



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Aos 17 (dezesete) dias do mês de junho 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, os colaboradores da PREVCOM, a Sra. Raisa Helena Lemos de Macedo – Área de Riscos e Controles Internos, Sra. Amanda Kelly Ferrari de Souza da Consultoria PFM, Srs. Nilson Amado de Souza e Jefferson Ferreira dos Santos da Área de Tecnologia da Informação e o Sr. Fabiano Costa da empresa MJDS. 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-Apresentação dos resultados do 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação. Área de Riscos e Controles Internos e Consultoria PFM. 2- Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre os pontos do COAUD e do Ciclo de Gestão de Riscos com as datas atualizadas. Área de Riscos e Controles Internos. 3 - Apresentação da estrutura de TI da Fundação e posicionamento do processo de atendimento à LGPD – Área de Tecnologia da Informação. 4 - Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre abril/2021 e acumulado de 2021. Área Contábil. 5 - Aprovação da Ata da 17ª. Reunião do COAUD e outros assuntos internos do Comitê. 6 - Pauta prevista para a 19ª. Reunião do COAUD. 1 – Apresentação dos resultados do 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos da Fundação. Área de Riscos e Controles Internos e Consultoria PFM.** A Sra. Amanda da consultoria PFM apresentou o resultado do trabalho do 4º. Ciclo de Avaliação de Riscos desenvolvido pelos gestores e alguns colaboradores da Fundação com coordenação da Área de Riscos e Controles Internos, com a utilização da metodologia da PFM. Primeiramente apresentou o processo utilizado para a construção deste Ciclo de Avaliação de Riscos com a participação de 21 áreas e 22 colaboradores. Complementou que a participação tem sido em sua grande maioria de gestores da Fundação. Foram avaliados 53 processos que envolvem riscos e aplicados 70 controles de boas práticas para redução de riscos. A consultora reportou também um aumento do engajamento das equipes no novo ciclo. Apresentou a posição estratégia da Diretoria da Fundação quanto a melhora de processos incluindo a renovação tecnológica e a reestruturação



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

organizacional, crescimento da Entidade com a agregação de novos entes e participantes e o planejamento estratégico acompanhado também pela Secretaria de Planejamento do Estado de São Paulo. O trabalho envolveu avaliação de riscos, processo e controles. Na avaliação de riscos o resultado mostra que o risco original reduziu de 40,08 em 2019 para 38,7 em 2021. Já o risco residual após aplicação de controles reduziu de 12,5 em 2019 para 11,48 para 2021. As variações foram pequenas em dois anos, ressaltando que houve aumento dos impactos e redução da frequência, devido em parte à pandemia e a consequente adoção do trabalho remoto. Os maiores riscos originais são: conjuntura, mercado, parceria, governança, crédito e execução de estratégias e possuem controles eficientes que reduzem significativamente os riscos residuais. O risco de conjuntura que era o único risco residual no quadrante vermelho em 2019 deixou de figurar em 2021. Os maiores riscos residuais são: Indisponibilidade de pessoal, ligados a conformidade de PLD e LGPD, documentação manual, conformidade legal e falha humana. Foram apresentadas também as matrizes de riscos para os riscos estratégicos, financeiros e previdenciais. Na visão de processos salientou que houve melhora com redução de déficit médio de 32,2% em 2019 para 29,67% em 2021. A redução do déficit envolveu a maioria dos processos. Os processos com mais riscos residuais são: Gestão de Recursos Humanos com destaque em riscos de documentação, de processos e de conformidade operacional; Gestão Estratégica com destaque nos riscos de conformidade legal e de processos e Gestão Atuarial com os riscos de indisponibilidade de pessoal, conformidade legal e de falha humana. Por conta disto a Consultoria sugere melhores práticas de garantia de conformidade externa e de práticas de gestão de processos. Na apresentação da visão de controle a Consultora comentou que a Entidade está muito bem em termos de controles e riscos. Há dois controles com déficit de 100% que são as instruções escritas para gestão de pessoas e para avaliação de desempenho. Informou também que somente 5 controles são responsáveis por 62% do total de controles que são: garantias de conformidade de LGPD, gestão de pessoas, gestão de processos, instruções escritas para gestão de pessoas e práticas de garantia de conformidade externa. Há 2 controles com déficit de 50% que foram destacados como importantes: práticas de gestão de documentos e práticas de LGPD e que devem ser trabalhados com prioridade. Em seguida apresentou



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

o plano de trabalho cobrindo os controles deficitários: i) Processo de conformidade de LGPD ii) Instruções escritas de Gestão de Pessoas iii) Práticas de Gestão de Pessoas iv) Práticas de Gestão de Processos v) Processo de conformidade externa vi) Instruções escritas de Avaliação de Desempenho vii) Práticas de Gestão de Documentos viii) Práticas de Gestão de Prevenção à Lavagem de Dinheiro. Os Planos de Trabalho serão desenhados para implantação e serão acompanhados pela Área de Controles Internos. A implantação de 8 Planos de Ação reduzirá em 69% o déficit de controles da Entidade. A Sra. Amanda apresentou um comparativo da PREVCOM com 17 outras entidades de previdência complementar fechada e que tem média de 38 anos de existência. A PREVCOM apesar de ser mais nova que a média tem risco inerente muito próximo da média (38,7 x 39,6) e um déficit de controle superior que a média (29,7% x 22,5%). Finalmente a consultora mostrou a avaliação da maturidade da gestão de riscos da Fundação que segundo o padrão utilizado pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC) está em transição de nível Definido para Consolidado. O COAUD manifestou algumas preocupações sobre o processo utilizado, pois a avaliação foi baseada em opiniões de gestores das Áreas e sem evidências amostrais dos resultados o que pode gerar variações nos resultados obtidos na avaliação. O COAUD entende que o nível de controle pode estar abaixo do que está sendo demonstrado dado a existência de processos manuais e déficit de sistemas e processos e acredita ser necessário o teste de controles por parte da Área de Riscos e Controles Internos e eventuais ajustes. **Recomendação:** O COAUD recomenda: a) que para o próximo ciclo sejam introduzidos no processo de avaliação de controles, testes de comprovação de suas existências e de aferição de suas eficiências para que avaliação da consultoria não fique centrada nos gestores e inclua os colaboradores que executam as atividades relacionadas aos processos avaliados. b) que seja avaliado a troca da consultoria que efetua a avaliação de riscos da Fundação. **2 - Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre os pontos do COAUD e do Ciclo de Gestão de Riscos com as datas atualizadas. Área de Riscos e Controles Internos** A Sra Raisia não enviou e não apresentou o material atualizado do acompanhamento dos planos de ação, ficando acordado que este item será apresentado na próxima reunião do COAUD. **3 – Apresentação da estrutura de TI da Fundação e posicionamento do processo de atendimento à LGPD – Área de**



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Tecnologia da Informação. O Sr. Fabiano Costa da MJDS apresentou os fundamentos do Sistema Core da Fundação utilizado para cadastro e processamento de suas operações. O material enviado previamente à reunião não colaborou com a apresentação, pois era o manual operacional do sistema. O COAUD solicitou que seja enviado e apresentado um fluxograma mais detalhado do sistema para melhor compreensão. O Sr Fabiano explicou que o sistema utilizado é totalmente em WEB contendo todo o fluxo operacional da Fundação, cadastro e gestão dos participantes, processo de adesão, contribuição, evolução, reserva, cotização, elegibilidade e de benefício até o fim da reserva. O sistema integra as atividades do fluxo financeiro contribuição, tesouraria e extrato. Também inclui a folha de pagamento e o pagamento de tributos. Quanto à funcionalidade contábil, há um módulo que integra o sistema contábil atendendo às normas da Previc. Indagado pelo COAUD o representante do fornecedor do sistema confirmou que as informações fornecidas aos participantes como extrato e informe de rendimento para imposto de renda são disponibilizadas pelo sistema sendo que o acesso a estas informações está em área restrita direcionada aos participantes. O sistema também gera os relatórios de relacionamento institucional, faz administração de contratos e seus pagamentos. Quanto a gestão dos investimentos o sistema não gerencia a carteira, mas avalia o valor das cotas através de um módulo específico recebendo as informações por XML da Área de Investimentos. Indagado sobre os projetos o Sr. Fabiano explicou que é feito por demanda das áreas destacando o fluxo digital, benefícios, aposentadoria, resgate, portabilidade e trâmite digital pelo participante operar por autoatendimento. Acima das demandas de implantação e melhorias há as demandas legais como E-Financeira e E-Social, que são priorizadas pelo risco de não conformidade. O processo consiste em receber as demandas das áreas e dimensionar cada uma delas e totalizar. O limite contratado é de 675 horas anuais para novos desenvolvimentos e 675 horas anuais para novos planos com um total anual de 1.350 horas, não podendo haver transferências entre os dois propósitos. A priorização dos projetos é feita de forma centralizada pela Diretoria. Destacou também que o processo de Gestão de Mudanças (GMUD) que é uma demanda da Auditoria Independente está em revisão. O COAUD indagou sobre o processo de desenvolvimento de sistemas, tendo sido informado que há três ambientes de atuação: Ambiente de



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Desenvolvimento, Ambiente de Homologação e Ambiente de Produção. Todos os ambientes são separados, criptografados e com bases de dados distintas para não haver vazamento de informações. Em seguida o Sr. Nilson apresentou o andamento do Plano para implantação dos procedimentos para cumprir os quesitos da Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD. Explicou que a Fundação utiliza a consultoria da empresa Gartner para desenvolvimento do programa. O Sr. Nilson foi designado Encarregado de Dados da Fundação que é uma das demandas da Lei. Ele explicou sobre as atividades realizadas, as em andamento e as planejadas. As fases seguidas foram: kick-off, estrutura, adequação, resposta a incidentes, monitoramento e melhoria contínua. O PDCA (Planejar, Desenvolver, Checar e Agir) utilizado foi apresentado e é demonstrado a seguir: INÍCIO DO PROJETO KICK-OFF → GUIA RÁPIDO DE LGPD → ALINHAMENTO DE FORNECEDORES. ■ SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO → AVALIAÇÃO BRAVO 360 → POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS → COMISSÃO CONSULTIVA → AUDITORIA ISO 27.000 ■ PRIVACIDADE DE DADOS → AVALIAÇÃO BRAVO DPO → MAPEAMENTO DE DADOS → PROCEDIMENTOS → AUDITORIA DE PRIVACIDADE. Destacou as atividades realizadas salientando a criação do site de SI, o treinamento dos colaboradores e a biblioteca de políticas ligadas ao tema. Também listou as atividades em andamento e os próximos passos para a obtenção da certificação ISO 27.000. Estimou que 85% dos dados da Fundação estão em sistemas e que entre 70% a 80% das atividades necessárias para adaptação à LGPD estão concluídas. Acredita que a Fundação estará em conformidade com a Lei antes do prazo considerando que para as entidades governamentais é mais extenso que as empresas privadas, mas poderá haver uma exposição maior a riscos legais em 2022, caso não seja concluído. **Solicitação:** Para a próxima reunião, o COAUD, solicitou que a área de TI deverá apresentar formalmente o plano de ação para cobrir os pontos da Auditoria Independente com a indicação dos responsáveis e prazos de implementação bem como demonstrar o cronograma das atividades da LGPD concluídas e pendentes com as datas previstas e apresentar o fluxo do sistema core de forma mais detalhado. **4 – Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre abril/2021 e acumulado de 2021. Área Contábil** A Sra. Angelita enviou previamente o material relativo aos resultados contábeis de abril/2021 e acumulado no ano, o qual será apresentado na próxima reunião do COAUD.



Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo
COMITÊ DE AUDITORIA

Av. Brigadeiro Luís Antônio, 2701, 10º andar – São Paulo/SP – 01401-000 (11) 3150-1901

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS
COMITÊ DE AUDITORIA
ATA DA 18ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

5 - Aprovação da Ata da 17ª. Reunião do COAUD e outros assuntos internos do Comitê. A ata foi aprovada podendo ser divulgada. **6- Pauta prevista para a 19ª. Reunião do COAUD.** i) Reunião com o Conselho Fiscal ii) Acompanhamento da Área de Gestão de Riscos e Controles Internos sobre os pontos do COAUD, Auditoria Independente e do Ciclo de Gestão de Riscos com as datas atualizadas. iii) Acompanhamento dos resultados pela Área Contábil sobre maio/2021 ou junho/2021 se estiver concluído e acumulado de 2021. Área Contábil. iv) Aprovação da Ata da 18ª. Reunião do COAUD e outros assuntos internos do 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.

DocuSigned by:
Wilson Luiz Matar
077C53F4EAD4481...

Wilson Luiz Matar
Coordenador

DocuSigned by:
EBly
FD6C7AE7C9E44CE...

Evenilson de Jesus Balzer
Membro

DocuSigned by:
Mauricio Augusto Souza Lopes
C70219F2E4BB403...

Maurício Augusto Souza Lopes
Membro