



# Gestão dos recursos repassados por Empresas Estatais do Setor Elétrico a Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC).



## Objetivos das ações de controle CGU

- Avaliar os controles internos e os mecanismos de governança atinentes ao repasse de recursos financeiros à EFPC pelas empresas estatais do setor elétrico
- Avaliar as atividades desempenhadas pelas EFPC, abrangendo a gestão dos recursos garantidores



Questões	Ator	Temática
1. A empresa estatal dispõe de mecanismos e instrumentos efetivos de governança sobre a gestão dos recursos repassados à EFPC?	Empresa Estatal	Governança
2. A empresa estatal possui controles internos estruturados e em funcionamento, conferindo razoável segurança no repasse de recursos à EFPC e no registro do passivo previdenciário?	Empresa Estatal	Controles internos



Questões	Ator	Temática
3. A EFPC instituiu estruturas de governança interna e implementou mecanismos e políticas que fomentam a integridade de seus funcionários e dos membros dos Conselhos e da Diretoria-Executiva?	EFPC	Governança e Integridade
4. A gestão administrativa realizada pela EFPC observa os requisitos legais estabelecidos, especialmente no que se refere aos limites de custeio administrativo, à responsabilidade paritária no financiamento e ao ressarcimento dos custos dos empregados cedidos pela patrocinadora?	EFPC	Gestão Administrativa
5. A EFPC promove a gestão dos investimentos dos recursos garantidores dos Planos de Benefícios observando as normas aplicáveis e as orientações dos órgãos de regulação e fiscalização de previdência complementar fechada, sendo os resultados monitorados pelo Conselho Deliberativo?	EFPC	Gestão de Investimentos pela EFPC
6. As informações sobre os recursos geridos pela EFPC estão estruturadas e disponíveis, subsidiando a transparência e o <i>accountability</i> dos gestores envolvidos?	EFPC	Transparência e <i>accountability</i> da EFPC



1

Indicação dos representantes da patrocinadora nos conselhos da EFPC

2

Ações de fiscalização e supervisão da patrocinadora junto à EFPC

3

Acompanhamento das ações corretivas demandadas à EFPC

4

Cessão de empregados à EFPC

## Governança da patrocinadora



Indicação dos  
representantes

- Rito formal de indicação dos representantes nos conselhos da EFPC
- Critérios e definição do perfil prévia e formalmente fixados pela patrocinadora para indicação de representantes
- Avaliação de riscos de ilicitude (conflito de interesse, nepotismo, etc)



## Ações de fiscalização e supervisão

- Art 25, Lei Complementar nº 108/2001: As ações exercidas pelo órgão referido no artigo anterior não eximem os patrocinadores da responsabilidade pela supervisão e fiscalização sistemática das atividades das suas respectivas entidades de previdência complementar.
- Normativos e manuais para realização de ações de fiscalização e supervisão sobre a EFPC
- Planejamento prévio das ações elaborado a partir de avaliação de riscos



Acompanhamento  
das ações corretivas

- Encaminhamento das ações para Conselho de Administração da patrocinadora, à EFPC e à PREVIC
- Acompanhamento, pela patrocinadora, das ações corretivas demandadas à EFPC decorrentes de fiscalizações próprias ou de órgãos de supervisão e controle





Cessão de  
empregados

- Normativo interno com critérios e requisitos para cessão de empregados à EFPC
- Mecanismo de acompanhamento do ressarcimento dos custos com empregados cedidos.



# Controles internos da patrocinadora

1

Mapeamento de  
riscos

2

Controles definidos  
para apuração e  
repasse de  
contribuições

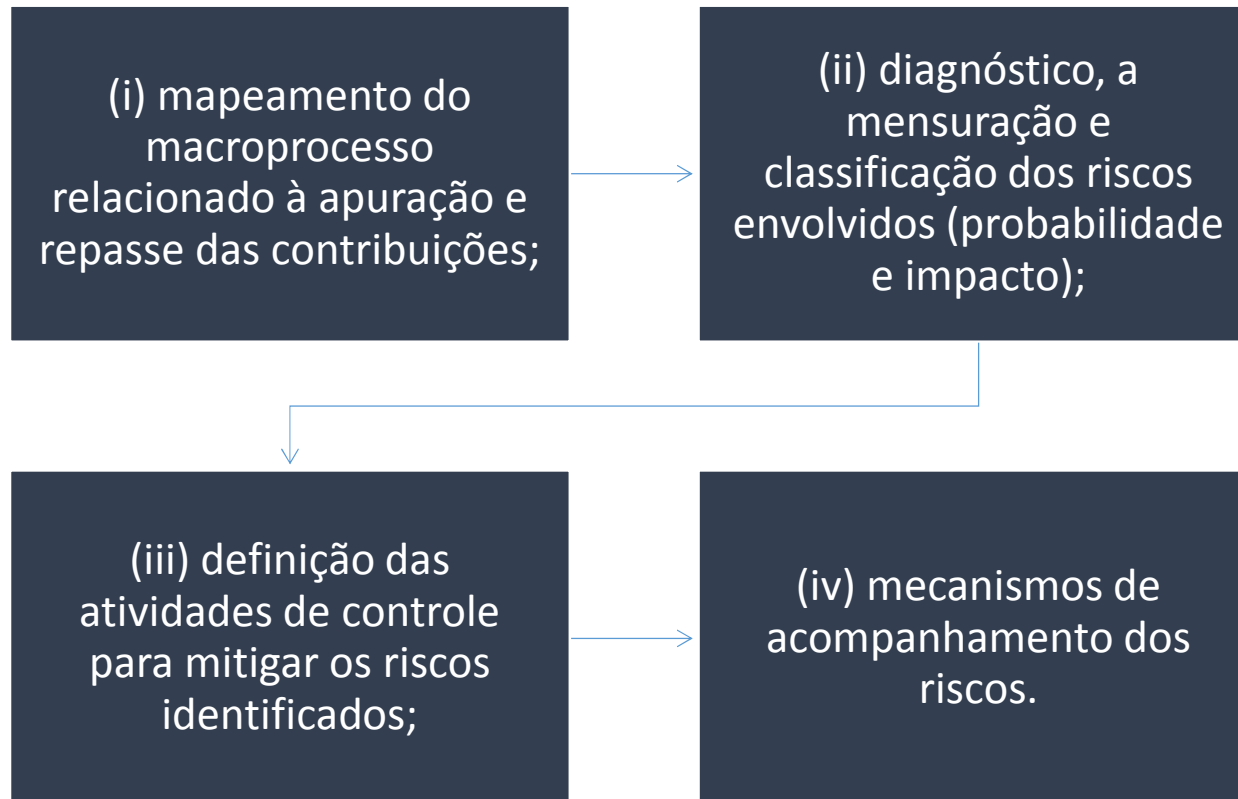
3

Passivo  
previdenciário

4

Prestação de contas

# Mapeamento de riscos





Mapeamento de  
riscos

- Política de Gestão de Riscos da Organização e o Plano de Gestão de Riscos
- Análise e mensuração dos riscos potenciais de **fraudes e corrupção**, suas causas e consequências.
- Estratégia para lidar com mudanças significativas nas regras relacionadas à previdência complementar.



Controles sobre  
apuração e repasse de  
contribuições

- Área responsável
- Níveis de autoridade e responsabilidade
- Metodologia de apuração e as regras para repasse
- Manual de Normas e/ou de Procedimentos



Passivo  
previdenciário

- Apropriação dos valores nos demonstrativos
- Avaliação da auditoria independente



Prestação de contas

- Informações fidedignas e completas sobre o repasse de recursos no Relatório de Gestão da Patrocinadora
- Publicação das ações de fiscalização e supervisão no Relatório de Gestão
- Demais mecanismos de transparência

**cecilia.carrico@cgu.gov.br**

MINISTÉRIO DA  
TRANSPARÊNCIA E  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

