

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS  
COMITÊ DE AUDITORIA  
ATA DA 35ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

Aos nove (9) dias do mês de novembro de dois mil e vinte e dois, 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, Sra. Elisângela da Silva e Silva. Assistente da Área Contábil e o Sr. Edenilson Figueiredo da Silva, Assessor de Auditoria Interna e os representantes da empresa de auditoria BDO: Sr Waldemar Nomura, Sra Alessandra Rodrigues, Sr. Hugo Araújo e a Sra. Louize Francine. **Ordem do dia: 1- Assuntos Internos do COAUD 2 - Resultados Contábeis do 3º. Trimestre/2022 3 - Plano de Trabalho da Auditoria Independente BDO para as Demonstrações Contábeis de 31/12/2022 4 - Evolução dos Trabalhos da Auditoria Interna. 1 - Assuntos Internos do COAUD - Aprovação da Ata da 34ª. Reunião** A ata da reunião foi aprovada e encaminhada ao Conselho Deliberativo. - **Discussão sobre os documentos a serem emitidos pelo COAUD** Foi discutida a opinião do COAUD sobre o Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT que foi finalizado sua emissão e encaminhado via Secretaria da Fundação ao Conselho Deliberativo Também foram discutidos e finalizados a revisão dos seguintes documentos: Propostas para alterações no Regimento Interno e nas Regras Operacionais do Comitê de Auditoria, que também foram liberados para envio ao Conselho Deliberativo. **2- Resultados Contábeis do 3º. Trimestre/2022.** A representante da Área Contábil apresentou aos membros do COAUD os resultados do 3º. Trimestre/2022. Destacou que em set/2022 houve a migração do sistema contábil MJDS para o novo sistema Serel. Esta empresa é especializada em fundações de previdência complementar fechadas fornecendo o sistema contábil e dando suporte para a migração e posterior manutenção. Também participou do processo a empresa PRP que assessora a Área Contábil da Fundação. Desta forma os saldos das contas contábeis foram transferidos e a posição do mês já está no novo sistema. O balanço de 31/12/2022 será feito no sistema Serel. Todo o histórico do ano já foi transferido para o sistema novo, preparando assim para o fechamento contábil do corrente exercício. As integrações com os outros sistemas também foram realizadas incluindo o Sistema Benner que fará o processamento dos contratos, ativos fixos, compras, tesouraria e contas a pagar. Em seguida, apresentou o balancete de 30/09/2022 que atingiu o total de ativos de R\$

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS  
COMITÊ DE AUDITORIA  
ATA DA 35ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

2.561 mm e total de investimentos de R\$ 2.514 mm. Salientou que foi ajustado a forma como se contabiliza a taxa de administração que passa a reduzir o valor dos investimentos/reservas. Desta forma o extrato dos participantes também mudou pois não é mais demonstrada a taxa de administração de forma apartada, mas já é deduzida das reservas do participante. Mostrou as variações das principais contas do balancete e demonstrativos DMPS e DPGA. Não houve variações significativas em termos de valor que mereceram explicações. O COAUD questionou as variações percentuais das contas de imobilizado e ativo intangível e foi explicado como baixa de ativos imobilizados em função da doação de móveis de acordo com as regras do Governo do Estado de São Paulo e a desocupação de andares do edifício sede em função da nova forma de trabalho remota/presencial. A Fundação agora ocupa somente 3 andares do edifício. **3 – Plano de Trabalho da Auditoria Independente BDO para as Demonstrações Contábeis de 31/12/2022.** Os representantes da BDO apresentaram o plano de trabalho para a auditoria das demonstrações contábeis de 31/12/2022, para a elaboração da Opinião de Auditoria e dos relatórios: Circunstanciados de Controles Internos e Relatório de Procedimentos Previamente Acordados. Para a execução do trabalho será mantida a mesma equipe de sócio e gerentes, atuário e gerente de TI que atuaram nos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis de 2021. Com a manutenção da equipe se espera uma maior eficiência e cobertura dos trabalhos. Os representantes da BDO confirmaram o ponto da sua independência para realização dos trabalhos de auditoria e os testes feitos que não identificaram conflitos. Eles também registraram quais as responsabilidades que esperam da administração quanto aos procedimentos contábeis, de controles internos e de conformidade legal. Descreveram os objetivos dos trabalhos de auditoria e os relatórios a serem emitidos que são: Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis de 2022, Relatório Circunstanciado com recomendações de melhorias de controles internos e Relatório de Procedimentos Previamente Acordados. As principais Áreas que serão cobertas pelos trabalhos serão: Tesouraria, Benefícios, Arrecadação, Investimentos, Reconhecimento de Receitas e Fechamento Contábil. Eles detalharam a metodologia utilizada pela BDO que compreende termo de compromisso, coleta de informações, estratégia e planejamento, execução, discussão e emissão do relatório. O Plano de Auditoria cobre vários aspectos da Fundação destacando

**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS  
COMITÊ DE AUDITORIA  
ATA DA 35ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

governança, compliance, PLD/FT, fraude, governança de riscos, ambiente de controle, políticas institucionais, TI, plano de contingência e PCN, gestão de pessoas, ofícios emitidos pela PREVIC, follow-up de pontos anteriores (2021), políticas e estimativas contábeis, preparo das demonstrações contábeis e apoio dos especialistas de TI e atuarial. As principais contas a serem avaliadas são: disponibilidades, investimentos, contribuições, imobilizado, contas a pagar, contingências, receitas, despesas e patrimônio líquido. Para finalizar apresentou uma proposta de cronograma dos trabalhos com início no mês de novembro com envio das solicitações e com recebimento de informações de planejamento e controles internos. O cronograma cobre os procedimentos e as reuniões com Conselho Fiscal, COAUD e aprovação do Conselho Deliberativo. O COAUD entendeu que as datas propostas ainda necessitam de ajustes para poder ter tempo suficiente para os órgãos emitam suas opiniões e pareceres.

**Recomendação:** o COAUD recomenda que a BDO faça uma análise específica sobre a mudança do sistema contábil que ocorreu no 2º. Semestre-22, que antecipe os pedidos de circularização pois os órgãos estaduais estão em mudança de governo e que o cronograma seja revisado. **4 – Evolução dos Trabalhos da Auditoria Interna** O Sr. Ednilson Figueiredo da Silva apresentou ao Comitê a atualização do andamento dos trabalhos da Auditoria Interna abrangendo os seguintes pontos: - Aprovação da Política de auditoria Interna pelo Conselho Deliberativo mantendo os pontos recomendados pelo COAUD - Aprovação prévia do Plano de Trabalho da Auditoria 2022/2023 pelo Conselho Deliberativo. O Conselho aguarda o parecer do COAUD para aprovação final. - Instalação do processo de monitoramento das recomendações do Conselho Fiscal, Auditoria Externa, COAUD, PREVIC e Gerenciamento de Riscos pelo sistema Unio. O procedimento de revisão dos itens a serem monitorados está sendo finalizados no mês de novembro-22 com pendências da área de TI em função das férias do responsável pela Área. A revisão está prevista para o dia 17/11, com o cadastramento do sistema em 21/11, o registro dos acompanhamentos no sistema em 05/12 e a emissão do primeiro relatório no dia 10/12. - A primeira versão do manual de Auditoria Interna está sendo finalizado e será enviado ao COAUD para análise e recomendações. - Também informou



**LIVRO DE REGISTRO DE ATAS DE REUNIÕES ORDINÁRIAS  
COMITÊ DE AUDITORIA  
ATA DA 35ª REUNIÃO ORDINÁRIA**

as capacitações realizadas pelo responsável pela Área. 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*

Wilson Luiz Matar  
Coordenador

DocuSigned by:

*Evenilson de Jesus Balzer*

Evenilson de Jesus Balzer  
Membro

DocuSigned by:

*Maurício Augusto Souza Lopes*

Maurício Augusto Souza Lopes  
Membro