

ATA DA 474ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA FUNDAÇÃO ELETROBRÁS DE SEGURIDADE SOCIAL – ELETROS

Aos 22 (vinte e dois) dias do mês de março de 2024, a partir das 09:30h, ocorreu a 474ª Reunião Ordinária do Conselho Fiscal da Eletros, por meio do link de videoconferência da plataforma Teams, em razão do modelo de trabalho híbrido, com a participação dos Conselheiros Fiscais Efetivos, Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro (Presidente), José Luiz Leduc e Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira e do Conselheiro Fiscal Suplente William Manoel Souza, em substituição à Conselheira Alessandra Lemos de Souza. Tendo sido verificado o *quórum* mínimo previsto no Art. 45, § 2º do Estatuto da Eletros, teve início a reunião, a qual tratou dos temas pautados, conforme a seguir.

Item 1- APRECIÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2023 PARA EMISSÃO DO PARECER DO CFE – 1.1 - APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS DOS TRABALHOS DE AUDITORIA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2023 E SOBRE AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS - PRESENÇA DA BDO RCS AUDITORES INDEPENDENTES

Sobre este item, o Conselho Fiscal da Eletros, em sua unanimidade, acatou a sugestão da Presidente do CFE para que a apresentação da Auditoria BDO RCS Auditores Independentes se desse sem a presença dos membros da Diretoria Executiva ou da Gerente de Controladoria Renata Ferretti pedindo que ficassem à disposição para ingressar na reunião caso o colegiado necessitasse de algum esclarecimento, o qual foi prontamente aceito. Estiveram presentes as auditoras da BDO RCS Auditores Independentes Mônica Collyer, sócia responsável pelos trabalhos, e Patrícia Hanzelan que realizaram apresentação do resultado dos trabalhos de auditoria sobre as Demonstrações Financeiras do Exercício findo em 31 dezembro de 2023.

A Auditora Mônica Collyer apresentou a equipe da BDO RCS Auditores Independentes, acrescentando que todas as pessoas da equipe de auditoria ligadas à área de previdência são devidamente certificadas.

Iniciou a apresentação sobre o trabalho da auditoria afirmando a independência dos profissionais envolvidos junto à ELETROS e que a BDO dispõe de procedimentos, políticas e controles para assegurar a sua independência. A referida avaliação se fundamenta na regulamentação aplicável e nos princípios aceitos que preservam a independência do auditor.

A Auditora expôs ainda sobre a metodologia e abordagem da BDO RCS Auditores Independentes, onde os riscos são focados no "risco do negócio" e, personalizados para cada um dos clientes para refletir os riscos operacionais, reguladores e financeiros que enfrentam e, considerando a materialidade definida no planejamento dos trabalhos na Fundação Eletrobras de Seguridade Social - Eletros afirmou não ter sido encontrada nenhuma irregularidade, fraude ou ato ilegal envolvendo a alta



administração que pudessem causar impacto significativo nas demonstrações contábeis, durante a execução dos seus procedimentos. Aduziu que o trabalho contempla o exame das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas em reais (moeda funcional e de apresentação) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC e as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Disse ainda que os objetivos da auditoria são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo opinião.

Na sequência, a Auditora discorreu sobre a metodologia focada no risco do negócio e ferramenta utilizada, ou seja, o *software* mundial desenvolvido pela BDO *International*, o *Audit Process Tool Next Gen (APT NG)*, usado em todos os trabalhos com emissão de relatório de asseguarção, garantindo o atendimento a todos os *International Auditing Standards (ISAs)* numa metodologia mundialmente consistente. Acrescentou que durante a realização dos trabalhos não teve qualquer dificuldade ou morosidade da Eletros para entrega de documentação ou informações solicitadas.

A Consultora aduziu que todos os pontos reportados como abertos nas Atas do Conselho Fiscal ou reportados pela Auditoria Interna estão sendo verificados no plano de auditoria da BDO e serão reportados no Relatório Circunstanciado sobre Controles Internos onde serão reportadas também as deficiências de controles internos identificadas e as respectivas recomendações em consonância com a Norma Brasileira de Contabilidade para Trabalhos de Auditoria - Comunicação de Deficiências de Controle Interno até 31 de maio de 2024, conforme determina a Resolução Previc nº 23/2023. Acrescentou que no *follow up* das recomendações são checadas a efetividade das ações, a consistência das respostas e, conhecer eventuais planos de ação adotados pela Entidade. Aduziu ainda que os pontos em aberto, considerados relevantes, serão reportados no relatório de controle interno da Auditoria.

A Auditora passou então à análise do Balanço da ELETROS, declarando estar bastante confortável com a composição da carteira de investimentos e dos fundos de investimentos, e sua representação nas Demonstrações Contábeis, acrescentando que toda documentação concernente solicitada foi devidamente apresentada.

Dando continuidade, finalizou declarando que examinaram as demonstrações contábeis da Fundação Eletrobrás de Seguridade Social - Eletros (“Eletros”), que compreendem o balanço patrimonial consolidado (representado pelo somatório de todos os planos de benefícios administrados pela Eletros, denominados de consolidado por definição da Resolução CNPC nº43) em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações das mutações do patrimônio social e do plano de gestão administrativa, e as demonstrações individuais por plano de benefícios que



compreendem as seguintes demonstrações: do ativo líquido, da mutação do ativo líquido e das provisões técnicas do plano para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis adotadas e outras informações elucidativas. Disse ainda que as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da Fundação Eletrobrás de Seguridade Social - Eletros em 31 de dezembro de 2023, e o desempenho consolidado e por plano de benefícios para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC.

A Presidente do Conselho Fiscal Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro informou à sócia responsável pelos trabalhos, Mônica Collyer, que o Parecer do Conselho Fiscal, entre outras, faz referência ao Relatório de Auditoria Externa e sua respectiva data de emissão e para tanto é de fundamental importância que o Relatório de Auditoria seja assinado considerando os prazos para o cumprimento do rito da governança. Aproveitou a oportunidade para agradecer o trabalho realizado e a técnica empregada na realização do mesmo. Na sequência abriu a palavra aos demais conselheiros. O Conselheiro Suplente William Manoel Souza agradeceu a apresentação e disse que o relatório da auditoria trazia muito conforto aos membros do Conselho Fiscal, principalmente no que diz respeito à sua matriz de risco, o nível de detalhamento e profundidade dos trabalhos realizados. O Conselheiro José Luiz Leduc agradeceu à apresentação e disse concordar com o conselheiro que o precedeu, ressaltando, também, o nível de detalhamento e profundidade apresentados. O Conselheiro Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira também agradeceu a apresentação e perguntou a data limite para informação de fato relevante (evento subsequente) que pudesse provocar alteração do relatório da auditoria. A Auditora da BDO Mônica Collyer disse que seria a data de aprovação das Demonstrações Financeiras pelo CDE. Ao final, a Auditora agradeceu aos presentes e se retirou da reunião.

1.2 - APRECIÇÃO DOS PARECERES ATUARIAIS DOS PLANOS DE BENEFÍCIOS BD ELETROBRÁS, CD ELETROBRÁS, CV ONS, CV EPE, CD I E ELETROS MULTI COM DATA BASE DE 31/12/2023

- Estiveram presentes o Gerente Atuarial Bruno Sardinha e os representantes da WTW Thiago Castelo e Samantha Redig. Como atuário responsável pelo Plano BD Eletrobras, Thiago Castello iniciou sua apresentação sobre o respectivo parecer atuarial cujo objetivo era apresentar os resultados da avaliação de encerramento do exercício do Plano de Benefícios BD Eletrobras, estruturado na modalidade de Benefício Definido, e administrado pela Eletros – Fundação Eletrobras de Seguridade Social, em atendimento à legislação vigente. A referida avaliação atuarial levou em consideração as informações de participantes e assistidos fornecidas pela Entidade, assim como outras informações necessárias, conforme apresentado no parecer atuarial.



Na apresentação, o Atuário responsável pelo Plano BD – Eletrobras, Thiago Castello, destacou que o *déficit* técnico do Plano BD Eletrobrás teve uma redução, passando de R\$ 111.632.250,90 em 31/12/2022 para R\$ 78.002.783,56 em 31/12/2023. Acrescentou que a redução do *déficit* técnico ocorreu devido principalmente à rentabilidade do plano, que registrou variação positiva e superior à meta atuarial este ano. Diante do exposto, afirmou que o resultado do Plano BD Eletrobras em 2023 possui natureza conjuntural. Como solução para equacionamento dos *deficits* de 2011, 2013, 2015 e 2021, as patrocinadoras, participantes e assistidos deverão efetuar contribuições extraordinárias definidas no plano de custeio. Acrescentou que não se faz necessária a elaboração de novo plano de equacionamento para o *déficit* apurado em 31/12/2023, pois o *déficit* apurado em 2022, cujo plano de equacionamento foi postergado em função da adoção pela Eletros do disposto na Resolução CNPC nº 58/2023, encontra-se dentro do limite aceito pela Resolução CNPC nº 30/2018. Acrescentou que o Plano de Equacionamento de 2022 que houvera sido aprovado, cumprindo todos os processos e trâmites legais, foi devidamente cancelado em função desta decisão. Em continuidade, entendeu ser importante ressaltar que houve um movimento da Eletros com relação às contribuições extraordinárias suspensas por decisão judicial até o julgamento do mérito, as quais vinham sendo contabilizadas no ativo e passaram a ser contabilizadas como redutoras das provisões matemáticas.

Ao fim da apresentação, a Presidente do Conselho Fiscal Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro agradeceu a apresentação e parabenizou a Eletros pela decisão sobre a reclassificação contábil das contribuições extraordinárias em atraso, por seguir o princípio da prudência e transparência, bem como por refletir e materializar, nas Demonstrações Contábeis, o risco existente. Na sequência, passou a palavra aos demais membros do Conselho Fiscal. Na oportunidade, o Conselheiro Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira parabenizou a WTW pela apresentação e disse que realmente estava mais adequada a contabilização efetuada, considerando-se a definição de “ativo”. Ressaltou que é importante que o Jurídico da Eletros continue trabalhando para garantir que todos os participantes e assistidos arquem em igualdade de condições com o equacionamento dos *deficits*. Em continuidade, os demais conselheiros William Manoel Souza e José Luiz Leduc também agradeceram e parabenizaram a WTW pela clareza da apresentação e a Eletros pela decisão acertada que demonstra preocupação com a transparência. Na sequência os representantes da WTW agradeceram a oportunidade e deixaram a reunião.

Dando prosseguimento, o Gerente Atuarial Bruno Sardinha, responsável pelos demais planos previdenciários da Eletros, ressaltou que a decisão de reclassificação contábil retromencionada seguiu todos os processos internos e normativos, tendo inclusive contado com a avaliação do jurídico da Eletros.



ER
7905
JL
5923
RT
WS
7470
IA
6224

Em continuidade, informou que todos os planos previdenciários tiveram rentabilidade acima da meta. Passou então à apresentação sobre os pareceres atuarias relativos aos planos previdenciários CD Eletrobrás, CV ONS, CV EPE, CD I e Eletros Multi.

Em sua apresentação sobre o Resultado da Avaliação Atuarial e custeios dos planos administrados pela Eletros, deu destaque especial aos planos deficitários CD Eletrobras (BPDS e Renda Vitalícia) e CV ONS que em função do resultado superavitário de 2023 puderam ter seus custeios extraordinários reduzidos. Ressaltou que essa decisão foi pautada em parecer jurídico.

Ao fim da apresentação, a Presidente do Conselho Fiscal Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro agradeceu a apresentação e abriu a palavra aos conselheiros. Na oportunidade, o Conselheiro Wiliam Manoel Souza agradeceu a parabenizou ao Gerente Atuarial pela apresentação e manifestou seu contentamento com as boas notícias. O Conselheiro José Luiz Leduc agradeceu a apresentação e manifestou seu contentamento com o bom resultado dos planos. O Conselheiro Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira fez suas as palavras dos demais conselheiros. A Presidente do Conselho Fiscal Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro disse que o material basilar recebido pelo CFE foi bem consistente, de forma a respaldar o parecer do CFE e agradeceu o trabalho da Gerência Atuarial.

Ao final, o Conselho Fiscal decidiu, por unanimidade, que as Demonstrações Financeiras da Eletros, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, estão em condições de serem apreciadas e emitirá o seguinte parecer com base no trabalho desenvolvido ao longo do correspondente exercício, amparado, também, no Relatório de Auditoria exarado pela BDO RCS Auditores Independentes datado, conforme preceitua o inciso II do Art. 46 do Estatuto da Eletros:

"PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal da Fundação ELETROBRÁS de Seguridade Social – Eletros, em cumprimento das disposições legais e estatutárias, examinou as Demonstrações Financeiras e respectivas notas explicativas relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023. Considerando os trabalhos de acompanhamento, os relatos realizados no decorrer do exercício de 2023 e, o Relatório dos Auditores Externos – BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda, CRC 2 SP 013846/F, datado de XX de março de 2024, que apresentou Parecer sem ressalvas, bem como os Pareceres Atuariais emitidos pelo Atuário externo WTW - WILLIS TOWERS WATSON CONSULTORIA LTDA, datado de 23 de fevereiro de 2024, sobre o Plano de Benefício Definido – BD ELETROBRÁS (patrocinado por ELETROBRAS, CEPEL E ELETROS) e, pelo Atuário interno, datados de 21 de fevereiro de 2024, sobre os Planos de Contribuição Definida – CD ELETROBRÁS (patrocinado por ELETROBRAS, CEPEL, ELETROS E ELETROS SAÚDE); Plano de Contribuição Definida I – CD I (patrocinado por

ER 7905
JL 5923
RT
WS 7470
IA 6224



ELETROBRAS, CEPEL, ELETROS E ELETROS SAÚDE); Plano CD ELETROS MULTI (patrocinado pelo município de CANOAS - RS); Plano de Contribuição Variável - CV ONS (patrocinado pelo ONS) e Plano de Contribuição Variável - CV EPE (patrocinado pela EPE), opina que os referidos documentos estão em condições de serem apreciados pelo Conselho Deliberativo da Eletros."

Item 2 – Assuntos Gerais: 2.1 - O Conselho Fiscal formalizou que a reunião do dia 29 de março de 2024 foi antecipada para a data de hoje, tendo em vista os prazos legais e para cumprimento do rito de governança de aprovação das Demonstrações Contábeis, onde o Parecer do Conselho Fiscal é parte integrante do processo. 2.2 – A Presidente do Conselho Fiscal, Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro, perguntou à secretária da Reunião Ivania Knupp, a data prevista para encaminhamento, aos membros do CFE, da minuta da ATA da 473ª reunião do CFE, realizada em 08/03/2024. A Secretária informou que até o dia 25 de março de 2024, a minuta da ATA será encaminhada.

Nada mais havendo a tratar, o Presidente do Conselho Fiscal deu por encerrada a reunião e solicitou a mim, Ivania Knupp Araujo, que a secretariei, que lavrasse a presente Ata, a qual lida e aprovada, e assinada pelos Conselheiros Fiscais presentes à reunião.



Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro

7905

Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro

Presidente do Conselho Fiscal



José Luiz Grunewald Miglievich Leduc

5923

José Luiz Leduc

Conselheiro Fiscal



Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira

Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira

Conselheiro Fiscal



William Manoel Souza

7470

William Manoel Souza

Conselheiro Fiscal Suplente



Ivania Knupp Araujo

6224

Ivania Knupp Araujo

Advogada Sênior - Coordenação de Compliance e Governança - PRI



Ata da 474ª RCFE_Consolidada (2).docx

Valide a autenticidade do documento clicando ou escaneando o QR Code ao lado ou acesse o [verificador de autenticidade](#) e insira o código: 8DE3A-778D6-D54C7



Solicitação de assinatura iniciada por: Ivania K. A. em 25/03/2024

Assinaturas



José Luiz Grunewald Miglievich Leduc
Assinou Eletronicamente



5923

Assinou em: 25 de março de 2024, 14:51:48 | E-mail: jlg*****@gm***** | Endereço de IP: 191.57.20.124 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Atlas App (3.0.63), iOS | Celular: *****3324



Ivania Knupp Araujo
Assinou Eletronicamente



6224

Assinou em: 25 de março de 2024, 14:52:38 | E-mail: iva***@el***** | Endereço de IP: 187.16.97.155 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 122.0.0.0, Windows 10 | Celular: *****9867



Elizabeth Teixeira Miliante Ribeiro
Assinou Eletronicamente



7905

Assinou em: 25 de março de 2024, 15:01:48 | E-mail: eli*****@ho***** | Endereço de IP: 89.154.131.146 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 123.0.0.0, Windows 10 | Celular: *****8152



William Manoel Souza
Assinou Eletronicamente


William Manoel Souza
7470


WS
7470

Assinou em: 25 de março de 2024, 15:12:52 | E-mail: wil*****@on***** | Endereço de IP:
201.17.76.126 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 122.0.0.0,
Windows 10 | Celular: *****2481



Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira
Assinou Eletronicamente


Rudolph Fabiano Alves Pedroza Teixeira
31601


RT
31601

Assinou em: 25 de março de 2024, 17:03:13 | E-mail: rud*****@el***** | Endereço de IP:
200.201.184.250 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Microsoft Edge
122.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-6528