



**Governo do Estado de São Paulo
Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo
Comitê de Auditoria**

ATA DE REUNIÃO

Nº do Processo: 271.00000542/2024-96

Interessado: COMITÊ DE AUDITORIA COAUD

Assunto: Ata da 62ª Reunião Ordinária

Aos (19) dezanove do mês de fevereiro de dois mil e vinte e cinco, às 14:00 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma presencial na sede da Fundação e de forma remota os que não puderam comparecer, os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo – PREVCOM, Srs. Leandro Fernandes Pereira, Guilherme Ângelo Lopes e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da Fundação: Diretora Administrativa, Sra. Vanessa Ceron, o Assessor de Contabilidade o Sr. Luiz Felipe Dutra, e a Assessora de Controles Internos e Compliance a Sra. Renata Simões de Souza e os representantes da Empresa de Auditoria BDO Sr. Waldemar Namura (sócio) e Louize Francine (gerente). **Ordem do dia:** 1- Assuntos Internos do COAUD i. Apresentação dos novos membros do COAUD. ii. Posicionamento do coordenador atual sobre o histórico e o funcionamento do Comitê. 2- Acompanhamento do fechamento contábil de 2024. 3 - Ciclo de Gestão de Riscos e outros assuntos da Área de Controles Internos e Compliance. 4. Auditoria Interna. **1 - Assuntos Internos do COAUD. i. Apresentação dos novos membros do COAUD** Os novos membros do Comitê Leandro e Guilherme assinaram os termos de posse com data de vigência a partir do dia 31 de janeiro de 2025, o documento NDA (*Non Disclosure Agreement*, Termo de Confidencialidade em português), o Código de Ética e Conduta da Prevcom e trocaram informações sobre os históricos de carreira e experiências individuais. **ii. Posicionamento do coordenador sobre o histórico e o funcionamento do Comitê.** O atual coordenador do Comitê apresentou aos novos integrantes uma história do Comitê desde o seu início em janeiro de 2020 posicionando sobre sua evolução. Em seguida explicou sobre o funcionamento do Comitê e suas principais atribuições que são cumpridas através das reuniões com diretores e membros da Fundação, com empresas que prestam serviços para a Fundação incluindo a auditoria independente, com os Conselhos Deliberativo e Fiscal e com a Previc que regula o setor. Também descreveu quais os relatórios e manifestações que são emitidos pelo Comitê incluindo relatórios do 1º trimestre, 1º semestre, 3º trimestre e anual e as manifestações sobre as demonstrações contábeis, sobre a contratação do auditor

independente, sobre o Plano Anual de Auditoria, sobre as avaliações dos auditores e auto avaliação e sobre políticas que o COAUD deve opinar. **2. Acompanhamento do fechamento contábil de 2024.** O Sr. Luiz Felipe, acompanhado da Diretora Administrativa, apresentou ao Comitê a situação do fechamento. O processo está com atraso na data desta reunião devido ao problema no cálculo da reserva dos participantes de alguns patrocinadores que deveriam ter sido enviadas há 10 dias. Este problema é devido a inconsistências entre as bases atuariais e a posição contábil. Desta forma, a data prevista de 20 de fevereiro não será cumprida e espera que se conclua até dia 28 de fevereiro. Ele se comprometeu a enviar as demonstrações ao COAUD tão logo tenham sido concluídas. Ele também posicionou o Comitê sobre a revisão das Notas Explicativas que foram reformuladas para eliminar os itens que se referiam a períodos históricos muito remotos, as que estavam redundantes e não continham quadros explicativos. A Sra. Vanessa afirmou que participou da revisão e que julga que ficaram muito mais concisas e diretas com as contribuições que O Sr. Felipe trouxe de suas experiências. Ela afirmou que irá apresentar à Diretoria e posteriormente enviará para a Revisão da BDO e do COAUD em tempo suficiente para analisar as recomendações. Em seguida os representantes da BDO, Sr. Waldemar e Sra. Louize apresentaram a evolução dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis de 2024. Iniciaram mostrando aspectos importantes do trabalho de auditoria como a declaração de independência da empresa para a realização isenta dos trabalhos, o escopo dos trabalhos englobando os exames das Demonstrações Contábeis (DC's) da Fundação de 31/12/2024 e aplicação dos procedimentos previamente acordados com a Administração. A empresa produzirá o Relatório da Auditoria opinando sobre as DC's até 28/03/2025, o Relatório Circunstanciado de Controles Internos até 19/05/2025 e o Relatório de Procedimentos Pré-acordados com prazo ainda em aberto. Este último apesar de deixado de ser obrigatório pela Previc foi mantido no contrato de serviços. Apresentaram a equipe de trabalho que consta do Sócio, Gerente e Sênior que conduzirão os exames das DC's, apoiados por Atuário, Gerente de TI e Sócio da Área de Qualidade. As principais Áreas da Fundação que serão analisadas são: Tesouraria, Benefícios, Arrecadação, Investimentos, Reconhecimento de Receitas e Fechamento Contábil. Apresentaram a Metodologia da BDO que utilizarão com as etapas de Elaboração do Termo de Compromisso. Coleta de Informações, Estratégia e Planejamento, Execução, Discussão e elaboração de Relatórios. Com base na Metodologia avaliarão o nível de materialidade que utilizarão nos exames baseados na Fundação e nos riscos de auditoria. No Plano de Auditoria examinarão aspectos de governança, compliance, prevenção a lavagem de dinheiro, fraudes, auditoria interna, gerenciamento de riscos, ambiente de controles, políticas institucionais, tecnologia da informação, plano de continuidade de negócios, ética e integridade, gestão de pessoas e ofícios emitidos pela Previc. As contas que serão focadas nas DC's são: disponibilidades, investimentos, contribuições, imobilizado, contas a pagar, contingências, receitas, despesas e patrimônio líquido. As contas de disponibilidade, Investimentos, arrecadação, contingências e contas a pagar estão sendo submetidas a processo de circularização já em fase final de procedimento com pendências de 2 entidades de gestão de investimentos e de 1 patrocinador. A Administração está atuando para resolver as pendências em tempo hábil. A situação das cartas de circularização está muito melhor do que o ano anterior, quando houve atrasos e não devolução de cartas. Os trabalhos

de auditoria envolverão também do follow-up dos pontos do ano anterior, análise das políticas e estimativas contábeis e preparo das DC's com apoio de especialistas. Indagado pelo Comitê o Sr. Waldemar afirmou que o exame atuarial está sendo feito com base no relatório da empresa terceirizada Conde de novembro/2024 conforme combinado e que será feita uma análise da variação sobre a posição de dezembro para verificar se houve movimentos anormais. As fases de planejamento e de controles internos foram concluídas e está em andamento a análise atuarial, análise de TI, auditoria final e revisão das DC's incluindo as Notas Explicativas. Os representantes da BDO relataram que estão tendo total apoio da Administração e não há nenhuma pendência de informação além do atraso já relatado. As reuniões com os gestores serão principalmente presenciais. Finalmente colocou como destaque de assuntos relevantes a troca de Diretoria e a criação da Diretoria de TI. Também ficou acertado que serão relatados como eventos subsequentes a mudança da sede da Fundação e a troca de 2 membros do Comitê de Auditoria. Com o encerramento da apresentação da BDO, o Sr. Luiz Felipe fez uma apresentação da estrutura das DC's da Fundação explicando a composição das principais contas do Balanço para os novos membros do Comitê conhecerem.

3. Ciclo de Gestão de Riscos e Assuntos de Compliance. A Sra. Renata iniciou mostrando o planejamento para 6º. Ciclo de Gestão de Riscos que teve início em fevereiro de 2025 com o apoio da Manage Risk e utilizando de sua metodologia de CSA (*control self assessment*) para entrevistar os responsáveis pelos processos e através de suas avaliações descrever os riscos dimensionando a probabilidade (frequência) de eventos de riscos e o impacto da materialização. Também avaliarão a eficiência dos controles existentes descrevendo-os e atribuindo o percentual de mitigação dos riscos. A empresa está contratada somente até maio/2025 para elaborar este trabalho e declarou que deverá fazer simplificações para cumprir este prazo eliminando etapas importantes de avaliação. A previsão de encerramento é junho/2025 o que exigirá uma prorrogação do contrato. A empresa de consultoria também não fará avaliação dos controles. Desta forma será considerada somente a avaliação dos responsáveis (1ª linha). A Sra. Renata apresentou a metodologia da consultoria que foi aprovada para aplicar no Ciclo pela Diretoria Executiva em 07 de fevereiro de 2025. Em resumo a metodologia considera:

- Uso de 26 tipos de riscos para serem avaliados pelos gestores da Fundação envolvendo atuarial, estratégicos, financeiros, de compliance e operacionais.
- Uso de régua de impacto com 5 gradações com avaliação financeira (em R\$), de conformidade, de imagem e operacional.
- Uso de régua de frequência com 5 níveis indo de quase nula até esperada.
- Régua de risco com 25 níveis (probabilidade x impacto) sendo:

- Crítico: Acima de 20 com tratamento imediato e reporte mensal para a Diretoria Executiva, COAUD, Conselho Deliberativo e Conselho Fiscal.
- Alto: de 10 a 16 com tratamento tempestivo e reporte mensal para a Diretoria Executiva e trimestral para o COAUD e Conselhos Deliberativo e Fiscal.
- Relevante: de 5 a 9 pode ser atribuído planos de ação de mitigação, mas o controle fica no âmbito dos gestores de riscos.
- Médio (3 e 4) e Baixo (1 e 2) somente serão monitorados para avaliação do dimensionamento de risco. Esta metodologia está sendo objeto de treinamento para os gestores de risco no mês de fevereiro de 2025 para posterior aplicação. O Comitê lembrou que espera que com a conclusão dos trabalhos se tenha indicadores dos principais riscos. Isto irá permitir que os riscos sejam monitorados e que

se estabeleça o Apetite a Riscos a ser declarado pelo Conselho Deliberativo. A Sra. Renata comentou sobre os planos de ação que estão em vigência apontando que pela ausência do Sr. Wânnius não estão com os status atualizados. Ela também anunciou aos membros do Comitê que a Fundação contratou a FIA – Fundação Instituto de Administração para dar suporte à gestão da Fundação. O Comitê pediu mais detalhes do escopo dos trabalhos a serem desenvolvidos com destaque no que se refere a riscos e controles. Indagada pelo Comitê afirmou que o canal de denúncias não foi ativado em função do contrato com o fornecedor ICTS ter vencido necessitando nova licitação para troca de fornecedor ou renovação com a empresa atual. O canal independente de denúncias da Fundação, portanto, não foi ativado até agora. **Recomendação:** O Comitê sugere que seja negociado com a Manage Risk que se aplique a metodologia integralmente e não seja simplificado o processo em função do tempo do contrato. Sugere também que em seguida da conclusão do ciclo a empresa avalie a eficiência dos controles declarados pelos gestores de riscos. O Comitê também recomenda que a régua de medição de impacto financeiro não seja em R\$, mas como um percentual do patrimônio, arrecadação ou receitas conforme o risco analisado. **Solicitação:** O COAUD solicita que a Área de Controles Internos e de Auditoria Interna atualizem a situação dos planos de ação notadamente as de origem do COAUD para que sejam reportados no Relatório Anual do Comitê que está sendo elaborado. O prazo pedido é o posicionamento dos planos até 19/03/2025. O Comitê também solicita que se volte a ter governança sobre os planos de ação.

4 – Auditoria Interna O Sr. Wânnuis, titular da função de Auditoria Interna, não pode comparecer à reunião pois se encontrava em licença médica. Desta forma ficou pendente o posicionamento sobre os planos de ação e o posicionamento do Plano Anual de Auditoria para 2025. 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

Leandro Fernandes Pereira
Membro

Guilherme Ângelo Lopes
Membro

sei!
assinatura
eletrônica



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Luiz Matar, Membro**, em 20/03/2025, às 13:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).

sei!
assinatura
eletrônica



Documento assinado eletronicamente por **Leandro Fernandes Perreira, Membro**, em 21/03/2025, às 12:36, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).

sei!
assinatura
eletrônica



Documento assinado eletronicamente por **Guilherme Angelo Lopes, Membro**, em 21/03/2025, às 13:02, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.sp.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0060507683** e o código CRC **C2362BA7**.
