



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL - 1º SEMESTRE/2013

O presente relatório tem por objetivo apresentar a manifestação deste Conselho Fiscal em relação aos resultados relativos ao 1º semestre de 2013, no que concerne aos seguintes itens:

1. Cumprimento do Plano de Gestão da Administração;
2. Aderência dos investimentos;
3. Aderência das premissas e hipóteses atuariais;
4. Execução orçamentária; e
5. Controles Internos.

1. Cumprimento do Plano de Gestão da Administração - PGA

Em atendimento ao inciso I do artigo 19, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004, ao artigo 12 da Resolução MPAS/CGPC n. 29, de 31 de agosto de 2009, e ao disposto no artigo 19 do Regulamento do PGA da Eletra, este Conselho Fiscal averiguou a documentação disponibilizada pela entidade para análise do resultado dos limites de custeio e dos indicadores de gestão das despesas administrativas no 1º semestre/2013, apresentando a seguinte manifestação sobre os pontos verificados:

1.1. Limite de Custeio Administrativo por Plano de Benefícios

Em R\$ mil

ITEM	CELGPREV	ELETRA 1	CONSOLIDADO
RGRT	415.984	60.425	476.409
LIMITE CUSTEIO 1% TOTAL	4.160	604	4.764
DESPESAS ADM. TOTAIS NO EXERCÍCIO	2.296	30	2.326
COMPROMETIMENTO	0,55%	0,05%	0,49%

ELETRA - SEU FUTURO VALE MAIS!

Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás - 74.805-070 - Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616 - E-Mail: eletra@eletra.org.br



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Conforme acima exposto, podemos observar que a Eletra está obedecendo aos limites para custeio administrativo, aprovados pelo Conselho Deliberativo.

1.2. Indicadores de Gestão das Despesas Administrativas

PLANO CELGPREV

INDICADORES	META	RESULTADO	VARIAÇÃO
Alocação em Recebíveis da Patrocinadora		26,38%	
Alocação Investimentos – Oper. Participantes	Até 15%	5,36%	-64,27%
Alocação Investimentos – Renda Fixa	Até 90%	64,07%	-28,81%
Alocação Investimentos – Renda Variável	Até 25%	15,03%	-57,05%
Alocação Investimentos – Invest. Estruturados	Até 20%	14,46%	-27,69%
Maturidade	< que 1	0,87	-13,37
Perenidade Administrativa	> melhor	-0,80	-
Custeio Administrativo	< melhor	0,0021	-
Custeio Previdencial	< melhor	0,003	-
Custeio de Investimentos	< melhor	0,00010	-
Despesas Administrativas x RGRT	< melhor	0,006	-
Despesas Administrativas – Realizadas x Orçadas	Até 10%	17,39%	-
Limite de Transferência de custeio Administrativo – Taxa de Administração	Até 1%	0,29%	-
Limite de Transferência de custeio Administrativo – Taxa de Carregamento	Até 9%	2,89%	-
Paridade Contributiva	1 x 1	0,99	-
Rentabilidade dos Investimentos	> melhor	-3,87%	-
Solvência – Capacidade de Cobertura	> que 1	0,74	-25,86%
Solvência – Grau de Comprometimento	< que 100	1,02	-
Despesas Administrativas – Custo Médio por Participante	Até R\$ 1.255,00	R\$ 818,41	65,21%



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

PLANO ELETRA1- BD

INDICADORES	META	RESULTADO	VARIAÇÃO
Alocação em Recebíveis da Patrocinadora		17,57%	
Alocação Investimentos – Oper. Participantes	Até 5%	1,87%	-87,54%
Alocação Investimentos – Renda Fixa	Até 90%	72,14%	-19,84%
Alocação Investimentos – Renda Variável	Até 15%	7,85%	-47,70%
Alocação Investimentos – Invest. Estruturados	Até 20%	18,08%	-9,59%
Maturidade	< que 1	0,002	0,23%
Perenidade Administrativa	> melhor	-26,04	-
Custeio Administrativo	< melhor	0,00019	-
Custeio Previdencial	< melhor	0,00024	-
Custeio de Investimentos	< melhor	0,00009	-
Despesas Administrativas x RGRT	< melhor	0,0005	-
Despesas Administrativas – Realizadas x Orçadas	Até 10%	33,48%	-
Limite de Transferência de custeio Administrativo – Taxa de Administração	Até 1%	0,024%	-
Limite de Transferência de custeio Administrativo – Taxa de Carregamento	Até 9%	0,23%	-
Paridade Contributiva	1 x 1	0,05	-
Rentabilidade dos Investimentos	> melhor	-0,33%	-
Solvência – Capacidade de Cobertura	> que 1	0,84	-16,00%
Solvência – Grau de Comprometimento	< que 100	1,09	-
Despesas Administrativas – Custo Médio por Participante (***)	Até R\$ 401,00	R\$ 225,62	56,26%

Após análise dos resultados acima expostos, esclarecemos sobre os indicadores:

a) Alocação dos Investimentos – Investimentos em relação ao total dos RGRT:

Plano Celgprev: do limite de até 15% em operações com participantes, temos alocados 5,36%; Renda fixa - limite de até 90%, sendo alocados 64,07%; Renda variável - limite de até 25%, estando alocados 15,03% e Investimentos estruturados - do limite de até 20%, temos alocados 14,46%.

ELETRA – SEU FUTURO VALE MAIS!
Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás – 74.805-070 – Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616– E-Mail: eletra@eletra.org.br

3/18



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Plano Eletra 1: do limite de até 5% em operações com participantes, temos alocados 1,87%; Renda fixa - limite de até 90%, sendo alocados 72,14%; Renda variável - limite de até 15%, tendo alocados 7,85% e Investimentos estruturados - do limite de até 20%, temos alocados 18,08%.

Verifica-se através dos resultados acima que os percentuais de alocação dos diversos segmentos de aplicação dos recursos da Eletra, estão dentro dos limites estabelecidos na Política de Investimentos da entidade e dentro dos limites estabelecidos como metas dos indicadores de gestão.

b) Maturidade dos Planos – Benefícios a conceder / Benefícios concedidos:

Plano Celgprev: resultado apresentou fator de 0,87.

Plano Eletra 1: resultado apresentou fator de 0,002.

Se o indicador for maior que 1, então o plano possui mais valores em reservas de ativos em relação aos assistidos. Menor que 1, mais maduro o plano. Verifica-se que os planos de benefícios administrados pela Eletra, principalmente o Plano Eletra1, encontram-se já bastante maduro.

c) Perenidade Administrativa – Constituição ou reversão do fundo administrativo:

Plano Celgprev: apresentou resultado de -0,80.

Plano Eletra 1: apresentou resultado de -26,04.

Este indicador demonstra o tempo estimado de consumo ou o ritmo de crescimento, ou ainda, a utilização do fundo administrativo do PGA. Verifica-se com os resultados apresentados que ambos os Planos (Celgprev e Eletra 1) estão utilizando o fundo administrativo, ou seja, que até o 1º semestre de 2013, as receitas arrecadadas não foram suficientes para cobrir as despesas administrativas.

d) Custeio administrativo – Transferência de custeio administrativo em relação ao Ativo Total:

Plano Celgprev: apresentou resultado de 0,0021.

Plano Eletra 1: apresentou resultado de 0,00019.

Demonstra quanto a destinação do custeio administrativo do plano de benefícios representa em relação ao ativo total.

e) Custeio previdencial – Transferência de custeio administrativo Previdencial em relação ao RGRT:



Plano Celgprev: resultado apresentado de 0,003.

Plano Eletra 1: resultado apresentado de 0,00024.

Demonstra quanto a destinação ao custeio administrativo previdencial do plano de benefícios representa em relação aos recursos garantidores das reservas técnicas.

- f) **Despesas administrativas x RGRT** – Total das despesas administrativas em relação aos RGRT:

Plano Celgprev: resultado de 0,006.

Plano Eletra1: resultado de 0,0005.

O indicador calculado demonstra o percentual dos investimentos líquidos que estão sendo utilizados para a cobertura das despesas administrativas totais.

- g) **Despesas administrativas** – Despesas realizadas x despesas orçadas:

Plano Celgprev: do limite de até 10%, apresentou um resultado de 17,39%.

Plano Eletra 1: do limite de até 10%, apresentou um resultado de 33,48%.

- h) **Limite de transferência de custeio** – Taxa de administração:

Plano Celgprev: do limite de até 1% dos RGRT, o plano apresentou o resultado de 0,29%.

Plano Eletra 1: do limite de até 1% dos RGRT, o plano apresentou o resultado de 0,024%.

Para este indicador, os resultados mostram que os limites estão dentro do estabelecido.

- i) **Limite de transferência de custeio** – Taxa de carregamento:

Plano Celgprev: do limite de até 9% dos RGRT, o plano apresentou o resultado de 2,89%.

Plano Eletra 1: do limite de até 9% dos RGRT, o plano apresentou o resultado de 0,23%.

Para este indicador, os resultados mostram que os limites estão dentro do estabelecido.

- j) **Paridade contributiva** – Relação entre contribuições do patrocinador e do participante:



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Plano Celgprev: meta de 1 x 1 - resultado apresentado de 0,99.

Plano Eletra 1: meta de 1 x 1 - resultado apresentado de 0,05.

O indicador calculado demonstra quanto a patrocinadora recolhe para cada R\$ 1,00 de contribuição do participante ativo ou assistido.

k) Rentabilidade – Receitas de investimentos x RGRT:

Plano Celgprev: resultado apresentado de -3,87%.

Plano Eletra 1: resultado apresentado de -0,33%.

Demonstra, percentualmente, o retorno da Gestão de Investimentos em relação ao capital líquido aplicado.

O resultado evidencia que a rentabilidade alcançada pelos investimentos da Eletra ficou abaixo da Meta Atuarial, que é de 6,23%.

l) Solvência – Capacidade de cobertura – RGRT x Provisões Matemáticas:

Plano Celgprev: Meta > que 1 - resultado apresentado de 0,74.

Plano Eletra 1: Meta > que 1 - resultado apresentado de 0,84.

O resultado representa que a entidade, em comparação com os recursos garantidores das reservas técnicas, não possui capacidade para a cobertura dos compromissos com seus participantes e assistidos, devido a, ainda, possuir um valor relativamente alto de compromissos (dívida) a receber com a patrocinadora, principalmente o Plano CV.

Se considerado o valor da dívida, verifica-se que a Eletra não está capitalizada com recursos que cobrem todos os seus compromissos, apresentando um déficit técnico em ambos os planos.

m) Solvência – Grau de comprometimento – Provisões matemáticas x Patrimônio de cobertura do Plano:

Plano Celgprev: Meta < que 100 - resultado apresentado de 1,02.

Plano Eletra 1: Meta < que 100 - resultado apresentado de 1,09.

O resultado apresenta que o grau de comprometimento do Patrimônio de Cobertura do Plano com as Provisões Matemáticas (compromisso atuarial) está abaixo do devido, apresentado um pequeno déficit técnico.

n) Despesas administrativas – Custo médio por participante – Despesas administrativas x número de participantes e assistidos:



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Plano Celgprev: Até R\$ 1.255,00 – resultado de R\$ 818,41.

Plano Eletra 1: Até R\$ 401,00 – resultado de R\$ 225,62.

Este indicador busca demonstrar o custo da administração com cada participante. Podemos observar que o mesmo está abaixo da meta para os resultados apresentados.

1.3. Recomendações do Conselho

Quanto aos indicadores do Custeio Administrativo, Custeio Previdencial e Despesas Administrativas x RGRT, este Conselho recomenda que a Eletra, a partir das próximas análises, apresente uma série histórica para fins de análise comparativa, de pelo menos 2 (dois) semestres anteriores a este.

Com relação ao indicador Despesas administrativas – despesas realizadas x despesas orçadas, verificou-se que a Fundação ultrapassou a meta estabelecida em 7,39% no Plano Celgprev e em 23,48% no Plano Eletra 1.

1.4. Manifestação

Com base nas verificações e análises dos controles internos da execução orçamentária e em atendimento ao artigo 12 da Resolução MPS/CGPC n. 29, de 31.08.2009 e ao artigo 19, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01.10.2004, manifestamos que as metas estabelecidas para os indicadores de gestão e o orçamento do 1º semestre de 2013, em sua maioria, foram executadas dentro dos parâmetros estabelecidos no Planejamento Orçamentário, com exceção dos indicadores:

- De Despesas Administrativas – realizadas x orçadas;
- Solvência – capacidade de cobertura;

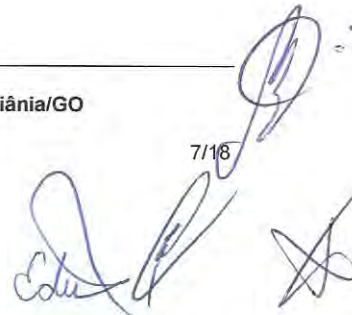
Este Conselho Fiscal manifesta-se pela adequação da Entidade às metas aprovadas pelo Conselho Deliberativo, principalmente quanto às despesas administrativas, que ficaram acima do previsto.

Este Conselho solicita ainda à Direção da Entidade que seja dada ciência ao Conselho Deliberativo da Eletra sobre a realização de despesas efetuadas pela Entidade acima das metas estabelecidas.

ELETRA – SEU FUTURO VALE MAIS!

Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás – 74.805-070 – Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616 – E-Mail: eletra@eletra.org.br

7/18





2. Aderência dos investimentos

Em atendimento ao artigo 19 da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004, este Conselho Fiscal, reunido em 22.08.2013, verificou a documentação disponibilizada pela entidade para análise do resultado da Política de Investimentos e apresenta a seguinte manifestação sobre os pontos verificados:

2.1. Aderência da gestão dos recursos garantidores

Verificamos, com base no relatório e na documentação suporte, que a entidade está mantendo a gestão dos recursos em atendimento às diretrizes da Política de Investimentos e aos normativos RES/CMN n. 3.792, de 24.09.2009 e MPS/CGPC n. 07, de 04.12.2003.

Quanto ao enquadramento e aos limites de concentração das aplicações dos recursos dos planos ELETRA 1, CELGPREV e PGA, verificamos que os mesmos estão em consonância com a RES/CMN n. 3.792, de 24.09.2009 e com o estabelecido na Política de Investimentos, conforme apresentado no relatório e na documentação suporte, a seguir:

Enquadramento / Limites de Alocação – Plano ELETRA 1

Segmentos	Eletra %	Res. 3.792/09	Política de Investimentos	Investimentos em R\$ mil
Disponível	0,06%	-	-	37
Renda Fixa	72,14%	100%	90%	43.592
Renda Variável	7,85%	70%	15%	4.741
Inv. Estruturados	18,08%	20%	20%	10.926
Empréstimos	1,87%	15%	5%	1.129
Total	100,00%			60.425

Enquadramento / Limites de Alocação – PLANO CELGPREV

Segmentos	Eletra%	Res. 3.792/09	Política de Investimentos	Investimentos em R\$ mil
Disponível	0,03%	-	-	135
Renda Fixa	64,07%	100%	90%	266.512
Renda Variável	15,03%	70%	25%	62.528
Inv. Estruturados	14,46%	20%	20%	60.161
Imóveis	1,05%	8%	2%	4.354
Empréstimos	5,36%	15%	15%	22.294
Total	100,00%			415.984

ELETRA – SEU FUTURO VALE MAIS!

Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás – 74.805-070 – Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616 – E-Mail: eletra@eletra.org.br



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Enquadramento / Limites de Alocação – Plano PGA

Segmentos	Eletra	Res. 3.792/09	Política de Investimentos	Investimentos em R\$ mil
Disponível	1,17%	-	-	74
Renda Fixa	98,83%	100%	100%	6.253
Total	100,00%			6.327

2.2. Rentabilidade

Verificamos, com base no relatório e na documentação suporte a seguir, que as rentabilidades dos recursos dos planos ELETRA 1, CELGPREV e PGA, auferidas no 1º semestre de 2013, ficaram abaixo da meta atuarial e das metas estabelecidas nas Políticas de Investimentos, ressalvados os investimentos nos segmentos de empréstimos a participantes, nos planos CV e BD e Investimentos Imobiliários no Plano CV, cujas rentabilidades ficaram acima da meta atuarial.

Rentabilidades – Plano ELETRA 1

Segmentos	Rentabilidade	Meta Atuarial
Renda Fixa	0,69%	6,23%
Renda Variável	-6,74%	6,23%
Inv. Estruturados	-2,30%	6,23%
Empréstimos	8,20%	6,23%
Consolidado	0,87%	6,23%

Rentabilidades – Plano CELGPREV

Segmentos	Rentabilidade	Meta Atuarial
Renda Fixa	-4,45	6,23%
Renda Variável	-9,73	6,23%
Inv. Estruturados	2,42	6,23%
Imóveis	6,35	6,23%
Empréstimos	7,61	6,23%
Consolidado	-0,97	6,23%

Rentabilidades – Plano PGA

Segmentos	Rentabilidade	CDI
Renda Fixa	0,14%	3,43%
Consolidado	0,14%	3,43%

ELETRA – SEU FUTURO VALE MAIS!

Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás – 74.805-070 – Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616– E-Mail: eletra@eletra.org.br



2.3. Controle de Riscos

Divergência não Planejada – Plano Eletra1

Segmentos	1 sem/13	Exercício 2013
Renda Fixa	-5,28%	-5,28%
Renda Variável	-12,31%	-12,31%
Invest. Estruturado	-8,11%	-8,11%
Empréstimos	6,23%	6,23%
Consolidado	-6,23%	-6,23%

A divergência não planejada, considerando a diferença entre a rentabilidade alcançada e a taxa atuarial do Plano Eletra1, que é a taxa mínima da meta a ser alcançada pelos investimentos, fixada em INPC+5,75% a.a., ao final do primeiro semestre de 2013, de forma consolidada, apresentou um resultado de -6,23% pontos percentuais entre a rentabilidade obtida e a meta atuarial.

Divergência não Planejada – Plano Celgprev

Segmentos	1º sem/13	Exercício 2013
Renda Fixa	-10,16%	-10,16%
Renda Variável	-13,63%	-13,63%
Inv. Estruturados	-3,62%	-3,62%
Imóveis	0,11%	0,11%
Empréstimos	1,31%	1,31%
Consolidado	-9,39%	-9,39%

Em relação ao Plano Celgprev, a divergência apurada no semestre foi de -9,39%, entre a rentabilidade alcançada e a taxa mínima atuarial.

Divergência não Planejada – Plano PGA

Segmentos	1º sem/13	Exercício 2013
Renda Fixa	-3,20%	-3,20%
Consolidado	-3,20%	-3,20%

Verificamos que o PGA registrou uma divergência na ordem de -3,20% no comparativo da rentabilidade com a taxa mínima atuarial.



2.4. Recomendações do Conselho

Manter os controles de gestão da Política de Investimentos, visando o acompanhamento da rentabilidade e o monitoramento dos riscos dos papéis investidos, com a recomendação deste Conselho Fiscal de adotar maior cautela nas aplicações em renda variável e maior controle nas aplicações de renda fixa.

De acordo com o que foi estabelecido no Plano de Ação deste Conselho Fiscal, aprovado em 2013, ratificamos nossas recomendações quanto à Política de Investimentos da Eletra.

2.5. Manifestação

Com base nas verificações e análises dos controles internos da execução da Política de Investimentos, e em atendimento ao artigo 19, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01.10.2004, manifestamos que a entidade está aplicando os recursos dos planos com aderência à Resolução CMN n. 3.792, de 24.09.2009, à Resolução do CGPC n. 07, de 04.12.2003, e em conformidade com as Políticas de Investimentos, aprovadas pelo Conselho Deliberativo.

O Conselho verificou, ainda, que a entidade vem atendendo aos prazos legais para a aprovação e divulgação da política de investimentos, DI, balancetes, DNP, balanços e orçamento à Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC e aos seus participantes ativos e assistidos.

3. Aderência das premissas e hipóteses atuariais

Em atendimento ao inciso I do artigo 19 da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004, este Conselho Fiscal leu a carta CCA-TEC 446/2013, de 22.07.2013, emitida pela Conde Consultoria Atuarial, a qual emitiu parecer referente, validado pelo atuário responsável pelas análises da aderência das premissas e hipóteses atuariais dos planos de benefícios, utilizadas no 1º semestre de 2013.

3.1. Manifestação do Conselho

A Conde Consultoria Atuarial destacou em seu parecer que, em novembro de 2012, elaborou o último teste de aderência das Tábuas Biométricas da ELETRA, apontando as necessidades de adequações. Essas adequações foram atendidas pela Fundação, havendo a mudança da tábua biométrica de AT 2000 para a AT 2000 suavizada em 10%.



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Encerrando por fim o seu parecer, destacou que, caso não haja nenhuma alteração considerável na base de dados, não se faz necessária a atualização do estudo, optando pelo teste anual.

Para o 2º semestre de 2013, entendemos que, apesar da opinião apontada na referida carta, entendemos ser necessária a realização de alguns testes, para que seja comprovado se a decisão da consultoria atuarial, acatada pela Fundação, foi a mais assertiva quanto ao volume de constituição das reservas matemáticas, cuja manifestação se dará em momento oportuno.

4. Execução orçamentária

Em atendimento ao § 2º e ao inciso I do artigo 19, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004, este Conselho Fiscal analisou a documentação disponibilizada pela entidade para análise do resultado da execução do Planejamento Orçamentário e apresenta a seguinte manifestação sobre os pontos verificados:

4.1 - Da execução orçamentária das Receitas

Planejamento Orçamentário – Receitas - Plano Eletra1

R E C E I T A S	PREVISTO	REALIZADO	% REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	822.970	961.146	116%
Contribuições do patrocinador	3.620	4.683	129%
Contribuições do participante	77.807	91.634	118%
Remuneração Contrib. Contratadas	741.543	864.829	117%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS	4.330.501	(192.001)	-4%
Renda Fixa	3.458.425	311.976	9%
Renda Variável	283.585	(345.249)	-122%
Investimentos estruturados	534.563	(238.927)	-45%
Empréstimos a participantes	53.928	80.199	149
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	5.153.471	769.145	15%



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Planejamento Orçamentário – Receitas - Plano Celgprev

R E C E I T A S	PREVISTO	REALIZADO	% REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	19.169.775	21.277.490	111%
Contribuições do patrocinador	5.291.866	5.617.184	106%
Contribuições do participante	5.291.866	5.646.784	107%
Remuneração Contrib. Contratadas	8.586.043	10.013.522	117%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS	26.453.515	(16.069.039)	-61%
Renda Fixa	17.521.097	(12.662.200)	-72%
Renda Variável	3.348.282	(6.701.673)	-200%
Investimentos estruturados	3.602.710	1.445.520	40%
Investimentos imobiliários	727.277	210.647	29%
Empréstimos a participantes	1.254.149	1.638.667	131%
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	45.623.290	5.208.451	11%

Planejamento Orçamentário – Receitas - Plano Gestão Administrativa – PGA Consolidado

R E C E I T A S	PREVISTO	REALIZADO	% REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	1.394.322	1.369.025	98%
Contribuições do patrocinador	663.474	584.587	88%
Contribuições do participante	676.574	626.602	93%
Taxa Adm. Empréstimos Partic.	54.274	48.131	89%
Outros recursos	-	109.705	100%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS	449.100	(29.657)	-7%
Renda Fixa	449.100	(29.657)	-7%
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	1.843.422	1.339.368	73%



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

**Planejamento Orçamentário – Receitas - Plano Gestão Administrativa – PGA
Celgprev - CV**

RECEITAS	PREVISTO	REALIZADO	% REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	1.378.013	1.348.142	98%
Contribuições do patrocinador	662.931	583.969	88%
Contribuições do participante	662.930	612.905	92%
Taxa Adm. Empréstimos Partic.	52.152	42.885	82%
Outros recursos	-	108.383	100%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS	412.898	(21.205)	-5%
Renda Fixa	412.898	(21.205)	-5%
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	1.790.911	1.326.937	74%

**Planejamento Orçamentário – Receitas - Plano Gestão Administrativa – PGA
Eletra1 - BD**

RECEITAS	PREVISTO	REALIZADO	% REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	16.309	20.884	128%
Contribuições do patrocinador	543	618	114%
Contribuições do participante	13.644	13.697	100%
Taxa Adm. Empréstimos Partic.	2.122	5.246	247%
Outros recursos	-	1.323	100%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS	36.202	(8.452)	-23%
Renda Fixa	36.202	(8.452)	-23%
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	52.511	12.432	24%

Do ponto de vista da execução orçamentária das receitas, verificamos:

Plano Eletra 1: o total das receitas realizadas foi de 15%, muito aquém do valor previsto no orçamento, influenciada principalmente pelas rendas variáveis e investimentos estruturados.

Plano Celgprev: o total das receitas realizadas foi de 11%, também muito aquém do valor previsto no orçamento, influenciada principalmente pelos investimentos em renda variável e renda fixa.

Plano de Gestão Administrativa - PGA Consolidado: o total das receitas realizadas ficou em 73% dos valores previstos, influenciadas pela renda fixa.



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

4.2 - Da execução orçamentária das Despesas

Planejamento Orçamentário - Despesas - Plano Eletra1

D E S P E S A S	PREVISTO	REALIZADO	%REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	3.039.210	3.091.164	102%
Aposentadorias	2.303.507	2.518.405	109%
Pensões	174.411	160.255	92%
Constituição de Contingências	561.292	412.504	73%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS E CONSTITUIÇÃO DE FUNDOS	30.027	(263.699)	-878%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	3.069.237	2.827.465	92%

Planejamento Orçamentário - Despesas - Plano Celgprev

D E S P E S A S	PREVISTO	REALIZADO	%REALIZADO
PROGRAMA PREVIDENCIAL	17.053.361	18.281.850	107%
Aposentadorias	9.958.397	10.059.125	101%
Pensões	2.448.727	2.525.986	103%
Devolução de Contribuições	3.476.698	4.996.244	144%
Constituição de Contingências	181.755	136.568	75%
Constituição de Fundos	987.785	563.928	57%
PROGRAMA DE NVESTIMENTOS E CONSTITUIÇÃO DE FUNDOS	126.862	(620.491)	-489%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	17.180.223	17.661.360	103%

Planejamento Orçamentário - Despesas - Plano Gestão Administrativa PGA - Consolidado

D E S P E S A S	PREVISTO	REALIZADO	%REALIZADO
Pessoal e Encargos	1.309.817	1.402.964	107%
Viagens e Estadias/Treinamentos	53.982	62.561	116%
Serviços de Terceiros	293.642	452.636	154%
Despesas Gerais	307.391	392.011	128%
Depreciação e Amortização	13.536	15.926	118%
PROGRAMA DE INVESTIMENTOS E CONSTITUIÇÃO DE FUNDOS	59.529	70.443	118%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	2.037.897	2.396.541	118%

ELETRA – SEU FUTURO VALE MAIS!

Avenida C, esq. c/ Rua 32, Quadra A-26, Lote 11, Jardim Goiás – 74.805-070 – Goiânia/GO
Telefones: (62)3236-9600 / (62)3236-9616– E-Mail: eletra@eletra.org.br

15/18



ELETRA - FUNDAÇÃO CELG DE SEGUROS E PREVIDÊNCIA

Do ponto de vista da execução orçamentária das despesas, verificamos:

Plano Eletra 1: Observamos que a variação entre o valor realizado e orçado ficou dentro dos parâmetros estabelecidos no planejamento orçamentário, aprovado pelo Conselho Deliberativo.

Plano Celgprev: o total das despesas realizadas superou em 3% o valor das despesas orçadas, não atingindo os parâmetros definidos no planejamento orçamentário aprovado pelo Conselho Deliberativo, tendo contribuído para este resultado as transferências para cobertura das Despesas Administrativas.

Plano de Gestão Administrativa - PGA Consolidado: as despesas realizadas neste plano ficaram 18% acima dos valores orçados, tendo contribuído para este resultado o aumento de recursos dispendidos com serviços de terceiros e despesas gerais.

Esses aumentos foram reflexo, principalmente, do custo de construção da nova sede da Fundação, o qual, até o final do 1º semestre de 2013, apresentou gastos acumulados de R\$ 3.164.099,08, detalhados a seguir:

Tabela detalhamento de gastos - nova sede

Descrição	Até dezembro/2012	1º Semestre 2013
Terreno	R\$ 630.000,00	R\$ -
Avaliação	R\$ 1.926,79	R\$ -
Topografia	R\$ 400,00	R\$ -
Escrituração do Lote	R\$ 4.710,61	R\$ -
Projeto Interior	R\$ 11.000,00	R\$ -
Projetos Estruturais	R\$ 25.400,00	R\$ -
Elaboração de Projetos	R\$ 5.833,33	R\$ -
Demais custos	R\$ 139.917,89	R\$ 272.354,34
Custo Construtora	R\$ 1.046.227,60	R\$ 1.026.328,52
TOTAL GERAL	R\$ 1.865.416,22	R\$ 1.298.682,86

4.3 - Recomendações do Conselho

Quanto às despesas, o Conselho Fiscal recomenda maior controle dos gastos por parte da Administração e enquadramento ao nível dos valores orçados.



4.4 - Manifestação

Com base nas verificações e análises dos controles internos da execução orçamentária e em atendimento ao artigo 12 da Resolução MPS/CGPC n.29, de 31.08.2009 e ao artigo 19, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01.10.2004, manifestamos que as metas estabelecidas para o orçamento do 1º semestre de 2013 não foram executadas dentro dos parâmetros estabelecidos no Planejamento Orçamentário, para os planos CV e PGA, tendo em vista as devoluções de contribuições, os custos com serviços de terceiros e as despesas com construção da nova sede.

5. Controles Internos

Em atendimento aos artigos 19, 20 e 23, da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004, este Conselho Fiscal analisou a documentação disponibilizada pela entidade para análise da aderência e eficiência dos controles internos no 1º semestre de 2013 e apresenta a seguinte manifestação sobre os pontos verificados:

5.1. Segregação de atividades e funções

Verificamos, com base na estrutura organizacional e funcional, que as atividades e funções estão segregadas, consoante o que estabelece o artigo 10 da Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004.

5.2. Calendário de Obrigações

Verificamos, com base nos controles internos, que a entidade está cumprindo o seu calendário de obrigações junto à PREVIC/MPS, Receita Federal do Brasil, Participantes, Patrocinadores e Conselhos.

5.3. Auditoria Independente

Verificamos que a Auditoria Independente, em seu parecer datado de 22.03.2013, fez menção aos controles internos evidenciando sua importância na avaliação dos mesmos, consoante o que estabelece a Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004.



5.4. Regimento Interno

Verificamos que a entidade possui Regimento Interno e que o mesmo está adequado à Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004.

5.5. Código de Ética

Verificamos que a entidade possui Código de Ética e que o mesmo está adequado à Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004.

5.6. Controles Internos

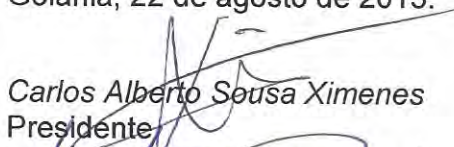
Verificamos que a entidade possui os seguintes controles internos:

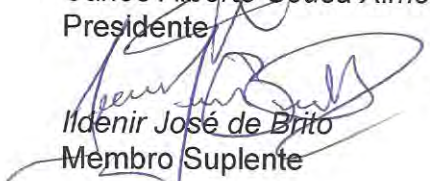
- a) Controle das Contribuições
- b) Controle dos Benefícios Concedidos
- c) Controle das Contas de Participantes
- d) Controle da Portabilidade
- e) Controle da Contabilidade por Planos
- f) Controle de Contingências Judiciais
- g) Controle da Execução Orçamentária
- h) Controle da Execução da Política de Investimentos
- i) Controle da Agenda de Obrigações junto à PREVIC/MPS, Receita Federal e Divulgações.

5.7. Manifestação

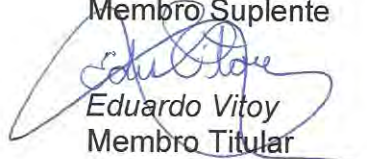
Com base nas verificações e análises dos controles internos, e ainda, na apresentação realizada pela Gerência de Controle e TI, manifestamos que os controles internos da entidade estão adequados ao modelo de governança proposto pela Resolução MPS/CGPC n. 13, de 01 de outubro de 2004.

Goiânia, 22 de agosto de 2013.


Carlos Alberto Sousa Ximenes
Presidente


Ildenir José de Brito
Membro Suplente


Ednaldo Pinheiro Chaves
Membro Suplente


Eduardo Vitoy
Membro Titular