



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 63ª Reunião Ordinária

Aos (19) dezoito dias do mês de março de dois mil e vinte e cinco, às 13:30 horas, conforme prévia convocação reuniram-se de forma presencial na sede da Fundação e de forma remota os que não puderam comparecer pessoalmente, os membros do Comitê de Auditoria (COAUD) da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo – PREVCOM, Srs. Leandro Fernandes Pereira, Guilherme Angelo Lopes e Wilson Luiz Matar, os colaboradores da Fundação: Diretora Administrativa, Sra. Vanessa Ceron, a Diretora de Investimentos, Sra. Francis Nascimento, o Assessor de Contabilidade o Sr. Luiz Felipe Dutra, e a Assessora de Controles Internos e Compliance a Sra. Renata Simões de Souza, o Assessor de Auditoria Interna Sr. Wãnnius Nazário e a Assessora de Investimentos, Sra. Raísa Macedo. Também estiveram presentes os representantes da Empresa de Auditoria BDO Sr. Waldemar Namura (sócio), Louize Francine (gerente) e Caio Santos (auditor). **Ordem do dia: 1. Assuntos Internos do COAUD i. Aprovação da Ata da 62ª Reunião do COAUD. ii. Planejamento dos Relatórios Anual de 2024 e do 1º Trimestre de 2025. iii. Aprovação da Manifestação do COAUD sobre as Demonstrações Contábeis de 2024. 2. Apresentação das Demonstrações Contábeis de 2024. 3. Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis de 2024. 4. Apresentação da Posição de Investimentos. 5. Ciclo de Gestão de Riscos e outros assuntos da Área de Controles Internos e Compliance. 6. Auditoria Interna. Posicionamento da aprovação do PAINT 2025 e posicionamento sobre os planos de ação. 1– Assuntos Internos do COAUD i. Aprovação da ata da 62ª Reunião do COAUD.** Os membros do Comitê aprovaram a ata da 62ª reunião e liberaram para divulgação. **ii. Planejamento dos Relatórios Anual de 2024 e 1º Trimestre de 2025.** O relatório anual de 2024 foi confeccionado pelo coordenador e enviado para os membros para avaliação e eventuais correções. A conclusão do relatório está dependendo da atualização por parte das Áreas de Controles Internos e de Auditoria Interna sobre a situação dos planos oriundos das recomendações do Comitês em 31/12/2024. Foi acertado com a Sra. Presidente do Conselho Deliberativo que o relatório será apresentado na reunião deste foro em maio/2025. O Relatório do 1º. Trimestre será confeccionado pelo Sr. Guilherme com base nas atas das reuniões do trimestre e deverá ser apresentado ao CD também na sua reunião de maio/2025. **iii. Aprovação da Manifestação do COAUD sobre as Demonstrações Contábeis de 2024.** A minuta da Manifestação sobre as DC's da Fundação foi analisada e aprovada e está dependendo do teor do Relatório do Auditor Independente vir sem ressalvas ou ênfase. Deverá ser divulgado até dia 20/03/2025. **2 - Apresentação das Demonstrações Contábeis de 2024.** O Sr. Luiz Felipe, acompanhado da Diretora Administrativa e dos representantes da BDO apresentou ao Comitê os quadros referentes às demonstrações contábeis da Fundação incluindo o Balanço Patrimonial (BP) consolidado, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) consolidada e a Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) consolidada. Também apresentou as Demonstrações do Ativo Líquido(DAL), as Demonstrações da Mutação dos Ativos Líquidos (DMAL) e as Demonstrações das Provisões Técnicas (DPT) por planos de benefícios. O material referente ao BP, DMPL e DPGA foi previamente enviado ao Comitê que fez questionamentos sobre as variações, que foram explicadas antes da reunião não restando pendências ou dúvidas não sanadas. Em seguida apresentou as Notas Explicativas sobre as DC's que também foram objeto de revisão por parte da BDO e do COAUD que apontaram algumas correções. Algumas sugestões foram acatadas e outras foram justificadas da não inclusão. Das inclusões sugeridas está a nota sobre os novos membros do COAUD como evento subsequente, alguns ajustes na redação das notas sobre os diversos tipos de riscos e ajustes nas referências de alguns quadros. De uma forma geral as NE foram simplificadas comparando com a versão anterior eliminando repetições e citações históricas demasiadas. O Comitê considerou muito bom o resultado final. Alguns pontos tratados foram: layout de alguns quadros, arredondamentos de somas das parcelas, quadro de remuneração de dirigentes/colaboradores, nota sobre o valor da cobertura do seguro D&O, títulos e notas de rodapé de alguns quadros e outros aspectos menores. Sobre os aspectos da elaboração das DC's o Sr. Luiz Felipe afirmou que foi realizado sem grandes problemas quanto ao recebimento e processamento das informações e lançamentos contábeis. Subsequente à reunião foram enviados ao COAUD os quadros e NE revisados permitindo a elaboração da Manifestação do Comitê sobre as DC's. **3 - Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Contábeis de 2024.** A Sra. Louzie juntamente com o Srs. Waldemar e Caio apresentaram o posicionamento da Auditoria Independente sobre os trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis da Prevcom na data de 31/12/2024. A reunião foi realizada somente com a presença dos representantes da Auditoria e os membros do COAUD. Inicialmente foi posicionado ao Comitê como foram as conversas com os colaboradores da Fundação e o recebimento das informações para elaboração das análises. A mudança do comando da Área de Contabilidade não afetou o processo de auditoria. Como destaque do ano está a quase totalidade do recebimento das respostas às cartas de circularização enviadas aos

patrocinadores, gestores de fundos, fornecedores e advogados. A exceção foram dois gestores de fundos que não enviaram resposta, sem prejuízo ao processo. O processo de 2023 tinha sido mais difícil principalmente no recebimento das respostas dos patrocinadores. Também destacaram a possibilidade de fazer os exames dos dados atuariais com base no relatório de novembro/2024 e a simples verificação das variações de dezembro cujas informações foram enviadas no dia 17 de março somente. Os trabalhos já realizados pela Auditoria e os pontos observados foram: - Análise de cadastro quando foram identificados casos que a documentação diverge do contribuinte selecionado incluindo falta de assinatura na ficha, divergência no print do status da ativação e divergência no email de boas-vindas. - Circular-Circularização da Seguradora enviada pela MAG contém divergências com os registros contábeis abaixo da materialidade nas contas de repasse, recebimento de sinistro e repasse pró-labore. - Base Atuarial com duplicação de saldo de pensionista posteriormente corrigida. - Relatório de monitoramento dos planos de ação não foram assinados de setembro a dezembro de 2024. - Parametrização de quadros do sistema Serel com divergências entre os quadros gerados pelo sistema e os saldos extraídos diretamente no sistema. - Respostas de circularização das gestoras BHY Mellon e BEM (Bradesco) não foram recebidas. Os trabalhos pendentes de realização na data da reunião eram: - Auditoria de ordens bancárias das contribuições e das contribuições recebidas a maior. - Auditoria de TI referentes a JET e ITG envolvendo temas de segurança da informação e infraestrutura de TI. - Análise atuarial relativa à validação dos dados recebidos da base de dezembro/2024. Os Auditores e os membros do Comitê comentaram que o envio dos quadros no formato PDF dificultou a análise dos quadros. Se fossem enviados no formato de planilha seria mais prático realizar os testes necessários. Concluindo a reunião apresentaram o relatório da Auditoria preliminar apontando que não há nenhum apontamento de pontos que possam gerar ressalvas ou ênfases no balanço dentro da materialidade adotada. Os pontos observados até agora serão incluídos no Relatório de Controles Internos e de Propósitos Específicos a ser emitido até maio/2025. Com base neste relatório prévio, o Comitê emitirá a sua Manifestação sobre as Demonstrações Contábeis da Fundação de 31/12/2024 recomendando a aprovação das DC's de 31/12/2024 pelo Conselho Deliberativo. **4 - Apresentação da Posição de Investimentos.** As Sras. Francis e Raísa apresentaram a posição de investimentos da Fundação na base de janeiro de 2025. Por ser a primeira reunião dos novos membros com a Diretoria de Investimentos foi pedido para que explicasse o processo de desenho da Política de Investimentos, de sua aplicação na prática e o processo de monitoramento. A sra. Francis se comprometeu a enviar os detalhes da definição da Política de Investimentos para 2025. Sobre o questionamento do Comitê a cerca do cenário econômico mais incerto a Sra. Francis afirmou que a gestão está sendo mais conservadora reduzindo o posicionamento de renda variável e de multimercado e alocando os novos aportes em renda fixa indexada em CDI. Também foi questionado sobre os fundos de investimentos em participação e foi esclarecido que são monitorados e estão em fase de investimentos sem ocorrência de problemas de default de empresas investidas. Sobre a questão de reclamação dos participantes sobre o desempenho das cotas, que apesar de estar próxima da meta da Fundação ficou bem abaixo do CDI no ano de 2024 e com mais intensidade no final do ano, foi informado que não houve reclamações fora do normal, pois houve a preocupação de esclarecer aos participantes sobre as movimentações ocorridas. A Sra. Raísa apresentou quadros mostrando a evolução patrimonial da Fundação que estava em janeiro de 2025 em R\$ 3.928 mm. Antecipou que no mês de março de 2025 o patrimônio já ultrapassou R\$ 4 bilhões. A captação líquida de janeiro foi de R\$ 71,7 mm acima dos outros meses do ano em função do efeito do 13º. salário pago em dezembro, mas cuja contribuição ocorre em janeiro. Os planos com maiores patrimônios são os RG, RG Unis e RP de São Paulo com 96,4% do total. Os investimentos estão alocados em termos de indexadores: 48,7% em CDI, 42,1% em Inflação, 4,2% em Ibovespa, 0,7% em small caps, 1,74% em IFIX e 2,7% em câmbio. A distribuição por classe de ativos está no seguinte perfil: 54,1% em renda fixa em CDI e IMA-B, 30,8% em títulos públicos, 4,9% em renda variável, 2,7% no exterior, 1,7% em imobiliário, 5,7% em fundos de investimentos em participações e 0,2% em empréstimos. A rentabilidade de janeiro/25 foi de 0,97% contra o alvo de 0,55% (+176%) com destaque na RF +1,01%, ações +4,55%, exterior+ 0,47%, FII -5,08%, FIP -0,19% e empréstimos +0,7%. Acumulado em 12 meses a carteira rendeu 9,06%, abaixo do CDI de 10,9%, mas 3% acima da taxa alvo da Fundação de 8,8% (IPCA + 4,5%). Sobre a rentabilidade de cada um dos planos destacam-se os planos mais novos (média 1,12% no mês) que tem rentabilidade um pouco superiores aos planos RG, RG Unis e RP (média de 0,96% no mês) devido às diferenças "aging" da carteira. A carteira de PGA com R\$ 85,7 mm que passou a ser gerenciada pela Diretoria teve rentabilidade de 1,2% no mês de janeiro de 2025. Como último ponto comentaram sobre o desempenho da Prevcom comparado com a média das fundações com planos CD. Apesar da Prevcom apresentar uma rentabilidade abaixo do mercado no mês de fevereiro, 0,97% contra 1,16%, no acumulado de 12 meses o resultado atingido está acima do mercado, 9,06% contra 8,48%. O Comitê solicitou a posição de investimentos fechado de 2024 e a apresentação sobre a Política de Investimentos para 2025 e já foi atendido. **5 - Ciclo de Gestão de Riscos e outros assuntos da Área de Controles Internos e Compliance.** A Sra. Renata posicionou o Comitê sobre o andamento dos trabalhos do ciclo de gestão de riscos. As entrevistas estão sendo realizadas com o apoio da empresa Manage Risk, e a consultora vêm reportando que estão adequadas, pois os entrevistados estão com boa postura evidenciando os riscos relacionados aos seus trabalhos. A consultora utiliza de perguntas chaves para extrair as informações mais importantes do entrevistado. Reportou que o prazo de conclusão do trabalho continua sendo maio e não foi prorrogado, mesmo com o atraso do início do processo. O escopo de trabalho continua sendo o mesmo sem incluir a análise crítica dos processos de controles relatados pelos colaboradores. Ela também informou que não há planos de contratação de recursos adicionais para a função de gestão de riscos, controles internos e compliance incluindo colaboradores ou empresas terceirizadas. Citou que houve a contratação da Consultoria da FIA, mas não tem informações de qual será a contribuição dela para as funções mencionadas. Também não tinha informações mais precisas do processo de contratação de canal de denúncias dado que o contrato anterior venceu e não foi prorrogado. Saliente-se que o Canal de Denúncia não está operando. **Recomendações:** O Comitê solicita que se informe o escopo do trabalho da consultoria da FIA destacando as funções de gestão de riscos, controles internos e compliance e informe sobre a contratação do canal de denúncias com o cronograma detalhado das etapas. Que seja apresentado um plano de trabalho para 2025/2026 para as funções de gestão de riscos, controles internos e compliance incluindo as funções de monitoramento dos planos de ação e a geração do relatório de controles para o TCE – SP, bem como os recursos necessários para cumprimento do plano. **6 - Auditoria Interna. Posicionamento da aprovação do PAINT 2025 e posicionamento sobre os planos de ação.** O Sr. Wánnuis inicialmente apresentou a situação da aprovação do PAINT 2025. Em função de seu afastamento por licença médica a aprovação do Plano ocorrerá na reunião do CD de março/2025. Considerando que há 2 novos membros no COAUD ele também fez um resumo sobre o conteúdo do plano e seu processo de elaboração. Em seguida apresentou o posicionamento dos planos de ação e a situação após a repactuação de prazo de alguns deles. Em resumo reportou que havia 48 planos em aberto na última posição de set/2024. Destes, 7 foram concluídos e validados, 14 estão em andamento ou próximos da conclusão, 23 estão pendentes e tiveram suas datas repactuadas e 4 ações foram retomadas e repactuadas. Após este processo de repactuação

não há ações em atraso. Relacionou as 41 ações pendentes e apontou que 7 delas estão sob responsabilidade da Diretoria Executiva e do Conselho Deliberativo, 5 estão na Presidência, 11 na Diretoria Administrativa e 12 na Diretoria de Tecnologia da Informação. As Diretorias de Investimentos, Segurança e de Relações Institucionais possuem 2 cada uma. As pendências do COAUD somam 8 planos em andamento com prazos de conclusão no segundo semestre do ano. Para conclusão do Relatório Anual será feita a correspondência das pendências com os controles do próprio 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

Leandro Fernandes Pereira
Membro

Guilherme Angelo Lopes
Membro



Documento assinado eletronicamente por **Wilson Luiz Matar, Membro**, em 24/04/2025, às 16:08, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Leandro Fernandes Pereira, Membro**, em 06/05/2025, às 18:17, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no [Decreto Estadual nº 67.641, de 10 de abril de 2023](#).



Documento assinado eletronicamente por **Guilherme Angelo Lopes, Membro**, em 09/05/2025, às 10:10, 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 **0064814441** e o código CRC **BAC235AC**.
