



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos 18 (dezoito) dias do mês de fevereiro de dois mil e vinte e um, 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, senhores Evenilson de Jesus Balzer, Maurício Augusto Souza Lopes e Wilson Luiz Matar e os colaboradores da Prevcom, Sra. Raisal H.L. Macedo - Área de Riscos e Controles Internos, a Sra. Angelita de Almeida Oliveira – Área de Contabilidade, Sr. Carlos Henrique Flory, Presidente da Prevcom e a Sra. Flávia Nazaré de Souza Barletta Diretora de Investimentos. Considerando a pandemia do novo Corona vírus (COVID-19) e ainda, considerando o disposto no Regimento Interno do COAUD Artigo 9º. Parágrafo 2º e as Regras Operacionais do Comitê item 4.3.3, a presente reunião foi realizada por videoconferência. Ordem do dia: 1 - **Posicionamento da Fundação em relação as multas, autos de infração, TAC's e Ofícios da Previc recebidos e respondidos.** 2 - **Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre o Plano de Controles Internos e dos pontos do COAUD revisados com as datas atualizadas.** 3 - **Posicionamento sobre o 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação e do trabalho de avaliação da estrutura da Fundação por parte da Fundação Getúlio Vargas.** 4 - **Acompanhamento das ações de contingências sobre a crise da pandemia.** 5 - **Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre dezembro/2020 e acumulado de 2020. Posicionamento sobre adaptações regulatórias do processo contábil.** 6 - **Cronograma dos trabalhos da Auditoria Independente. Cronograma de atuação 2021 incluindo fechamento de 2020.** 7 - **Aprovação da Ata da 13ª. Reunião.** 1 – **Posicionamento da Fundação em relação as multas, autos de infração, TAC's e Ofícios da Previc recebidos e respondidos.** O Sr Flory apresentou ao COAUD a evolução dos resultados da Fundação de 2020 mostrando a evolução do número de participantes e arrecadação. Destacou que, mesmo com a pandemia, os números foram importantes como o crescimento de 24% nas reservas dos participantes. Apontou que houve zeragem da taxa de carregamento dos



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

planos ligados ao Governo do Estado de São Paulo em maio/2020. Os planos de outros estados e municípios que estão em formação ainda não permitem que haja este procedimento. Comentou sobre o rendimento da carteira de 8,84% aa abaixo da meta de 9,25% aa. Esta meta foi definida nas Políticas de Investimentos antes da ocorrência da pandemia. Durante o ano o objetivo atuarial foi de IPCA + 5% aa nos 4 primeiros meses e os demais meses foi de IPCA + 4% aa. Caso, se em todo o ano a taxa fosse a mesma da última revisão, a meta anual seria de 8,7% aa, portanto seria atingida. Concluiu-se assim que o desempenho da carteira da Fundação foi muito bom. Apresentou comparativos com outros fundos de pensão de mesma finalidade, onde a Prevcum foi superior em rentabilidade. O Sr. Flory comentou sobre o direcionamento dado aos investimentos, destacando a aplicação no exterior que foi muito positiva na contribuição ao resultado geral. Complementou que as projeções para 2021 com a entrada de novos patrocinadores e participantes foi impulsionado pela Emenda Constitucional 103 de 2019 que obriga aos estados e municípios criarem previdência complementar até nov/2021 e espera que mais patrocinadores entrem nos planos da Fundação principalmente no plano multi patrocinado. Também mencionou a preocupação da concorrência com as previdências abertas que não têm as travas de investimentos e crescimento de operações, além da diferenciação da tributação entre as entidades abertas e fechadas e que provavelmente vão investir para atender a esta demanda. No caso da Prevcum um grande gargalo é a impossibilidade de aumento de estrutura em função das restrições a crescimento de despesas impostas pelo Governo do Estado de São Paulo. Também tem dificuldades para a reposição de colaboradores. Destacou os esforços que estão sendo feitos para desvincular a Fundação a estas restrições e que o projeto que está sendo desenvolvido pela Fundação Getúlio Vargas vai auxiliar nesse processo. Concomitantemente a Fundação irá implantar ações de tecnologia que estão no plano Prevcum Digital que está em desenvolvimento pela Consultoria Gartner. Quanto ao tema de contingências com o Regulador o presidente se diz bastante confortável com o

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA****ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

relacionamento com a PREVIC. As reclamações estão ligadas à estrutura da Fundação que tem como empecilho de solução as travas de crescimento da estrutura conforme já mencionado. A nomeação do Diretor de Investimentos que era uma importante demanda da Previc foi resolvida. Também foi esclarecido o ponto do questionamento sobre custos atuariais e está sendo tratado o ponto de taxa de carregamento e taxa de administração que será respondido no mês de março com a ajuda de uma consultoria. Não há situações de TAC – termo de Ajuste de Conduta e multas aplicadas pelo regulador. As multas pagas referem-se, principalmente a atrasos de recolhimentos de tributos e são comuns nas atividades de uma entidade fechada de previdência complementar. **2 -**

Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre o Plano de Controles Internos e dos pontos do COAUD revisado com as datas atualizadas.

A Sra. Raisa apresentou a situação dos pontos de melhoria que foram listados no relatório semestral do COAUD emitido em junho de 2020. Este posicionamento se faz importante, pois o relatório do Comitê de 2020 está em elaboração. O posicionamento dos pontos que ainda estão pendentes na data base de 31/12/2020 é o seguinte: i) - Recomendação 003/2020- Discutir com a Diretoria Executiva e com o Conselho Deliberativo a criação da área de Auditoria Interna e a área de Compliance na Fundação. Situação: Pendente sem prazo. A Prevcom não possui atualmente pessoal especializados para realizar essas atividades. A diretoria está avaliando possível terceirização, buscando consultorias no mercado para tomada de decisão. ii) Recomendação 006/2020- Criar um processo de circularização para apurar operações com conflitos entre as partes relacionadas a ser aplicado no próximo exercício. Situação: Pendente - Prazo mar/21. O processo já existe, este tema é tratado nas Notas Explicativas e até o momento, tanto a BDO quanto a Grant Thornton validaram e aceitaram o que a PREVCOM apresentou, nos anos anteriores. A Deloitte ainda não validou as notas explicativas desse ano de 2020. iii) Recomendação 012/2020 - Elaborar Planos de Ação, com definição de prazos e responsáveis para os itens que resultaram

LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA**ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

em 100% de déficit de controle no 3º ciclo de Avaliação de Riscos, realizada na PREVCOM. Pendente - com prazos diversos - Foram definidos prazos e responsáveis. Planos de Ação pendentes do 3º ciclo de Avaliação foram divididos em partes para melhor gestão. iv) Recomendação 013/2020 - Efetuar uma avaliação do nível de maturidade da atividade de gestão de riscos na SP PREVCOM, para servir como base para a decisão das próximas ações. Situação - Pendente sem prazo. A resposta da Área para este ponto é que já é demonstrado comparativamente o grau de evolução dos ciclos dos pontos não atendidos, os quais devem ser revistos no sentido de ter um processo de evolução da aplicação da cultura de gestão de riscos e controles internos dentro da Fundação baseado em um padrão a ser adotado. v) Recomendação 015/2020 - O COAUD solicita à área de TI que apresente em data a ser agendada a relação dos sistemas utilizados na Fundação incluindo o de terceiros com um relato de suas funcionalidades, quantidade de usuários e características. Situação - Pendente prazo maio/21. A PREVCOM irá apresentar as informações solicitadas em data a ser agendada. vi) Recomendação 016/2020 – O COAUD solicita à área de TI que apresente em data a ser agendada o Plano de Segurança das Informações para atingir os padrões da norma ISO 27001. Situação - Pendente - Prazo mai/21. A PREVCOM irá apresentar as informações solicitadas em data a ser agendada. vii) Recomendação 017/2020 - Efetuar um maior detalhamento das ações do Plano de Ação de Gestão de Riscos. Situação - Pendente com prazos diversos. Os planos de Ação do 3º Ciclo de Avaliação de Riscos, referentes a Práticas de Gestão Estratégica, foram divididos em diferentes planos, com responsáveis e prazos. Alguns planos não têm prazo de conclusão como os ligados à Gestão de Investimentos. viii) Recomendação 018/2020- O COAUD recomenda ao Conselho Deliberativo que solicite a Diretoria para que seja instalado um Comitê de Crise na Fundação com participação multidisciplinar e reuniões formais, registrando em atas, as decisões e ações tomadas bem como as lições aprendidas durante o período da pandemia de covid-19. Situação - Pendente sem prazo.

LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

A Diretoria optou por não constituir um Comitê de Crise, pois a própria Diretoria Executiva, já se reúne frequentemente para avaliar e tomar as decisões a respeito da pandemia. Outro ponto que foi comentado foi a IN 34 da Previc que estabelece padrões das Fundações para a Prevenção a Lavagem de Dinheiro e a IN 25 sobre Combate ao Terrorismo. O atendimento a ambas as demandas vai exigir que a Fundação se prepare com um processo mais complexo de avaliação da base de participantes, patrocinadores, colaboradores e fornecedores. o que exigirá a formalização de Políticas e Procedimentos Operacionais para atendimento dessas exigências. **Solicitação:** O COAUD solicitou o envio das minutas das Políticas e demais normativos, que serão elaborados para atendimento dessas exigências, previamente à aprovação pela Diretoria e Conselho Deliberativo, a fim de possibilitar contribuir com recomendações de ajustes no documento caso seja necessário. **3 - Posicionamento sobre o 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação e do trabalho de avaliação da estrutura da Fundação por parte da Fundação Getúlio Vargas.** A Sra. Raisa posicionou sobre o andamento do 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos que está em fase de revisão dos controles e consequentemente dos riscos residuais. Esta etapa é importante para que se elabore o plano de melhoria de controles. No mês de abril-21 | os resultados serão apresentados ao CD e a Diretoria e no mês de maio-21 serão concluídos, podendo ser apresentado ao COAUD em sua reunião prevista para o dia 20/05/2021. O projeto de reestruturação da Fundação que está sendo desenvolvido junto com a Fundação Getúlio Vargas - FGV está em andamento e com o atraso já reportado. Foi entregue o segundo produto que ainda está em análise pela Diretoria. O terceiro produto está com o prazo de entrega para 15/03/2021. **4 - Acompanhamento das ações de contingências sobre a crise da pandemia.** A Sra Raisa reportou que não houve alterações significativas no plano de enfrentamento da pandemia pela Fundação. **Solicitação:** O COAUD solicitou que o reporte do Acompanhamento das ações de contingências sobre a crise da pandemia, passe a ser bimestral, dado a estabilidade do processo. **5 - Acompanhamento dos**

LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

resultados pela Área Contábil sobre dezembro/2020 e acumulado de 2020. Posicionamento sobre adaptações regulatórias do processo contábil. A Sra Angelita comentou sobre o andamento dos trabalhos da Consultoria PRP para atendimento do que foi contratado, ou seja: i) auxiliar as respostas a Previc sobre taxa de carregamento e administração; ii) adaptação do processo contábil aos novos padrões de plano contábil e; iii) diagnóstico da confecção do PGA. Os trabalhos estão dentro do esperado em conteúdo e prazo. Comentou sobre o fechamento contábil de dez/20 que não apresenta variações significativas que mereçam destaques comparado com nov/2020, A rentabilidade foi o destaque com o valor de 1,92% no mês com ênfase nos fundos de investimentos no exterior com ótima rentabilidade. Foi também comentado sobre o andamento do processo de conversão do balanço do mês de dez/21 para o novo plano de conta que será utilizado como ponto de partida para o exercício de 2021. **6 - Cronograma dos trabalhos da Auditoria Independente. Cronograma de atuação 2021 incluindo fechamento de 2020.** A Sra. Angelita atualizou o Comitê sobre os trabalhos da Auditoria Independente e o cronograma das etapas do fechamento, posicionando sobre as atividades realizadas nos meses de janeiro e fev/21. Neste cronograma está prevista a conclusão dos relatórios RCI, RAI, e RPE até 17/03, a apresentação dos relatórios está prevista para ser realizada na reunião do dia 8/03/2021. O COAUD emitirá seu relatório com sua opinião que é que será encaminhada ao Conselhos Fiscal e ao Conselho Deliberativo. **Solicitação:** O COAUD solicita o envio dos relatórios, previamente a sua reunião prevista para 18/03/2021, a fim de ter tempo suficiente para analisar, contribuir com melhorias, emitir sua opinião e eventualmente alterar a data da reunião com os Auditores. **7 – Aprovação da Ata da 13ª. Reunião.** A ata foi aprovada podendo ser divulgada. **8 - Pauta prevista para a próxima reunião.** i) Fechamento contábil de 2020 – Análise da Demonstrações Contábeis. ii) Discussão dos pareceres e relatórios do Auditor Independente. E, para constar, eu, Wilson Luiz Matar,



LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

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

Evenilson de Jesus Balzer
Membro

Maurício Augusto Souza Lopes
Membro

