



## EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência

### ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025

#### 1. Dados da Reunião

Data	Hora início	Hora término	Local
17/06/2025	15h	16h	reunião efetuada por acesso remoto (videoconferência), via <i>link</i> gerado pela entidade.

#### 2. Pauta

Item	Descrição
I	Apresentação do Relatório de Recomendações 2024;
II	Procedimento Fiscal de Supervisão Periódica da PREVIC na EQTPREV;
III	Outros Assuntos.

#### 3. Participantes

Nome	Cargo	Assinatura
David Abdalla Pires Leal	Membro Efetivo	<i>David Abdalla Pires Leal</i>
Filipe Diniz Lima Sotero	Membro Efetivo	<i>FILUPE DINIZ LIMA SOTERO</i>
Geovane Ximenes de Lira	Presidente	<i>GEOVANE XIMENES DE LIRA</i>
Jorge Henrique de Sousa Plácido	Membro Efetivo	<i>Jorge Henrique de Sousa Plácido</i>

#### 4. Convidados

Nome	Cargo	Assinatura
Carlos Antônio Brito dos Santos	Diretor Financeiro	<i>Carlos Antônio Brito dos Santos</i>
Milton Maia Braga Martins Neto	Gerente de Controladoria	<i>Milton Maia Braga Martins Neto</i>
André Evangelista de Souza	Gerente de Controles Internos	<i>André Evangelista de Souza</i>



## EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência

### ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025

#### 5. Secretária

Nome	Cargo	Assinatura
Tayara Aiane Silva Ferreira	Secretária de Governança	TAYARA AIANE SILVA FERREIRA

#### 6. Assuntos Discutidos / Decisões

Dando início à reunião, o Presidente deste Conselho, Sr. Geovane Ximenes de Lira cumprimentou a todos os presentes e concedeu a palavra ao Gerente de Controladoria para a apresentação do primeiro item da pauta.

##### I. Apresentação do Relatório de Recomendações 2024;

Com a palavra, o Gerente de Controladoria, Sr. Milton Maia, informou que o relatório foi previamente encaminhado aos membros do Conselho para conhecimento e análise. Na sequência, comunicou que realizará a apresentação de 11 tópicos, nos quais serão destacados os respectivos riscos identificados e as ações estratégicas adotadas para cada item. Ressaltou, ainda, que eventuais dúvidas serão devidamente esclarecidas ao longo da explanação de cada ponto. Dando prosseguimento, deu início à apresentação pelo primeiro tópico, a saber:

##### 1. **Revisar e aprimorar controle de ativos e passivos contingenciais da Fundação:**

Durante o processo de circularização dos advogados externos e a análise das contingências, foram identificados processos que não constavam no controle auxiliar do departamento jurídico da Fundação, assim como outros que não foram mencionados nas respostas encaminhadas pelos consultores jurídicos externos.

- **Risco:** Distorções contábeis;
- **Ação:** Será estruturado um processo de conciliação periódica entre os controles internos da Fundação e os relatórios emitidos pelos escritórios de advocacia externos, será feito mensalmente, de forma a assegurar consistência entre as informações jurídicas e contábeis. A iniciativa incluirá a atualização regular dos prognósticos, valores envolvidos, eventuais depósitos judiciais e demais informações relevantes para o correto tratamento contábil das contingências.



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

Foi realizada uma discussão acerca do primeiro item da pauta, ocasião em que o Sr. Milton Maia procedeu à explanação do referido ponto. Na sequência, o Presidente do Conselho sugeriu a elaboração de um plano de ação, com a devida definição de responsáveis e prazos, de modo a viabilizar o acompanhamento efetivo das recomendações por parte dos conselheiros. Em resposta, Milton Maia esclareceu que essa será a próxima etapa do processo, na qual cada área envolvida será responsável por elaborar seu respectivo plano de ação. Contribuindo com a discussão, o Gerente de Riscos, Sr. André Evangelista, ressaltou que o acompanhamento das ações gera manifestações nos relatórios do Conselho Fiscal, os quais são emitidos semestralmente. Informou, ainda, que tais relatórios contemplam os registros e acompanhamentos decorrentes das auditorias realizadas.

#### ***2. Monitorar inconsistências no processo de elaboração das demonstrações contábeis;***

Informou que, foi identificado inconsistências e informações desatualizadas decorrentes do processo de revisão das demonstrações contábeis da Fundação:

- Risco: Divulgação incorreta; e
- Ação: Reforço do cronograma e fluxo de revisão técnica.

Relatou que houve a antecipação do processo contábil no exercício corrente, viabilizada por meio da construção de um cronograma estruturado em colaboração com a consultoria atuarial, a Patrocinadora e o departamento jurídico. Todavia, ocorreram atrasos no envio de informações por parte da empresa Mirador, o que resultou na geração de dados parcialmente desatualizados. Destacou, contudo, que a adoção de medidas de reforço no cumprimento do cronograma, bem como o aprimoramento do fluxo de revisão técnica, constitui ações estratégicas que visam mitigar os riscos identificados e assegurar maior precisão e confiabilidade das informações contábeis.

#### ***3. Aprimorar controles relacionados aos fundos de investimentos mantidos pela Fundação;***

No item 3, mencionou o Relatório auxiliar de controle de fundos de investimentos não continha todas as informações necessárias para a conciliação com o contábil:

- Risco: Inconsistências contábeis; e



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

- **Ação:** Inclusão do CNPJ de cada fundo de investimento nos relatórios auxiliares, bem como a estruturação dos dados de forma a permitir uma conciliação objetiva e direta com os registros contábeis.

Esclareceu que, em relação ao apontamento mencionado, existe um controle sistematizado de todos os fundos de investimento, o qual, até então, contemplava apenas a identificação nominal dos fundos e suas respectivas posições. Ressaltou, no entanto, que o referido controle não incluía o número do CNPJ de cada fundo, o que gerou certa dificuldade por parte da auditoria durante a análise dos registros. Como medida corretiva, informou que será implementada a inclusão do CNPJ de cada fundo de investimento no referido controle, com o objetivo de conferir maior transparência, rastreabilidade e facilitar a conciliação e o registro contábil das operações.

#### **4. Implementar controles sistêmicos de revisão e aprovação de lançamentos manuais;**

No item 4, citou a falta de procedimentos internos sistêmicos de aprovação e conciliação desses registros manuais:

- **Risco:** Erro ou fraude; e
- **Ação:** Necessidade de formalizar e aprimorar o processo de revisão e aprovação, a fim de garantir maior segurança, rastreabilidade e conformidade.

Explanou que o item em questão possui natureza sistêmica, uma vez que os lançamentos manuais não são submetidos à aprovação automática no sistema atual. Ressaltou que a recomendação é de que cada lançamento manual seja formalmente autorizado, cabendo ao Gerente Contábil realizar a devida validação. Informou, ainda, que essa falha já foi reportada à empresa responsável pelo sistema, a CMCORP, que se comprometeu a implementar os ajustes necessários.

O conselheiro Filipe Sotero contribuiu com a discussão, destacando a importância de que o novo sistema incorpore um mecanismo de aprovação eletrônica, de forma a sistematizar e conferir maior controle e segurança ao processo. Sugeriu, como medida de melhoria, que seja implementado um fluxo de comunicação via e-mail, contendo registros das telas do sistema e informando os lançamentos manuais realizados, os quais deverão ser submetidos à Diretoria para manifestação formal de concordância e posterior registro e checagem.



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

#### **5. Implementar controle periódico para atualização monetária de créditos a receber da Fundação – Precatórios:**

No item 5, informou que a Fundação possuía registro contábil de precatórios a receber do plano Equatorial BD desatualizados;

- Risco: Incorreções nos ativos;
- Ação: Controle sistemático e mensal de atualização

Houve uma discussão sobre o item, onde todas as dúvidas foram esclarecidas, e em seguida, destacou que o tema em questão já havia sido tratado no exercício anterior, no contexto da discussão sobre o OFND. Na ocasião, a orientação recebida foi de que não se realizasse a atualização do valor até que o departamento jurídico ajuizasse a ação correspondente e emitisse recomendação formal nesse sentido. Em razão disso, não foi efetuada qualquer atualização monetária do montante em questão até então. No entanto, a auditoria posteriormente indicou a necessidade de proceder com a atualização do valor do precatório. Informou que, em fevereiro de 2025, a atualização foi devidamente realizada, sendo que, atualmente, o valor já se encontra integralmente depositado, o que assegura a correção dos registros e a conformidade dos valores contabilizados.

#### **6. Formalização de Empréstimos a Beneficiários:**

No item 6, mencionou Contratos com falhas de assinatura;

- Risco: Jurídico e operacional; e
- Ação: Eqtprev informa que está atualmente em processo de implantação de um novo sistema ERP, no qual serão adotados novos procedimentos para a concessão e liberação de empréstimos a beneficiários.

No item indicado, informou que foi efetuado algumas amostragens e foi identificado que alguns contratos físicos de empréstimos não tinham assinatura e isso tem um risco jurídico e operacional e hoje é recebido todos, pois são descontados em folha, informou que a ação está atualmente em processo de implantação de um novo sistema ERP, no qual serão adotados novos procedimentos para a concessão e liberação de empréstimos a beneficiários serão de forma digital.



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

Houve ampla discussão sobre o tema, ocasião em que os Conselheiros manifestaram preocupação quanto aos possíveis riscos envolvidos e sugeriram a adoção de medidas preventivas. O Conselheiro David Abdala propôs que as assinaturas digitais utilizadas nos documentos institucionais sejam devidamente certificadas e validadas com respaldo jurídico, a fim de garantir sua autenticidade e segurança. Contribuindo com a reflexão, o Conselheiro Filipe Sotero reforçou a relevância de se conduzir uma análise criteriosa de toda a base contratual vigente, com o objetivo de mitigar eventuais riscos jurídicos e operacionais. Em consonância com as manifestações, o Presidente do Conselho, Geovane Lira, recomendou e expressou concordância com as colocações apresentadas e solicitou uma abordagem mais aprofundada e diligente sobre a temática.

#### **7. Monitorar contas bancárias inativas na Fundação:**

Quanto ao item 7, abordou a existência de contas sem movimentação;

- Risco: Erros contábeis; e
- Ação: Situação observada decorre da existência de contas abertas vinculadas aos CNPJs dos Planos de Benefícios, as quais, apesar de não apresentarem movimentações durante o exercício, foram mantidas ativas em razão de exigências operacionais específicas.

O Diretor Carlos Brito esclareceu que, anteriormente, os planos não possuíam CNPJ individualizado, sendo identificados apenas pelo número do CNPB. Com o advento da nova legislação, tornou-se obrigatória a vinculação de um CNPJ específico para cada plano de benefícios. Até então, todas as movimentações financeiras eram concentradas em um único CNPJ. Em decorrência dessa exigência normativa, a Entidade precisou realizar a abertura de contas bancárias individualizadas para cada plano. Destacou que, em razão desse processo de transição, algumas contas permaneceram sem movimentação por determinado período, tendo sido recentemente encerradas. Atualmente, todas as movimentações estão sendo efetuadas de forma regular, por meio das contas vinculadas aos respectivos CNPJs dos planos. Ressaltou, ainda, que à época do envio das cartas de circularização, as referidas contas de fato não apresentavam movimentação, situação que já se encontra totalmente regularizada.



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

#### **8. Aprimorar os procedimentos de fechamento contábil:**

No item 8, informou as Múltiplas versões de balancetes;

- Risco: Retrabalho e inconsistências;
- Ação: Importa esclarecer que tais inconsistências e retrabalhos decorreram, em grande parte, de atrasos e recálculos nas informações enviadas à contabilidade por áreas responsáveis por processos sensíveis, como a definição de distribuições de superávit, atualizações nos relatórios de contingências judiciais e ajustes operacionais que demandaram reprocessamentos contábeis. Essas ocorrências impactaram diretamente a consistência dos balancetes e a reconciliação entre razão e demonstrativos, além de comprometerem a previsibilidade e o cumprimento dos cronogramas estabelecidos.

Destacou que o item em questão se refere a um apontamento já tratado anteriormente, e que, em virtude do recebimento de informações atualizadas de forma fragmentada especialmente provenientes da consultoria atuarial, houve a necessidade de gerar diversas versões do balancete, as quais foram sucessivamente encaminhadas à auditoria. Tal situação ocasionou retrabalhos operacionais e comprometeu a eficiência do processo de fechamento contábil. Como ação corretiva, será estruturado um cronograma mais preciso e integrado, contemplando prazos e responsabilidades claramente definidos, com o intuito de assegurar maior previsibilidade, alinhamento entre as áreas envolvidas e evitar a recorrência do problema nos próximos exercícios.

#### **9. Alterações entre Planos de Benefícios:**

Seguindo para o item 9, mencionou a Falta de controle de movimentações entre planos;

- Risco: Atuarial e contábil; e
- Ação: Monitoramento e conciliação mensal, considerando o processo de migração de sistemas atualmente em andamento, está em avaliação a viabilidade de construção de relatórios consolidados que permitam o monitoramento das movimentações entre patrocinadores e das alterações de vinculação dos participantes aos diferentes planos ao longo do exercício.

Informou que foi identificada uma fragilidade nos controles relacionados às movimentações entre planos, configurando riscos de natureza atuarial e contábil. Tal situação refere-se à mobilidade de colaboradores entre os diferentes planos de benefícios, sem o devido acompanhamento sistematizado dessas transições. Como medida corretiva, será implementada uma rotina de



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

monitoramento e conciliação mensal, com o objetivo de garantir maior acurácia nos registros e a rastreabilidade das alterações. Reforçou, ainda, a importância de assegurar a correta vinculação do participante ao longo de toda a sua trajetória na entidade, preservando a integridade das informações cadastrais e financeiras.

#### ***10. Monitoramento de Planos com Déficit Técnico:***

Sobre o item 10, destacou os Déficits acumulados em diversos planos;

- Risco: Desequilíbrio financeiro; e
- Ação: Monitoramento contínuo e elaboração de PEDs se necessário.

Mencionou que o item apresentado se trata de um apontamento recorrente, de natureza padrão, e que a entidade atualmente possui alguns planos com registros de déficits atuariais. Esclareceu que o controle e o monitoramento dessas situações já vêm sendo realizados de forma sistemática e mensal. Ressaltou, contudo, que a recomendação da auditoria reforça a necessidade de continuidade e aperfeiçoamento dessa prática, por meio da adoção de ações corretivas específicas e do acompanhamento contínuo dos resultados, a fim de assegurar maior solidez e equilíbrio na gestão dos planos.

#### ***11. Processos da PREVIC e Investimentos Baixados:***

Por fim, no item 11, explanou sobre a necessidade de acompanhamento das ações judiciais;

- Risco: Perdas definitivas; e
- Ação: Monitoramento jurídico contínuo

Com a palavra, o Diretor Financeiro, Sr. Carlos Brito, esclareceu que a antiga Fundação Eletra detinha diversos ativos classificados como "ativos estressados", ou seja, ativos que, à época, apresentaram perdas significativas. Informou que, atualmente, tais ativos não representam risco de impacto no resultado contábil da entidade, uma vez que todos já foram integralmente baixados e devidamente contabilizados. Ressaltou que o risco atual está limitado à possibilidade de recuperação de valores, o que configura uma expectativa de retorno, e não uma ameaça de novas perdas financeiras. Enfatizou que, no momento, a principal ação em curso é o acompanhamento jurídico de todos os processos relacionados, os quais seguem sendo monitorados por escritórios especializados contratados pela EQTPREV. Por fim, destacou que a situação em questão é oriunda



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

da extinta Fundação Eletra e que o tema se encontra sob controle e contínua supervisão da entidade.

Encerrada a apresentação dos itens e sanadas todas as dúvidas suscitadas, o Gerente de Controladoria, Sr. Milton Maia, reforçou o comprometimento da área com a efetiva resolução e mitigação de cada um dos pontos abordados. Destacou, ainda, a relevância do aprimoramento contínuo das práticas de Governança Corporativa e do fortalecimento dos Controles Internos, como pilares essenciais para a sustentabilidade e conformidade da gestão. Ressaltou que todos os itens **foram devidamente analisados e apreciados pelos membros do Conselho Fiscal.**

Finalizou informando que, em momento oportuno, será apresentada a estrutura detalhada do monitoramento das recomendações apontadas, incluindo os procedimentos que nortearão sua execução e a periodicidade de acompanhamento de cada ação. Destacou que será elaborado um cronograma específico, com prazos e responsabilidades definidas, reforçando, dessa forma, a eficácia dos Controles Internos e o comprometimento com a melhoria contínua da governança e da conformidade institucional.

#### **II. Procedimento Fiscal de Supervisão Periódica da PREVIC na EQTPREV;**

Dando continuidade, o Diretor Carlos Brito comunicou que, ao final do mês de maio, a EQTPREV recebeu notificação formal da PREVIC informando que a entidade será submetida a um processo de fiscalização, com início previsto para o dia 2 de junho e conclusão estimada até o final do ano. Enfatizou que se trata de uma rotina institucional de supervisão, e que o primeiro conjunto documental já foi solicitado, com prazo estipulado para envio até 20 de junho. Destacou, ainda, que a fiscalização representa uma valiosa oportunidade para o aprimoramento dos processos internos, reforçando o compromisso da entidade em prestar todas as informações e esclarecimentos necessários para o fiel cumprimento das exigências regulatórias. Por fim, ressaltou que o Conselho deverá permanecer em plena disponibilidade para atender eventuais solicitações dos fiscais, seja para a realização de reuniões ou para o fornecimento de informações complementares, assegurando total transparência e cooperação durante todo o procedimento.

Encerrados os assuntos constantes na pauta e não havendo outras manifestações, a reunião foi concluída às 16h. Em seguida, foi determinada a lavratura da presente ata, que será devidamente assinada pelos presentes por meio da plataforma digital.



## **EQTPREV – Equatorial Energia Fundação de Previdência**

### **ATA DA 03ª REUNIÃO (ORDINÁRIA) DO CONSELHO FISCAL NO EXERCÍCIO DE 2025**

#### **ANEXOS:**

##### **I. Relatório de Recomendações da Auditoria 2024**