistência de cadastro e das posições de investimentos. A BDO comentou que a execução de auditoria na PREVCOM por dois anos consecutivos facilitou os trabalhos e houve evolução em relação ao exercício de 2021. 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:

077C63F4EAD4481
Wilson Luiz Matar
Coordenador

DocuSigned by:

FD6C7AE7G9E44CE
Evenilson de Jesus Balzer
Membro

DocuSigned by:

C70219F2E4BB403
Maurício Augusto Souza Lopes
Membro