

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

### 1 – INFORMAÇÕES GERAIS

A FACEB - Fundação de Previdência dos Empregados da CEB é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar, instituída pela Companhia Energética de Brasília - CEB, conforme Deliberação da 11ª Assembleia-Geral Extraordinária, realizada em 14 de junho de 1976. Está registrada no livro “A” nº 01, sob nº 96 no Cartório do 1º Ofício de Registro Civil, Casamentos, Títulos, Documentos e Pessoas Jurídicas de Brasília-DF, em 15 de setembro de 1976, e autorizada a funcionar por prazo indeterminado, de acordo com a Portaria nº 1301, de 20 de dezembro de 1978, do Ministério da Previdência e Assistência Social – MPAS. É pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e financeira.

A Fundação tem por finalidade instituir e administrar planos privados de concessão de benefícios de natureza previdenciária, sendo que qualquer prestação de caráter previdenciário somente poderá ser criada, majorada ou estendida com a respectiva receita de cobertura previamente definida em plano anual de custeio. Até o encerramento do exercício de 2023, a FACEB também administrava Planos de caráter Assistencial, cuja operacionalização era regulamentada pelas normas da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS. No entanto, essas atividades foram encerradas em 25/01/2024, conforme nota explicativa 20.2.

A FACEB está em processo de incorporação pela Néos Previdência Complementar desde 02/12/2022. Como desdobramento desse processo, tornou-se imprescindível a descontinuidade das atividades de plano de saúde administradas pela FACEB, em conformidade com as diretrizes da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), para garantir a efetividade da Incorporação.

Por consequência, a ANS, no uso das atribuições que lhe conferem os arts. 1º e 3º da Lei nº 9.961, de 2000, como órgão de controle das atividades que garantem a assistência suplementar à saúde, notificou a Faceb, por meio do Ofício nº: 46/2024/COCAL/GERER/GGAER/DIRAD-DIOPE/DIOPE, a efetivação do cancelamento do registro ANS nº 30.936-2, em 25/01/2024, que tramitou no processo administrativo nº 33910.000207/2024-56, em conformidade com o art. 23 da Resolução Normativa (RN) nº 543, de 2022.

Para atingir sua finalidade básica, a Fundação conta com recursos de contribuições mensais das empresas patrocinadoras, dos participantes ativos, assistidos e autopatrocinados, bem como com a capitalização dos rendimentos auferidos pela aplicação desses recursos.

A FACEB administra atualmente 3 (três) planos de benefícios previdenciais, conforme abaixo:

PLANO DE BENEFÍCIOS	CNPB	MODALIDADE	PATROCÍNIO
Plano Complementar de Benefícios Previdenciais da FACEB	1993.0004-29	BD (i)	Neoenergia Brasília
			FACEB
Plano de Benefícios CEBPREV	2006.0068-11	CD (ii)	Neoenergia Brasília
			FACEB
Plano FACEB Saldado	2020.0006-11	BD (iii)	Neoenergia Brasília
			FACEB

Fonte: Gerência de Previdência – GPREV.

(i) Os planos de benefício de caráter previdencial na modalidade de Benefício Definido compreende aqueles cujos benefícios programados têm seu valor ou nível previamente estabelecidos, sendo o custeio determinado atuarialmente, de forma que se assegure sua concessão e manutenção. O Plano Complementar de Benefícios Previdenciais - Plano BD, primeiro plano Administrado pela FACEB, encontra-se fechado para novas adesões, haja vista a condição em potencial de geração de deficits aos seus Participantes e Patrocinadoras.

(ii) Entende-se por plano de Contribuição Definida aquele cujos benefícios programados têm seu valor permanentemente ajustado ao saldo da conta mantido em favor do Participante, inclusive na fase de percepção de benefícios, considerando o resultado de sua aplicação, os valores aportados e os benefícios pagos. O Plano de Contribuição Definida da FACEB (CEBPREV) foi aprovado pela Secretaria de Previdência Complementar – SPC – por meio do Ofício nº 4.122/SPC/DETEC/CGAF, de 19/12/2006, publicado no Diário Oficial da União em 21/12/2006.

(iii) Após a implementação das Estratégias Previdências, foi criado o Plano FACEB Saldado, estruturado na modalidade de benefício definido, inscrito no Cadastro Nacional de Planos de Benefícios – CNPB, sob número 2020.0006-11. O plano FACEB Saldado teve seu funcionamento autorizado, por meio da publicação da Portaria nº 196, de 13 de março de 2020, da Diretoria de Licenciamento/Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC.

O quadro abaixo demonstra a população total da Fundação, sendo segregada por Plano de Benefícios administrados e patrocinadoras remanescentes:

PLANO BD				SITUAÇÃO 2023						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
NEOENERGIA	3	0	0	0	0	3	121	101	222	225
<b>TOTAL.....</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>122</b>	<b>101</b>	<b>223</b>	<b>226</b>

PLANO BD				SITUAÇÃO 2022						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
NEOENERGIA	9	0	2	0	0	11	122	99	221	232
<b>TOTAL.....</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>123</b>	<b>99</b>	<b>222</b>	<b>233</b>

PLANO SALDADO				SITUAÇÃO 2023						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
NEOENERGIA	7	0	5	0	0	12	351	142	493	505
<b>TOTAL.....</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>352</b>	<b>142</b>	<b>494</b>	<b>506</b>

PLANO SALDADO				SITUAÇÃO 2022						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
NEOENERGIA	9	0	7	0	0	16	355	140	495	511
<b>TOTAL.....</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>356</b>	<b>140</b>	<b>496</b>	<b>512</b>

PLANO CEBPREV				SITUAÇÃO 2023						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	33	0	1	3	0	37	13	0	13	50
NEOENERGIA	325	0	6	14	1	346	861	203	1.064	1.410
<b>TOTAL.....</b>	<b>358</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>383</b>	<b>874</b>	<b>203</b>	<b>1.077</b>	<b>1.460</b>

PLANO CEBPREV				SITUAÇÃO 2022						
PATROCINADORAS	ATIVOS	RESCISÕES	BPD	AUTOPATROCÍNIO	AUTOPATROCÍNIO EM FOLHA	TOTAL ATIVOS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL ASSISTIDOS	TOTAL GERAL
FACEB	29	1	1	3	0	34	13	0	13	47
NEOENERGIA	434	9	4	10	1	458	869	196	1.065	1.523
<b>TOTAL.....</b>	<b>463</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>1</b>	<b>492</b>	<b>882</b>	<b>196</b>	<b>1.078</b>	<b>1.570</b>

Fonte: Gerência de Previdência – GPREV.

Ao longo do exercício de 2023, o número de participantes no plano Cebprev reduziu especialmente em decorrência da retirada de patrocínio pelas empresas do Grupo CEB. Ao todo, foram 101 participantes retirantes, que refletiu na redução do patrimônio do plano em aproximadamente R\$ 40 milhões de reais, pagos na forma de resgates e portabilidades. Além disso, nesse plano de benefícios, no mesmo ano, outra parcela de participantes foi desligada, ainda reflexo dos processos de demissão voluntária e outros desligamentos promovidos pela patrocinadora Neoenergia.

Esses processos de desligamentos também afetaram os planos BD e Saldado, fazendo com que o número de participantes ativos reduzisse significativamente, considerando a baixa quantidade já existente. Basicamente, a movimentação cadastral observada é reflexo desses processos, tendo pouca influência de mortalidade.

Acrescido a isso, reforçasse que o plano Cebprev, único aberto para adesão, tem recebido poucas inscrições, em função da faculdade de escolha dos novos empregados aos planos Cebprev ou CD-Néos, também patrocinado pela Neoenergia-DF.

## 1.1 – GESTÃO DE RISCOS

A FACEB conta com consultores especializados em gestão de riscos e uma Política de Investimentos que destina e estabelece regras, limites e metodologia para o monitoramento e a avaliação dos riscos aos quais os recursos dos planos estão expostos. Dentre eles, podemos destacar os riscos abaixo:

### 1.1.1 – Riscos de Mercado

É o risco de alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preço de ações afetarem os ganhos da instituição no valor de seus ativos e instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições a variações de mercado, dentro de parâmetros estabelecidos na Política de Investimentos da Fundação e na Resolução do CMN nº 4.661/2018, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

A Gestão do Risco de Mercado é feita por unidade de Investimento da FACEB, subordinada ao Diretor Administrativo - Financeiro (AETQ), a qual é submetida à Assessoria de Riscos de Investimento e ao Comitê de Investimento, alinhada aos princípios, práticas e políticas aprovadas pelos Órgãos Estatutários da Fundação.

### 1.1.2 – Riscos de Crédito

Para avaliação do risco de crédito, a FACEB adota o modelo baseado na abordagem qualitativa e quantitativa do crédito, ligado ao risco de degradação do emissor, conforme tabela que segue:

ABORDAGEM	PROPÓSITO
Qualitativa	A análise de inúmeros elementos que contribui para formação de opinião acerca da capacidade de pagamento, incluindo-se: análise de emissores, documentação e prospecto, prazos, fatores financeiros, garantias etc.
Quantitativa	Avaliação de um emissor de crédito ou de uma operação específica, atribuindo uma medida que representa a expectativa de risco de default.

Fonte: Política de Investimentos FACEB

Para checagem do enquadramento os títulos privados a FACEB, a princípio, separam os ativos financeiros de acordo com suas características. Os seguintes pontos são considerados, adicionalmente:

- Para títulos emitidos por instituições financeiras será considerado o *rating* da instituição;
- Para títulos emitidos por quaisquer outras instituições não financeiras será considerado o *rating* da emissão, e não o da companhia emissora.

É verificado se a emissão ou emissor possui *rating* por pelo menos uma das agências classificadoras de risco, e se a nota é, de acordo com a escala da agência no mercado local, igual ou superior às faixas classificadas como “Investimento” elencados na Política de Investimentos aprovada pelo Conselho Deliberativo.

As agências utilizadas para avaliação são: Moody's, Fitch e Standard & Poor's e Liberum e Austin. Empresas autorizadas pela FACEB para opinar sobre a qualidade de crédito do emissor e da emissão.

### 1.1.3 – Riscos de Liquidez

Para fins de mensuração e análise desse risco serão utilizados os indicadores com objetivo de evidenciar a capacidade do plano para honrar as obrigações com os participantes no curto e médio prazo (passivo), considerando ativos de maior e menor liquidez e a posição em determinados ativos que estejam sujeitos a variações abruptas de preço por liquidez baixa ou inexistente (ativo).

Para realizar a evidenciar a liquidez dos ativos financeiros gerenciados pela FACEB, classificamos as mensurações de liquidez usando uma hierarquia de prazos que reflita o processo de liquidação de cada ativo financeiro. A hierarquia deve ter os seguintes níveis:

- (a) nível 1 - ativos com preços negociados (sem ajustes) em até 20 dias;
- (b) nível 2 - ativos com preços negociados em mercados ativos com prazos superiores a 20 dias; e
- (c) nível 3 - ativos sem liquidez e/ou que precisem de algum procedimento específico para liquidação.

### 1.1.4 – Riscos Previdencial

Anualmente, a Fundação realiza o monitoramento contínuo por intermédio de consultoria especializada que realiza estudos técnicos para comprovar a aderência das premissas adotadas nos cálculos atuariais em relação ao efetivamente realizado, tais como mortalidade de válidos e inválidos, entrada em invalidez, rotatividade, taxa de juros, crescimento real de salários, composição familiar, inflação, entre outras, propondo a revisão no caso de evidenciada, por determinado período e reiteradamente, a não-aderência desses parâmetros. Dentre os riscos atuariais estão os de cadastro, de baixa cobertura de renda futura e risco técnico.

### 1.1.5 – Riscos Operacionais

Possibilidade de perda decorrente da inadequação na especificação ou na condução de processos, sistemas ou projetos, bem como de eventos externos que causem prejuízos às atividades da Fundação ou danos aos ativos físicos nela empregados.

## 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC. As Demonstrações Contábeis consistem no conjunto de demonstrativos com o objetivo de proporcionar entendimento quanto à posição patrimonial e financeira, ao desempenho e aos fluxos de caixa da Fundação e dos planos administrados.

Conforme o art. 362 da Resolução Previc nº 23, de 14 de agosto de 2023, as EFPC devem elaborar os seguintes documentos:

- I - balancetes mensais do plano de benefícios, do plano de gestão administrativa e do consolidado;
  - II - balanço patrimonial consolidado, comparativo com o exercício anterior;
  - III - demonstração da mutação do patrimônio social, de forma consolidada, comparativa com exercício anterior;
  - IV - demonstração do plano de gestão administrativa, de forma consolidada, comparativa com o exercício anterior;
  - V - demonstração do ativo líquido, por plano de benefícios de caráter previdencial, comparativa com o exercício anterior;
  - VI - demonstração da mutação do ativo líquido, por plano de benefícios de caráter previdencial, comparativa com o exercício anterior;
  - VII - demonstração das provisões técnicas do plano de benefícios, por plano de benefícios de caráter previdencial, comparativa com o exercício anterior;
  - VIII - notas explicativas às demonstrações contábeis consolidadas;
  - IX - parecer do conselho fiscal, com opinião sobre as demonstrações contábeis;
  - X - manifestação do conselho deliberativo relativa à aprovação das demonstrações contábeis; e
  - XI - relatórios de auditor independente, descritos a seguir:
    - a) relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis;
    - b) relatório circunstanciado sobre controles internos; e
    - c) relatório para propósito específico, exigido para as EFPC classificadas pela Previc no segmento S1.
  - XII - informações extracontábeis conforme a Portaria da Diretoria de Normas mencionada no art. 178.
- § 1º Os documentos elencados nos incisos II a X e na alínea “a” do inciso XI do caput devem ser elaborados e aprovados até 31 de março do exercício social subsequente ao de referência.
- § 2º As vias originais das demonstrações contábeis, do parecer do conselho fiscal, do relatório de auditor independente sobre as demonstrações contábeis e a manifestação do conselho deliberativo, assinadas e rubricadas, sendo permitidas assinaturas efetuadas por meio de certificados digitais emitidos pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil, devem ser mantidas na EFPC à disposição da Previc.
- § 3º Os documentos referidos nas alíneas “b” e “c” do inciso XI devem ser elaborados até 31 de maio do exercício social subsequente e permanecer à disposição da Previc.
- § 4º A EFPC pode, facultativamente, elaborar demonstração do plano de gestão administrativa, por plano de benefícios de caráter previdencial, comparativo com o exercício anterior.
- § 5º Os documentos elencados no inciso I poderão ser enviados trimestralmente.
- § 6º Os planos de benefícios estruturados na modalidade de contribuição definida cujos saldos contábeis sejam nulos nas contas de Benefício Definido do grupo de contas das provisões matemáticas podem ter os seus balancetes elaborados e enviados trimestralmente.

Por determinação do CNPC os valores das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

estão expressos em milhares de reais. A FACEB apresenta, mensalmente, balancete por plano de benefício, balancete do Plano de Gestão Administrativa e balancete consolidado.

Em conformidade com lei Complementar nº 109/2001, as operações relativas aos planos de assistência à saúde estão demonstradas separadamente de acordo as instruções e a planificação contábil padrão da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração da Faceb e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar, em conformidade com as diretrizes contábeis estabelecidas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar (CNPC) e pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar – PREVIC.

A Diretoria Executiva apreciou as Notas Explicativas relativas às Demonstrações Contábeis no dia 13/03/2024 e submeteu ao Conselho Fiscal para emissão do parecer, com opinião sobre as demonstrações contábeis e ao Conselho Deliberativo, para manifestação relativa à aprovação das demonstrações contábeis, conforme definido no art. 362 da Resolução Previc nº 23, de 14 de agosto de 2023.

### **3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Em atendimento à Resolução Previc nº 23, de 14 de agosto de 2023, as principais práticas contábeis utilizadas para a elaboração das Demonstrações Contábeis foram:

#### **3.1 – Apuração de Resultados**

O resultado dos planos operacionalizados pela FACEB na modalidade de Benefício Definido (BD e FACEB Saldado) é apurado pelo regime de competência. O plano Cebprev, operacionalizado na modalidade de contribuição definida – CD, não apresenta superávit ou deficit, uma vez que o patrimônio de cobertura (Ativo Líquido) cresce de forma paritária com as obrigações atuariais (Provisões Matemáticas), ou seja, o plano está sempre em equilíbrio.

#### **3.2 – Estimativas e julgamentos contábeis essenciais**

A Fundação realiza determinadas estimativas e premissas em relação ao futuro. As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados com base na experiência histórica e outros fatores, incluindo as expectativas dos eventos futuros que se acredita serem razoáveis de acordo com as circunstâncias. No futuro, a experiência real pode diferir dessas estimativas e premissas. Aquelas que possuem um risco significativo de provocar um ajuste importante nos valores contábeis de ativos e passivos dentro do próximo exercício financeiro estão divulgadas abaixo:

##### **a) Provisões técnicas atuariais**

Envolvem cálculos complexos em função da utilização de premissas atuariais, premissas econômicas, tais como taxa de inflação, ganho real de investimentos, escala de ganhos

salariais, premissas não econômicas, como idade de aposentadoria, mortalidade, composição familiar, entre outras. A Fundação contrata empresa especializada independente para calcular as provisões técnicas atuariais. Vide nota explicativa nº 11.

#### b) Provisões para contingências

As provisões contingenciais decorrem de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal das atividades, movidos por terceiros, em ações trabalhistas, cíveis e fiscais. Essas contingências são avaliadas por consultores jurídicos e devem levar em consideração a probabilidade de que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações, cujo montante possa ser estimado com suficiente segurança. As classificações de risco dos processos judiciais são encaminhadas periodicamente pela consultoria jurídica da Fundação. De acordo com o item nº 11 do Pronunciamento Técnico CPC 25, os valores que expressam **risco provável** de perda econômico-financeira do Plano de Benefícios, em decorrência de decisões futuras sobre demandas judiciais a partir de reclamações de ordem previdencial deverão ser registrados nas demonstrações. Vide nota explicativa nº 10.

#### c) Provisão Para Perdas Estimadas

Foram constituídas provisões para perdas em investimentos decorrentes de redução ao valor recuperável, considerados os riscos e incertezas. As provisões são contabilizadas em conta de resultado, em contrapartida com a conta redutora do respectivo segmento do Ativo. Portanto, os investimentos estão apresentados pelo seu valor líquido. Vide nota explicativa nº 4.3.7.

Conforme o art. 199. da Resolução PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023, a EFPC deve constituir provisão para perda sobre os valores dos créditos vencidos e vincendos, determinada em função do tempo de atraso no recebimento do valor principal, de parcela ou de encargos, conforme os seguintes parâmetros:

DIAS EM ATRASO	PROVISÃO MÍNIMA (%)
Entre 31 e 60 dias	1%
Entre 61 e 90 dias	5%
Entre 91 e 120 dias	10%
Entre 121 e 180 dias	25%
Entre 181 e 240 dias;	50%
Entre 241 e 360 dias	75%
Superior a 360 dias	100%

Fonte: Resolução PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023

### 3.3 – Demonstração da Mutação do Patrimônio Social (DMPS) consolidada

A DMPS consolidada destina-se à evidenciação das alterações do patrimônio social, no exercício a que se referir.

### 3.4 – Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) consolidada

A Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) consolidada explica a atividade administrativa da EFPC, evidenciando as alterações do fundo administrativo.



### 3.5 – Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) por plano de benefícios

A Demonstração do Plano de Gestão Administrativa (DPGA) por plano de benefícios explica a atividade administrativa da EFPC, relativa a cada plano de benefícios, evidenciando as alterações do fundo administrativo do plano de benefícios.

### 3.6 – Demonstração do Ativo Líquido (DAL)

A Demonstração do Ativo Líquido (DAL) destina-se a evidenciar os componentes patrimoniais do plano de benefícios, no exercício a que se referir.

### 3.7 – Demonstração da Mutação do Ativo Líquido (DMAL) por plano de benefícios

A Demonstração da Mutação do Ativo Líquido (DMAL) por plano de benefícios destina-se à evidenciação das alterações do ativo líquido do plano de benefícios, no exercício a que se referir.

### 3.8 – Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT)

A Demonstração das Provisões Técnicas do Plano de Benefícios (DPT) destina-se a evidenciar a totalidade dos compromissos dos planos de benefícios previdenciais administrados pela Entidade.

## 4 – ATIVO REALIZÁVEL

No ativo realizável se registra os valores que estão caracterizados pelos direitos econ micos reconhecidos aos Planos de Benefícios, visando à liquidação dos recursos a receber, tais como as contribuições previdenciárias normais e extraordinárias, recursos oriundos de relações obrigacionais (operações contratadas) contratados a receber, as contribuições para o custeio administrativo e os depósitos judiciais. O ativo realizável compreende, também, os recursos garantidores dos planos representados pela carteira de investimentos.

A seguir quadro comparativo do Ativo Realizável por plano:

R\$ mil						
NOME DA CONTA	2023					
	PLANO BD	PLANO CD	FACEB SALDADO	PGA	OPERAÇÕES COMUNS	CONSOLIDADO
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>133.946</b>	<b>979.442</b>	<b>357.597</b>	<b>28.984</b>	<b>(19.662)</b>	<b>1.480.307</b>
Gestão Previdencial	8.567	39.839	31.811	0	(469)	79.747
Gestão Administrativa	1.007	16.298	1.369	9.643	(19.193)	9.124
Investimentos	124.372	923.305	324.417	19.341	-	1.391.435
\$ mil						R
<b>2022</b>						

NOME DA CONTA	PLANO BD	PLANO CD	FACEB SALDADO	PGA	OPERAÇÕES COMUNS	CONSOLIDADO
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>133.842</b>	<b>1.032.271</b>	<b>347.548</b>	<b>30.763</b>	<b>(21.650)</b>	<b>1.522.774</b>
Gestão Previdencial	8.705	40.069	32.257	0	(472)	80.559
Gestão Administrativa	1.064	17.872	1.722	9.651	(21.178)	9.131
Investimentos	124.073	974.330	313.569	21.112	-	1.433.084

Fonte: Balançetes de dezembro exercícios 2023 e 2022

## 4.1 – Gestão previdencial

O valor consolidado de R\$ 79.747 mil (R\$ 80.559 mil em 2022) é composto, principalmente, de direitos a receber de contribuições da patrocinadora e dos participantes, bem como os recebíveis da dívida contratada por instrumento firmado junto às patrocinadoras (Neoenergia Distribuição e Faceb) no valor de R\$ 78.579 mil (R\$ 79.233 mil em 2022).

### 4.1.1 – Dívida contratada

Os contratos de dívidas são atualizados mensalmente, considerando o número de parcelas pagas pelo método de amortização "Price", acrescidos de correção monetária de juros e encargos (taxa fixa de 5,0% e variação do INPC-IBG). Segue abaixo demonstrativo com os saldos da dívida contratada com as patrocinadoras Neoenergia e FACEB, posicionados em 31/12/2023:

PLANO	PATROCINADORA	DÍVIDA CONTRATADA (R\$ mil)	PARCELA	AMORTIZADO (R\$ mil)	CORREÇÃO (R\$ mil)	DÍVIDA ATUALIZADA (R\$ mil)
CEBPREV	NEOENERGIA/CEB	34.266	39/214	1.753	3.504	38.623
	FACEB	193	39/214	10	20	218
	<b>TOTAL DO PLANO CEBPREV</b>	<b>34.459</b>		<b>1.763</b>	<b>3.524</b>	<b>38.841</b>
FACEB SALDADO	NEOENERGIA/CEB	28.840	39/190	1.756	2.888	31.632
	FACEB	163	39/190	10	16	178
	<b>TOTAL DO PLANO SALDADO</b>	<b>29.003</b>		<b>1.766</b>	<b>2.904</b>	<b>31.811</b>
BD	CEB D/NEOENERGIA 2016	884	39/185,9	56	88	964
	CEB D/NEOENERGIA 2017	636	39/190	39	77	697
	CEB D/NEOENERGIA 2018	2.316	39/218	115	282	2.621
	CEB D/NEOENERGIA 2020	3.586	39/214	183	428	4.042
	FACEB - 2016	6	39/185,9	0	1	7
	FACEB - 2017	2	39/190	0	0	2
	FACEB - 2018	16	39/218	1	2	18
	FACEB - 2020	40	39/214	2	5	45
<b>TOTAL DO PLANO FACEB (BD)</b>	<b>7.486</b>		<b>396</b>	<b>883</b>	<b>8.396</b>	
<b>TOTAL DOS PLANOS</b>	<b>70.948</b>		<b>3.925</b>	<b>7.311</b>	<b>79.048</b>	

Fonte: GERAFF/FACEB

## 4.2 – Gestão Administrativa

O total de R\$ 9.124 mil (R\$ 9.131 mil em 2022) registrado no ativo realizável da gestão administrativa representa os direitos a receber referentes às contribuições para o custeio administrativo do mês em curso e os depósitos judiciais efetuados. Este valor é composto, principalmente, pelos depósitos judiciais recursais de R\$ 8.611 mil (R\$ 8.518 mil em 2022), sendo o montante de R\$ 7.527 mil relativo ao PIS e Cofins e o montante de R\$ 1.084 mil decorrente, principalmente, de depósitos judiciais relativos às multas aplicadas pela Receita Federal do Brasil – RFB e pela Agência Nacional de Saúde Suplementar –ANS.

## 4.3 – Investimentos

Neste grupo estão registrados os recursos garantidores dos Planos de Benefícios e do Plano de Gestão Administrativa, aplicados em Cotas de Fundos de Investimentos (Renda Fixa, Renda Variável, Multimercados e Exterior), em Títulos Públicos Federais, Títulos de Renda Fixa de emissão privada, Imóveis e os Empréstimos concedidos aos participantes dos planos.

Do Patrimônio total da FACEB, em 31 de dezembro de 2023, aproximadamente 23% dos recursos estão sob a forma de “gestão terceirizada”, neste contexto estão inseridos os Fundos de Renda Fixa, Renda Variável, Multimercados, Participações e Exterior.

#### **4.3.1 – Investimentos em títulos do governo federal e em créditos privados**

Incluem juros e correção monetária, apropriados em função do tempo decorrido até a data do balanço. O ágio e o deságio na compra de títulos são calculados *pro rata die* durante o período da aquisição até a data de vencimento do título.

Importante ressaltar que, em razão do saldamento do Plano BD, os valores mobiliários migrados para o Cebprev foram classificados como marcados a mercado (títulos para negociação) devido as características do plano e a legislação vigente.

Considerando as disposições da Resolução PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023 e alterações posteriores, os títulos e valores mobiliários são classificados em:

- Títulos para negociação – quando adquiridos com o propósito de serem negociados, independente do prazo a decorrer da data de aquisição;
- Títulos mantidos até o vencimento – quando a intenção da administração, e considerando a capacidade financeira da Fundação, é manter os referidos títulos em carteira até o vencimento, considerando prazos mínimos de vencimento e classificação de risco do título.

Os títulos classificados em “títulos para negociação” devem ser avaliados mensalmente ao valor de mercado e refletir os preços atuais, de todos os ativos que compõem à carteira da Fundação e suas variações negativas ou positivas são reconhecidos em contrapartida ao resultado do período.

#### **4.3.2 – Ações**

Estão registradas pelo valor de aquisição, acrescidas das despesas de corretagens e outras taxas incidentes, avaliadas pelo valor de mercado, considerando a cotação de fechamento do último dia do mês em que tenha sido negociada em bolsa. A diferença entre o custo de aquisição e o valor de mercado ou patrimonial é apropriada ao resultado do exercício.

#### **4.3.3 – Fundos de Investimento**

Os Fundos de Investimentos são abertos e estão avaliados pelo valor da quota, calculados pelos respectivos administradores, tomando por base as variações de mercado.

#### 4.3.4 – Investimentos Imobiliários

São registrados ao custo de aquisição, atualizado pelos valores indicados no laudo de reavaliação. As receitas de aluguéis são registradas no resultado do exercício, na rubrica de rendas/variações positivas de investimentos imobiliários.

Segundo o inciso III, do Art. 197 da Resolução PREVIC Nº 23, de 14 de agosto de 2023 informa que, no registro contábil das operações com investimentos em imóveis as EFPC devem contabilizar o resultado da mensuração dos imóveis pelo valor justo, positivo ou negativo, de uma única vez, em conta do respectivo ativo, em contrapartida da conta de "Rendas/Variações Positivas" ou "Deduções/Variações Negativas", com base em laudo técnico de avaliação, emitido anualmente.

Segue quadro relativo à reavaliação do Imóvel (Plano BD, CD e FACEB -SALDADO) com o impacto do resultado da avaliação em 2023:

IMÓVEL	SCS Quadra 4, Bloco "A", nº 141/153 Lotes 10 e 11 Ed. FACEB - Brasília - DF			
HISTÓRICO	Reavaliação de Imóvel de Uso Próprio e Locada a Terceiros			
DATA DA REAVALIAÇÃO	15/01/2024			
DATA DO REGISTRO CONTÁBIL	31/12/2023			
AVALIADOR RESPONSÁVEL	B. INTERNACIONAL REAL ESTATE LTDA BINSWANGER BRAZIL CNPJ 02.164.894/0001-80			
PLANOS	CONSOLIDADO	BD	CD	SALDADO
VALOR CONTÁBIL ATÉ A DATA DA REAVALIAÇÃO 31/12/2021 (R\$ mil)	10.086	862	7.120	2.104
VALOR DA REAVALIAÇÃO 31/12/2022 (R\$ mil)	10.350	884	7.307	2.159
VALOR DA REAVALIAÇÃO 31/12/2023 (R\$ mil)	10.018	850	7.078	2.090
RESULTADO DA REAVALIAÇÃO 31/12/2023 (R\$ mil)	(332)	(34)	(229)	(69)
VIDA ÚTIL REMANESCENTE	60 anos			
CONTAS CONTÁBEIS RELACIONADAS	1020307040101, 1020307040102, 1020307040301 e 1020307040302			
VALOR CONTABILIZADO ATÉ 31/12/2023 (R\$ mil)	10.018	850	7.078	2.090

O laudo teve como objetivo apurar o valor de mercado do Ed. FACEB e utilizou como base o valor do m<sup>2</sup>, utilizando o método comparativo direto de dados de mercado consiste na apuração do valor de um imóvel por meio da análise do comportamento do mercado imobiliário relativo ao segmento enfocado e prevê a comparação direta com outros imóveis similares, em oferta ou recentemente transacionados, cujas características, preços e condições gerais sejam conhecidos no mercado, sendo ponderados tecnicamente os dados e atributos (intrínsecos e extrínsecos) das referências de mercado que exerçam influência na formação dos preços.

A metodologia adotada para este trabalho fundamenta-se nos seguintes critérios e preceitos: NBR 14653; Parte 1 – Procedimentos Gerais; Parte 2 - Imóveis Urbanos e Parte

4 - Empreendimentos, da ABNT (Associação Brasileira de Normas Técnicas); Normas para Avaliações de Imóveis Urbanos publicadas pelo IBAPE/SP (Instituto Brasileiro e Avaliações e Perícias de Engenharia); Requisitos básicos do *Red Book*, estipulados pelo RICS (*Royal Institution of Chartered Surveyors*), da Grã Bretanha.

Para cobertura de riscos relacionados ao imóvel, como danos materiais, incêndio, explosão de qualquer natureza, a FACEB contratou seguro junto à Chubb Seguros Brasil S.A, sob apólice nº 79.773.706, com limite máximo de garantia de R\$ 14 milhões.

#### 4.3.4.1 – Alienação do Edifício Faceb

A FACEB intenta alienar o Ed. FACEB com fito a atender ao disposto na Resolução CMN 4.661/2018 que prevê que as EFPC não mantenham imóveis em suas carteiras indicando prazo de até 12 anos, a contar da data de vigência da referida resolução. O Objetivo de tal medida é dar liquidez aos planos e manejo dos valores investidos com tempestividade em função de eventuais necessidades das fundações.

#### 4.3.5 – Empréstimos concedidos a Participantes

No segmento Operações com Participantes (empréstimos), cujo Regulamento foi unificado em 28/09/2020, na 324ª Reunião Extraordinária do Conselho Deliberativo, os planos previdenciários BD, FACEB SALDADO e CEBPREV estão apresentados pelo valor do principal, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço, deduzidos das amortizações mensais, sendo as taxas adotadas para os planos BD e FACEB SALDADO é de 0,70% a.m. e para o plano CEBPREV a taxa de 0,50% a.m., acrescidas de correção monetária INPC (IBGE), com atraso de dois meses.

Os registros contabilizados em operações com participantes apresentaram o valor de R\$ 27.284 mil (R\$ 32.392 mil em 2022). A redução dos valores de empréstimo no ano de 2023 decorre principalmente da quitação dos empréstimos pela saída das patrocinadoras (Grupo CEB) dos planos de previdência da FACEB, gerando o recebimento do saldo devedor dos empregados dessas empresas.

#### 4.3.5.1 – Provisões para perdas dos empréstimos

As provisões para perdas dos empréstimos, segregadas por Plano de Benefícios administrados pela FACEB apresentaram o valor de R\$ 744 mil conforme demonstrativo abaixo:

FUNDAÇÃO DE PREVIDÊNCIA DOS EMPREGADOS DA CEB CNPJ: 00.469.585/0001-93 <small>INADIMPLENTES : ATRASO CONFORME RESOLUÇÃO PREVIC 18/2022</small>			
PLANO	QUANTIDADE	VALOR (R\$ ) DE DEZEMBRO DE 2023	VALOR DO SALDO DE INADIMPLENTES DE DEZEMBRO DE 2023 (R\$) (RESOLUÇÃO PREVIC 18/2022)
CEBPREV	42	183.805,44	531.200,33
FACEB I	2	49.741,74	212.830,61
SALDADO	1	941,22	941,22
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>45</b>	<b>234.488,40</b>	<b>744.972,16</b>

RESOLUÇÃO PREVIC Nº 23, DE 14 DE AGOSTO DE 2023	FACEB I	SALDADO	CEBPREV	TOTAL
I - provisão mínima de 1% para atraso entre 31 e 60 dias;			-	-
II - provisão mínima de 5%, para atraso entre 61 e 90 dias			-	-
III - provisão mínima de 10%, para atraso entre 91 e 120 dias			346,59	346,59
IV - provisão mínima de 25%, para atraso entre 121 e 180 dias			1.843,43	1.843,43
V - provisão mínima de 50%, para atraso entre 181 e 240 dias			3.319,90	3.319,90
VI - provisão mínima de 75%, para atraso entre 241 e 360 dias			3.315,14	3.315,14
VII - provisão de 100% para atraso superior a 360 dias.	212.830,61	941,22	522.375,28	736.147,11

Para cobertura de riscos relacionados às operações com participantes, a FACEB contratou para os planos, seguro prestamista junto à Icatu Seguros S/A, sob apólice número 77.001.146, para Cobertura por Morte, com Capital Segurado: limitado ao máximo de R\$ 300 mil, Prazo Máximo de financiamento: 72 meses. Limite de idade: 92 anos. Limite de idade para as novas inclusões: 65 anos (a idade do ingresso do segurado, somada ao prazo de financiamento, não poderá ultrapassar a 83 anos). Os limites de capital da apólice obedecerão à seguinte regra: Até 65 anos: R\$ 250 mil. De 65 a 74 anos 11 meses e 29 dias: R\$ 50 mil, para estes limites será cobrada a taxa de 1,1711%.

#### 4.3.6 – Aspectos quantitativos dos investimentos

Nesta sessão serão apresentados os valores dos títulos públicos, a vencimento e a negociação, títulos de renda fixa privados, fundos de investimentos e ações com posição em 31/12/2023.

##### 4.3.6.1 – Investimentos do Plano Previdência da FACEB (Plano BD)

1.1 - Títulos Mantidos até o Vencimento	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva
<b>Títulos Públicos</b>	<b>39.964</b>	<b>80.231</b>	<b>47.620</b>	<b>85.816</b>
Notas do Tesouro Nacional – NTN	39.964	80.231	47.620	85.816
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Debêntures Não Conversíveis - DNC CIA Aberta	0	0	0	0
Cédula de Crédito Bancário - CCB SPE	0	0	0	0
Letra Financeira – LF	0	0	0	0
<b>Total de Títulos Mantidos até o Vencimento</b>	<b>39.964</b>	<b>80.231</b>	<b>47.620</b>	<b>85.816</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

Os Títulos Classificados no item 1.1 possuem os seguintes vencimentos para os próximos exercícios:

	Total
Até 60 Dias	0,00
De 61 a 180 dias	0,00
de 181 a 360 dias	0,00
Acima de 360 dias	80.231
<b>Total</b>	<b>80.231</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

14

1.2 - Títulos para Negociação	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor de Mercado	Custo de Aquisição	Valor de Mercado
<b>Títulos Públicos</b>	<b>26.612</b>	<b>31.190</b>	<b>9.051</b>	<b>14.136</b>
Notas do Tesouro Nacional – NTN <sup>a</sup>	12.607	15.918	5.216	10.173
Letra Financeira do Tesouro - LFT	7.006	7.734	3.835	3.963
Letra Tesouro Nacional – LTN	6.999	7.538	0,00	0,00
<b>Fundos de Investimento</b>	<b>0</b>	<b>9.116</b>	<b>58.776</b>	<b>20.334</b>
Renda Fixa	-	4.202	-	13.105
Ações <sup>b</sup>	0	2.835	-	3.191
Direitos Creditórios	0	2	13.022	249
Participações	0	929	45.754	1.060
Imobiliário	0	0	-	0
Multimercado	0	930	-	2.539
Exterior	0	218	-	190
<b>Total de Títulos para Negociação</b>	<b>26.612</b>	<b>40.306</b>	<b>67.827</b>	<b>34.470</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

1.3 - Ações	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor de Mercado	Custo de Aquisição	Valor de Mercado
<b>Ações Companhias Abertas</b>	<b>392</b>	<b>3</b>	<b>392</b>	<b>5</b>
JOAO FORTES (ON)	392	3	392	5

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

#### 4.3.6.2 – Investimentos do Plano Previdência da FACEB (Plano CD)

R\$ mil

1.1 - Títulos Mantidos até o Vencimento	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva
<b>Títulos Públicos</b>	<b>16.914</b>	<b>22.756</b>	<b>16.914</b>	<b>21.758</b>
Notas do Tesouro Nacional - NTN	16.914	22.756	16.914	21.758
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>	<b>6.457</b>	<b>10.702</b>	<b>6.457</b>	<b>12.566</b>
Debêntures Não Conversíveis - DNC CIA Aberta	1	2.502	1	2.639
Cédula de Crédito Bancário - CCB SPE	6.456	8.200	6.456	9.927
Letra Financeira - LF	0	0	0	0
<b>Total de Títulos Mantidos até o Vencimento</b>	<b>23.371</b>	<b>33.458</b>	<b>23.371</b>	<b>34.324</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

Os Títulos Classificados no item 1.1 possuem os seguintes vencimentos para os próximos exercícios:

	Total
Até 60 Dias	0
De 61 a 180 dias	0
de 181 a 360 dias	0
Acima de 360 dias	33.458
<b>Total</b>	<b>33.458</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

1.2 - Títulos para Negociação	Exercício 2023	Exercício 2022
-------------------------------	----------------	----------------

15

	Custo de Aquisição	Valor de Mercado	Custo de Aquisição	Valor de Mercado
<b>Títulos Públicos</b>	<b>474.085</b>	<b>579.393</b>	<b>394.069</b>	<b>481.495</b>
Notas do Tesouro Nacional – NTN	255.160	342.399	239.159	316.510
Letra Financeira do Tesouro - LFT	85.827	92.905	115.624	125.210
Notas do Tesouro Nacional – NTN-F	-	-	39.286	39.775
Letras do Tesouro Nacional - LTN	133.098	144.089	-	-
<b>Fundos de Investimento</b>	<b>0</b>	<b>267.629</b>	<b>58.776</b>	<b>413.375</b>
Renda Fixa	-	183.595	-	115.427
Ações	-	36.460	-	123.774
Direitos Creditórios	-	21	13.022	2.318
Participações	-	9.655	45.754	11.010
Imobiliário	-	-	0	0
Multimercado	-	25.782	-	150.302
Fundos de Investimentos no Exterior	-	12.116	-	10.544
<b>Total de Títulos para Negociação</b>	<b>474.085</b>	<b>847.022</b>	<b>452.845</b>	<b>894.870</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

1.3 - Ações	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor de Mercado	Custo de Aquisição	Valor de Mercado
<b>Ações Companhias Abertas</b>	<b>3.281</b>	<b>25</b>	<b>3.281</b>	<b>41</b>
JOAO FORTES (ON)	3.281	25	3.281	41

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

#### 4.3.6.3 – Investimentos do Plano Previdência da FACEB (FACEB-Saldado)

R\$ mil

1.1 - Títulos Mantidos até o Vencimento	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva
<b>Títulos Públicos</b>	<b>98.270</b>	<b>197.295</b>	<b>117.104</b>	<b>211.037</b>
Notas do Tesouro Nacional - NTN	98.270	197.295	117.104	211.037
<b>Créditos Privados e Depósitos</b>	<b>3.720</b>	<b>3.759</b>	<b>3.720</b>	<b>4.778</b>
Debêntures Não Conversíveis - DNC CIA Aberta	0	1	0	2
Cédula de Crédito Bancário - CCB SPE	3.720	3.758	3.720	4.776
Letra Financeira - LF	0	0	0	0
<b>Total de Títulos Mantidos até o Vencimento</b>	<b>101.990</b>	<b>201.054</b>	<b>120.824</b>	<b>215.815</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

Os Títulos Classificados no item 1.1 possuem os seguintes vencimentos para os próximos exercícios:

	Total
Até 60 Dias	0
De 61 a 180 dias	10.418
de 181 a 360 dias	
Acima de 360 dias	186.877
<b>Total</b>	<b>197.295</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

1.2 - Títulos para Negociação	Exercício 2023	Exercício 2022
-------------------------------	----------------	----------------



	<b>Custo de Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>	<b>Custo de Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>
<b>Títulos Públicos</b>	<b>53.518</b>	<b>63.826</b>	<b>25.247</b>	<b>30.290</b>
Notas do Tesouro Nacional – NTN	33.520	41.751	17.822	22.615
Letra Financeira do Tesouro - LFT	19.998	22.075	7.425	7.675
Letra do Tesouro Nacional - LTN	18.820	20.013		
<b>Fundos de Investimento</b>	<b>0</b>	<b>31.139</b>	<b>58.776</b>	<b>59.127</b>
Renda Fixa	-	16.533	-	32.131
Ações	-	6.577	-	8.885
Direitos Creditórios	-	6	13.022	715
Participações	-	2.967	45.754	3.383
Imobiliário	-	0	0	0
Multimercado	-	3.230	-	12.424
Fundos de Investimentos no Exterior	-	1.826	-	1.589
<b>Total de Títulos para Negociação</b>	<b>53.518</b>	<b>94.965</b>	<b>84.023</b>	<b>89.417</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

<b>1.3 - Ações</b>	<b>Exercício 2023</b>		<b>Exercício 2022</b>	
	<b>Custo de Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>	<b>Custo de Aquisição</b>	<b>Valor de Mercado</b>
<b>Ações Companhias Abertas</b>	<b>969</b>	<b>7</b>	<b>969</b>	<b>12</b>
JOAO FORTES (ON)	969	7	969	12

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

O ano de 2023 trouxe muitos acontecimentos que mexeram com os nervos dos gestores de carteiras de investimentos. Logo no início do exercício, as estratégias traçadas para investimentos em crédito privado foram abaladas com o anúncio de fraude de R\$ 22,5 bilhões nos balancetes das Lojas Americanas.

Posteriormente, outro fato de destaque foi o pedido de recuperação judicial da Light, que já registrava uma crise financeira de longa data. Agravada pelo impacto do furto de energia no Rio de Janeiro, as dívidas dessa companhia foram avaliadas em R\$ 11 bilhões.

Sobre as taxas de juros, elas iniciaram 2023 com o elevado índice de 13,75% ao ano. Naquele momento, com o aumento dos gastos com benefícios sociais devido às eleições presidenciais de 2022, as expectativas para a economia não eram boas. Porém, com a desaceleração da inflação, estabelecimento de metas das contas públicas e política monetária menos contracionista ao longo do ano, houve o início do afrouxamento monetário, reduzindo a taxa ao final do exercício para 11,75%.

Registra-se que o ano foi bom para a renda fixa, diante dos juros ainda em patamares elevados (mesmo com a referida redução), mas também para a variável, com a melhora generalizada das expectativas para o Brasil: inflação em queda, níveis recordes do superavit comercial e PIB em expansão.

Outros acontecimentos que marcaram o exercício de 2023:

- i) Queda da taxa de desemprego;
- ii) Crescimento do Produto Interno Bruto (PIB);
- iii) Aprovação e promulgação da Reforma Tributária no Congresso;

- iv) Preço das commodities;
- v) Reflexo das guerras.

#### **a) Principais movimentações no Plano BD**

No exercício de 2023 se destacam as movimentações de recursos no segmento Renda Fixa, Renda Variável e Exterior.

A principal variação ocorreu com os investimentos de Renda Fixa, tendo em vista as altas taxas praticadas no mercado. Também a volatilidade dos ativos com maior potencial de risco foram fator determinante para alocação em Renda Fixa, principalmente em títulos públicos. Desta forma a estratégia da gestão foi minimizar os impactos causados pela volatilidade nos preços dos ativos e garantir uma rentabilidade com mínimo risco.

#### **b) Principais movimentações no Plano CD**

No exercício de 2023 se destacam as movimentações de recursos no segmento de Multimercado, Renda Variável e Renda Fixa.

As principais variações ocorreram nos segmentos Multimercado e Renda Variável, por serem ativos com maior risco e conseqüentemente maior volatilidade. As variações de preços estão atreladas aos conflitos mundiais, que fez com que os governantes adotassem uma política de recuperação mais restritiva, objetivando trazer a inflação para o centro da meta. Nesta visão a estratégia foi de proteção da carteira de investimentos dos planos previdenciários, saindo dos ativos com maior volatilidade e migrando os recursos para Renda Fixa, principalmente em títulos públicos e fundos DI. Parte dos recursos também foram utilizados para dar liquidez a retirada de patrocínio.

#### **c) Principais movimentações no Plano SD**

No exercício de 2023 se destacam as movimentações de recursos no segmento de Renda Fixa.

A principal variação ocorreu com os investimentos de Renda Fixa, tendo em vista as altas taxas praticadas no mercado. Também a volatilidade dos ativos com maior potencial de risco foram fator determinante para alocação em Renda Fixa, principalmente em títulos públicos. Desta forma a estratégia da gestão foi minimizar os impactos causados pela volatilidade nos preços dos ativos e garantir uma rentabilidade com mínimo risco.

#### **d) Títulos Públicos**

No decorrer do exercício de 2023, os recursos oriundos dos resgates de outros segmentos foram investidos principalmente em Títulos Públicos e deram liquidez aos resgates de reserva, devido a retirada de patrocínio da CEB.

#### **e) Multimercados**

As principais movimentações ocorreram nos fundos de investimentos, devido a volatilidade apresentada no ano de 2023. Os recursos foram migrados principalmente para o segmento de Renda Fixa, em Títulos Públicos e Fundos atrelados ao CDI.

## f) Renda Variável

As principais movimentações ocorreram nos fundos de investimentos, devido a volatilidade apresentada no ano de 2023. Os recursos foram migrados principalmente para o segmento de Renda Fixa, em Títulos Públicos e Fundos atrelados ao CDI.

## g) Infra Setorial Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia FIP:

Fato Relevante divulgado pela RJL C.T.V.M. Ltda., Administradora do Fundo, informando que a Carteira do Fundo foi reprocessada no fechamento do dia 02/06/2023 com variação negativa na precificação das cotas de (12,12%) em razão da avaliação da Conasa Infraestrutura S.A., empresa investida, feita pela KPMG Corporate Finance Brasil (data-base dez/2022), que apontou para um Valuation de R\$ 1.203.228 mil.

Este Valuation foi a referência para emissão de ações Preferenciais da Companhia ao preço de R\$ 4,32. A redução do Valuation da Conasa teve como principais fatores:

- A elevação da Taxa de Desconto (% a.a.) na comparação com a última avaliação base nov/2021, também elaborada pela KPMG, em especial nos primeiros anos da projeção. A título de exemplo, a Companhia Águas de Itapema (R\$ 40,9 mi superior ao Valuation anterior), empresa consolidada e referência de mercado, nos primeiros cinco anos da projeção do Valuation atual teve média de Taxa de Desconto de 14,0% a.a. e média de 12,8% a.a. no Valuation base nov/2021. Outro exemplo: a MT 100 (R\$ 13,7 mi inferior ao Valuation anterior) teve, também nos primeiros cinco anos de projeção, taxa média da Taxa de Desconto no Valuation atual de 18,9% a.a. e média de 16,9% a.a. no Valuation anterior. As empresas Águas do Sertão e BR 163 tiveram, respectivamente, Taxas de Descontos Nominais de 20,4% a.a. e 19,8% a.a. nos primeiros cinco anos, o equivalente a Taxas de Descontos Reais de 15,9% a.a. e 15,4% a.a.
- BR 163 – (R\$ 167 milhões): redução pela incorporação de custos maiores do que o planejado no primeiro ano, notadamente pela elevação do preço dos derivados do petróleo ocasionada pela guerra Rússia/Ucrânia. Em função de difícil mensuração, potenciais reequilíbrios não foram considerados;
- Sanema – (R\$ 170 milhões): diminuição do valor é resultado da redução de capital, viabilizada por uma nova estrutura de dívida realizada em 2022, sendo os recursos repassados à Holding;
- Sanesalto – (R\$ 59 milhões): redução é resultado da alteração da perspectiva de longo prazo pela diminuição das disponibilidades hídricas (menor oferta de água), resultado do baixo nível de investimento na produção de água pelo SAAE (Serviço Autônomo de Água e Esgoto) do município de Salto-SP. (O serviço de água é realizado pelo município e o de coleta e tratamento de esgoto pela Sanesalto);
- Conasa Holding – (R\$ 243 milhões): representado por aumento do endividamento da Holding para aquisição da participação da Allonda Ambiental Saneamento S.A. (50%) na Águas do Sertão.

## h) Acordos de Investimentos Firmados

No mês de agosto/23 a Faceb a pedido do Sr. Ali Hussein Ibrahim Taha, representante da empresa AMEPLAN, solicitou nova renegociação do acordo judicial firmado em novembro de 2022, a qual foi aceita pela Faceb, em atenção as justificativas e condições dispostas na ata nº 2016º, de 28 de agosto de 2023.

O saldo devedor corrigido até a data da renegociação era de R\$13.960 mil, a ser pago em 30 (trinta) parcelas, com carência de 03 (três) meses para o 1º (primeiro) pagamento, a ocorrer no último dia útil de novembro de 2023, ajustando-se os vencimentos seguintes para o último dia útil de cada mês.

#### 4.3.6.4 – Investimentos do Plano de Gestão Administrativa da FACEB (PGA)

R\$ mil

3.1 - Títulos Mantidos até o Vencimento	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva	Custo de Aquisição	Valor Atualizado pela Curva
<b>Títulos Públicos</b>	-	-	<b>3.972</b>	<b>6.694</b>
Notas do Tesouro Nacional - NTN	-	-	3.972	6.694
<b>Total de Títulos Mantidos até o Vencimento</b>	-	-	<b>3.972</b>	<b>6.694</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

R\$ mil

3.2 - Títulos para Negociação	Exercício 2023		Exercício 2022	
	Custo de Aquisição	Valor de Mercado	Custo de Aquisição	Valor de Mercado
<b>Títulos Públicos</b>	<b>494</b>	<b>553</b>	<b>494</b>	<b>516</b>
Notas do Tesouro Nacional – NTN	494	553	494	516
<b>Fundos de Investimento</b>	<b>0</b>	<b>17.379</b>	<b>0</b>	<b>12.617</b>
Renda Fixa	-	17.379	-	12.617
<b>Total de Títulos para Negociação</b>	<b>494</b>	<b>17.932</b>	<b>494</b>	<b>13.133</b>

Fonte: Gerência de Investimento – GINV

#### 4.3.6.5 – Demonstrativo da Composição Consolidada da Carteira de Investimentos

R\$ Mil

DESCRIÇÃO	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>TÍTULOS PÚBLICOS</b>	<b>995.258</b>	<b>851.743</b>
Notas do Tesouro Nacional	995.258	851.743
<b>ATIVOS FINANCEIROS DE CRÉDITO PRIVADO</b>	<b>14.463</b>	<b>17.345</b>
Títulos Emitidos por Instituição Financeira	0	0
Crédito Bancário	11.958	14.704
Cédula de Crédito Imobiliário - CCI	0	0
Debêntures	2.505	2.641
<b>AÇÕES</b>	<b>35</b>	<b>58</b>
Companhias Abertas	35	58

20

<b>FUNDOS DE INVESTIMENTO</b>	<b>325.264</b>	<b>505.451</b>
Renda Fixa	221.708	173.280
Direitos Creditórios	29	3.281
Ações	45.872	135.850
Participações	13.552	15.453
Multimercado	29.942	165.264
Outros (Investimentos no Exterior)	14.160	12.322
<b>INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS</b>	<b>10.146</b>	<b>10.446</b>
Uso Próprio	1.674	1.682
Locadas a Terceiros	8.471	8.765
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>27.276</b>	<b>31.569</b>
Empréstimos	27.276	31.569
<b>DEPÓSITOS JUDICIAIS/RECURSAIS</b>	<b>1510</b>	<b>660</b>
<b>RECURSOS A RECEBER - PRECATÓRIOS</b>	<b>17.484</b>	<b>15.811</b>
<b>TOTAL DO REALIZÁVEL DOS INVESTIMENTOS</b>	<b>1.391.436</b>	<b>1.433.084</b>

#### 4.3.7 – Perdas Estimadas Com Investimentos

A FACEB mantém provisão para perda no valor total dos recursos investidos, ou seja, 100% considerados de difícil realização, com ações judiciais visando o seu recebimento, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO (Consolidado)	R\$ mil	
	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>CRÉDITOS PRIVADOS E DEPÓSITOS</b>	<b>0</b>	<b>50.998</b>
CDB - Certificado de Depósito Bancário (Banco Santos S/A)	0	1.069
Crefisul Leasing	0	1.734
Procid Participações e Negócios S/A	0	7.947
DNC - Debêntures não Conversíveis (Ulbra Recebíveis S/A)	0	6.722
DNC - Debêntures não Conversíveis (Sultepa)	0	11.792
DNC - Debêntures não Conversíveis (Sultepa) Depósito Judiciais	0	1.097
CCB - Sociedade Ltda. (SAMCIL)	0	11.026
CCI - Sociedade Ltda. (M. Brasil)	0	426
CCI - Sociedade Ltda. (Ameplan) (i)	0	2.242
CCI - Sociedade Ltda. (Ponto Final)	0	6.943
<b>INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS</b>	<b>127</b>	<b>4.495</b>
Aluguéis	127	127
Imóvel (Rio de Janeiro - CCI - Sociedade Ltda. (M. Brasil))	0	4.368
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>783</b>	<b>2.028</b>
Empréstimos	783	2.028
<b>TOTAL</b>	<b>910</b>	<b>57.520</b>

Com a promulgação da Resolução PREVIC 23, de 14 de agosto de 2023, a FACEB realizou a baixa das Provisões para Perda dos ativos financeiros, em conformidade com as exigências da legislação em vigor. Esse processo foi objeto de avaliação por meio da Nota Técnica 01/2024 GCON/CCRIN/GINV e aprovado pelo AETQ.

A mencionada legislação, em seu artigo 203, inciso II, estipula que os ativos financeiros devem ser contabilmente baixados quando transcorrido o prazo de trezentos e sessenta dias, conforme previsto no inciso VII do artigo 199.

Dado que as provisões para perda dos ativos financeiros registradas no balancete da FACEB estão provisionadas há um período substancial, excedendo significativamente o prazo estipulado pela legislação vigente, foi recomendada a efetivação de sua baixa. Além disso, de acordo com a mencionada resolução, a fundação é responsável por manter um registro auxiliar das provisões dos últimos 5 anos, sendo este controle supervisionado pela CCRIN da FACEB.

(i) Em novembro de 2022, houve a negociação da dívida da empresa Ameplan, de acordo com Nota Técnica da Consultoria de Controle e Risco de Investimentos (CCRIN) nº 05, de novembro de 2022, Nota Técnica da Gerência de investimentos (GINV) nº 11, de outubro de 2022, aprovação do Comitê de Investimentos, por meio da ata nº 43/22. A renegociação teve a aprovação pela Diretoria Executiva de acordo com ata da 2001ª Reunião Extraordinária, de 23 de novembro de 2022.

Esse acordo refletiu na reversão do valor provisionado no balanço da Fundação e que ficou demonstrada a vantajosidade da renegociação da dívida. As reversões das provisões foram realizadas na proporção de 8,49% para o plano BD, 70,65% para o Plano Cebprev e 20,87% no Plano CEB - Saldado.

Em agosto de 2023, foi realizado nova renegociação do acordo da CCI da empresa Ameplan, de acordo com notas técnicas CCRIN – 2023/011 e GINV – 2023/016, tendo em vista fato inesperado de bloqueio de crédito determinado pela justiça à empresa AMEPLAN, por responsabilidade solidária, devido a condenações no foro trabalhista de alguns hospitais da sua rede credenciada e considerando o alerta da Bocater, Camargo, Costa e Silva, Rodrigues Advogados, de que “o abalo que a AMEPLAN vem sofrendo em suas contas, comprometendo seriamente o regular cumprimento de toda ordem de seus compromissos comerciais, fiscais, salariais e judiciais” a fim de auferir o melhor resultado aos participantes. A referida renegociação foi objeto de deliberação da diretoria executiva, disposta na Ata nº 2016 de 28/08/2023.

#### **4.3.7.1 – Acompanhamento do Risco**

##### **i) FIP Multiner (Reestruturação da Companhia)**

Foi realizada a convocação de uma nova AGC do Fundo para deliberar sobre os próximos passos do Fundo na busca da reestruturação das Companhias Investidas. A AGC inicialmente prevista para ocorrer no dia 17 de dezembro de 2021 foi prorrogada para ocorrer no dia 19 de janeiro de 2022.

Em 18 de janeiro de 2022 o Cotista Postalis apresentou nova manifestação de voto, diferente de sua posição original manifestada em dezembro de 2021 quando tinha votado por reprovar a matéria, trazendo novos termos e condições de uma proposta alternativa de reestruturação das Companhias Investidas do FIP Multiner. Assim, a AGC do dia 19 foi suspensa e retomada em 26 e 28 de janeiro, quando houve deliberação de suspender a AGC para ser retomada no dia 07 de março de 2022, de forma a analisar as possibilidades

de reestruturação aplicáveis ao FIP.

De acordo com o relatório dos advogados Marcondes Gonçalves, o processo foi remetido ao Superior Tribunal de Justiça (STJ) e foi expedida uma certidão digital para o STJ. Este processo refere-se a uma demanda que busca a dissolução parcial do FIP Multiner, com um pedido liminar para suspender os pagamentos resultantes das chamadas de capital. Na primeira instância, a demanda foi considerada improcedente. Uma apelação foi interposta contra essa decisão, e agora estamos aguardando o julgamento dessa apelação.

## ii) Ação Liquidação Parcial de Cotas – FACEB X FIP, Planner e Gestora – Status

Em agosto/2023 há uma ação judicial em curso para determinar a permanência ou não da Faceb no FIP multiner. Enquanto isso, a administradora Planner Corretora de Valores S.A., tem feito Chamadas de Capital, com fito a reposição de caixa. A atualização desses valores perfaz um montante de R\$ 698,9 mil, de acordo Nota Técnica GINV – 2023/016. Essa quantia foi direcionada para o exigível de investimento (passivo dos investimentos) dos planos, pois configura uma obrigação da fundação, enquanto a ação judicial não determinar a permanência ou saída do fundo.

### 4.3.8 – Rentabilidades Obtidas e Exigidas

Apresenta-se a seguir quadros demonstrativos evidenciando as rentabilidades obtidas e exigidas em 2023, comparativamente a 2022:

<b>RENTABILIDADE PLANO BD</b>			
<b>EXERCÍCIO</b>	<b>OBTIDA (%)</b>	<b>EXIGIDA (%)</b>	<b>DIFERENÇA (%)</b>
<b>2023</b>	12,52	8,82	3,40
<b>2022</b>	10,59	11,23	-0,58

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB

<b>RENTABILIDADE PLANO CD</b>			
<b>EXERCÍCIO</b>	<b>OBTIDA (%)</b>	<b>EXIGIDA (%)</b>	<b>DIFERENÇA (%)</b>
<b>2023</b>	13,04	8,09	4,58
<b>2022</b>	7,91	10,16	-2,04

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB

<b>RENTABILIDADE PLANO FACEB Saldado</b>			
<b>EXERCÍCIO</b>	<b>OBTIDA (%)</b>	<b>EXIGIDA (%)</b>	<b>DIFERENÇA (%)</b>
<b>2023</b>	12,19	8,75	3,16
<b>2022</b>	10,93	11,23	-0,27

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB

<b>RENTABILIDADE PGA</b>			
<b>EXERCÍCIO</b>	<b>OBTIDA (%)</b>	<b>EXIGIDA (%)</b>	<b>DIFERENÇA (%)</b>
<b>2023</b>	11,79	13,05	-1,11
<b>2022</b>	11,75	12,38	-0,56

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB.

#### 4.3.8.1 – Meta Atuarial Planos BD e FACEB Saldado

Em atenção ao Relatório de Fiscalização PREVIC nº 37/2018 - Processo nº 44011.004144/2018-19, segue quadro de rentabilidade do Plano BD, em comparação à Meta Atuarial, nos períodos de 2012 a 2023:

RENTABILIDADE DO PLANO BD X META ATUARIAL (%)					
ANO	RELATÓRIOS ANUAIS				
	RENTABILIDADE	META	VARIÇÃO		
			EXPONENCIAL	SIMPLES	
2012	14,11	12,57	1,37	1,54	
2013	9,79	11,9	-1,89	-2,11	
2014	14,42	12,34	1,85	2,08	
2015	16,07	17,62	-1,32	-1,55	
2016	12,57	12,63	-0,05	-0,06	
2017	9,34	7,81	1,53	1,53	
2018	10,43	9,28	1,05	1,15	
2019	16,73	9,73	6,38	7,00	
2020	9,75	10,72	-0,88	-0,97	
2021	12,21	15,65	-2,97	-3,44	
2022	10,59	11,23	-0,58	-0,64	
2023	12,52	8,76	3,46	3,76	

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB

RENTABILIDADE DO PLANO FACEB SALDADO X META ATUARIAL (%)					
ANO	RELATÓRIOS ANUAIS				
	RENTABILIDADE	META	VARIÇÃO		
			EXPONENCIAL	SIMPLES	
2020	5,30	7,66	-2,20	-2,36	
2021	11,87	15,65	-3,27	-3,78	
2022	10,93	11,23	-0,27	-0,30	
2023	12,19	8,69	3,22	3,50	

Fonte: Gerência de Investimentos – GINV/FACEB.

#### 4.3.9 – A Receber Precatórios

O valor de R\$ 17.484 mil (R\$ 15.811 mil em 2022) registrado nessa conta representa os direitos do plano decorrentes de decisão administrativa/judicial que resultaram em créditos provenientes de precatórios emitidos pela União e pelo GDF, conforme demonstrativo abaixo:

	MIL				
RECURSOS A RECEBER – PRECATÓRIOS 2023	BD	CD	SD	PGA	TOTAL
PRECATÓRIOS OFND/UNIÃO	947	7.942	2.330	0	11.218
PRECATÓRIOS DFTRANS/GDF	400	3.470	987	1.408	6.266
<b>TOTAL</b>	<b>1.346</b>	<b>11.412</b>	<b>3.318</b>	<b>1.408</b>	<b>17.484</b>
RECURSOS A RECEBER – PRECATÓRIOS 2022	BD	CD	SD	PGA	TOTAL



PRECATÓRIOS OFND/UNIÃO	858	7.249	2.114		10.221
PRECATÓRIOS DFTRANS/GDF	365	3.042	898	1.285	5.590
<b>TOTAL</b>	<b>1.223</b>	<b>10.291</b>	<b>3.012</b>	<b>1.285</b>	<b>15.811</b>

### a) Obrigações do Fundo Nacional de Desenvolvimento - OFND

Em 29 de novembro de 2010, foi emitida a certidão do trânsito em julgado da ação que a Associação das Entidades Fechadas de Previdência Complementar – ABRAPP moveu contra o Fundo Nacional de Desenvolvimento – FND, referente à diferença de correção monetária paga a menor no período de abril/1990 a fevereiro/1991, em virtude da substituição do índice de atualização do IPC para o BTN, em que a FACEB é parte integrante.

Após evolução das negociações e dos acordos firmados versando acerca dos créditos decorrentes de correção monetária das OFNDs adquiridas por diversas entidades fechadas de previdência complementar e a expedição dos respectivos precatórios judiciais em favor da Faceb, os valores foram atualizados pela Gerência de Investimento - GINV e reconhecidos no exercício de 2022.

Dessa forma, considerando os fatos novos referentes a matéria levados ao conhecimento da PREVIC, esta autarquia, por meio do Ofício Circular nº 14/2022/PREVIC, informou que aquelas entidades fechadas de previdência complementar que já tiveram a expedição dos precatórios judiciais em seu próprio nome poderão contabilizar esses recursos. Outrossim a Gerência de Investimentos - GINV atualizou os valores dos Precatórios oriundos da ação judicial (OFND), até setembro de 2022, cujo valor principal é de R\$10.524.285,45 (dez milhões, quinhentos e vinte e quatro mil, duzentos e oitenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos), na data base 01/12/2021, corrigido pelo índice IPCA-E, conforme abaixo:

Valor Presente OFND				
Plano	Juros Plano	Meta		VP
CD	4,23%	10,39%	R\$	7.248.853,59
SAL	4,86%	11,06%	R\$	2.113.955,30
BD	4,93%	11,14%	R\$	858.200,68
			<b>R\$</b>	<b>10.221.009,57</b>

Fonte: Relatório Atualização Precatórios GINV 12 de janeiro de 2023

- Para fins de projeção do índice de correção IPCA-E utilizou-se a média dos últimos 5 (cinco) anos, cujo resultado corrigiu os meses subsequentes;
- Para mensuração do valor futuro, foram utilizados o prazo de 2 (dois) anos, conforme cronograma de pagamento do governo federal; e
- Para taxa de desconto, foi utilizada a média dos últimos 5 (cinco) anos do indexador (INPC) dos planos de benefícios e sua taxa de juros.

Por meio do processo nº 5003312-95.2022.4.02.9388 (processo originário nº 0145862-08.2015.4.02.5101/JFRJ), em março/2024 foi dada entrada da quantia a qual a Faceb é credora, nos termos do demonstrativo de pagamento do precatórios extraídos dos autos do

processo no valor de R\$ 11.698 mil e seus devidos acréscimos legais, podendo receber e dar quitação.

### b) Precatórios GDF – Ação Aluguel DMTU (DFTRANS)

Sob o aspecto jurídico, a Faceb foi informada pelo escritório advocacia Marcondes Gonçalves Advogados que os referidos precatórios estão revestidos de certeza quanto a sua existência, contendo valores líquidos de acordo com as suas respectivas requisições, tendo o GDF como devedor da obrigação. Com base nos acordos firmados versando acerca dos créditos referentes ao processo de execução de aluguéis da locação do SCS, DMTU (DFTRANS) e que, após obter êxito na ação, o processo foi remetido ao arquivo provisório para o pagamento do precatório em favor da FACEB. Ainda, considerando a possibilidade de contabilizar crédito oriundo de precatório, foi emitido no caso denominado OFND, em que a PREVIC manifestou a possibilidade de tal contabilização, foi solicitado pela DIRAF Faceb elaboração Nota Técnica com vistas à contabilização dos precatórios.

Assim, seguindo a mesma orientação dada pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC), em relação à contabilização das OFNDs, foi solicitado pela Diretoria Administrativo-Financeira - DIRAF a atualização dos precatórios, o registro contábil e a reversão dos saldos, referentes aos aluguéis provisionados para perda nos planos (BD, CD, SD e PGA). De acordo com a GINV, o que vem sendo praticado, conforme estratégias previdenciais, os direitos e obrigações foram proporcionados da seguinte forma: CD 70,66%; SD 20,86% e BD 8,48. Informou também que a repartição dos precatórios oriundos da ação contra o GDF para correção dos saldos a receber deverá seguir o mesmo rito.

Conforme parecer jurídico do escritório advocacia Marcondes Gonçalves Advogados, observadas as ordens preferenciais legais, o pagamento dos precatórios observa a ordem cronológica de emissão. Consoante informações colhidas no setor de precatórios, com observância no Sistema de Administração de Precatórios do TJDF, atualmente estão sendo quitados os precatórios do exercício de 2003. Adiante, seguem informações quanto a emissão e a posição na fila de pagamento dos precatórios em questão:

POSIÇÃO	Nº PROCESSO PRECATÓRIO	ANO ORÇAMENTO	DATA
			Autuação / Data do Deferimento da preferência
5509	00143447320078070000	2009	30/11/2007
10268	00076265520108070000	2011	24/05/2010
18005	00057360820158070000	2016	27/02/2015

Fonte: Sistema de Administração de Precatórios do TJDF

Abaixo estão relacionadas as datas e o valor principal:

DATA	PRINCIPAL
03/12/2007	R\$ 214.690,83
24/11/2014	R\$ 2.621.376,17
26/04/2012	R\$ 247.668,40

Fonte: NT 04/2022 GINV

Diante dos fatos elencados na presente nota, o valor foi proporcionalizado, seguindo os seguintes critérios para atualização:

- Para fins de projeção do índice de correção IPCA-E utilizou-se a média dos últimos 5 (cinco) anos, cujo resultado corrigiu os meses subsequentes e a taxa de juros previsto para o precatório 6% a.a.;
- Para mensuração do valor futuro, foi adotada a data limite de 31/12/2029, conforme cronograma de pagamento do governo do Distrito Federal;
- Para taxa de desconto, foi utilizada a média dos últimos 5 (cinco) anos do indexador (INPC) dos planos de benefícios e suas respectivas taxas de juros;
- Para estes precatórios ao VP foi aplicado um deságio de 40%;

## 5 – IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Registra o valor de bens e direitos imobilizados, além de recursos em despesas que contribuirão para a formação do resultado de mais de um exercício. Os itens do Ativo Permanente estão contabilizados ao custo de aquisição, deduzidos das depreciações ou amortizações. É composto de imobilizado e intangível, no montante de R\$ 80 mil no exercício de 2023 (R\$ 115 mil em 2022), conforme segue:

DESCRIÇÃO	R\$ Mil	
	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>Imobilizado e intangível</b>	<b>80</b>	<b>115</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>80</b>	<b>115</b>
<b>Operacional corpóreo</b>	<b>80</b>	<b>115</b>
<b>Bens móveis</b>	<b>80</b>	<b>115</b>
<b>Móveis e utensílios</b>	<b>53</b>	<b>64</b>
( - ) Depreciação - móveis e utensílios	(154)	(138)
Custo atribuído - móveis e utensílios	206	202
<b>Veículos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( - ) Depreciação - veículos	0	0
Custo atribuído - veículos	0	0
<b>Computadores e periféricos</b>	<b>28</b>	<b>51</b>
( - ) Depreciação - computadores e periféricos	(245)	(219)
Custo atribuído - computadores e periféricos	273	270
<b>Ventiladores e refrigeradores de ar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( - ) Depreciação - ventiladores e refrigeradores de ar	(44)	(44)
Custo atribuído - ventilad. e refrigeradores	44	44
<b>Intangível</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gastos com implantação, reorganização e desenvolvimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Software/implementação site</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
( - ) Amortização	(6)	(6)
Custo atribuído - software	6	6

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022.

A FACEB adotou as seguintes taxas de depreciação e amortização:

DESCRIÇÃO	%
Móveis e utensílios	10% a.a.
Máquinas e equipamentos	10 % a.a.

Computadores e periféricos	20 % a.a.
Ventiladores e refrigeradores de ar	25% a.a.
Veículos	20% a.a.
Intangível	20% a.a.

Fonte: Gerência de Contabilidade - GCON

## 6 – GESTÃO ASSISTENCIAL

Está registrado a totalidade dos direitos do plano de assistência à saúde no Ativo da Fundação, a qual detém registro ativo na Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$ mil	
	2023	2022
Gestão Assistencial	44.537	51.087

Vide Nota explicativa nº15.

## 7 – REGIME TRIBUTÁRIO

### 7.1 – Imposto de Renda para as Entidades Fechadas de Previdência Complementar

Em 29 de dezembro de 2004 foi publicada a Lei nº 11.053, conversão da MP nº 209 de 2004, que dispõe sobre a tributação dos planos de benefícios de caráter previdenciário. A lei, que passou a vigorar a partir de 1º de janeiro de 2005, isentou os Fundos de Pensão do pagamento do Imposto de Renda.

### 7.2 – Imposto de Renda para Participantes

De acordo com a legislação vigente para os planos previdenciários na modalidade BD (Benefício Definido), é utilizada a tabela progressiva de Imposto de Renda. Para os participantes do plano CD (Contribuição Definida) é opcional a escolha da tabela de IRRF (progressiva ou regressiva).

### 7.3 – PIS e COFINS

O PIS e a COFINS são calculados às alíquotas de 0,65% e 4%, respectivamente, com base nas receitas auferidas de acordo com a legislação pertinente. A partir da competência março/2006 passaram a ser depositados judicialmente (nota 10). Em janeiro de 2015 as referidas contribuições passaram a ser recolhidas de forma regular normalmente e não mais depositadas judicialmente.

## 8 – CUSTEIO DA GESTÃO ADMINISTRATIVA

Representa o valor das importâncias transferidas à gestão administrativa para a cobertura dos respectivos custos administrativos.

As fontes utilizadas para o custeio administrativo dos planos de benefícios geridos pela FACEB foram as seguintes:

- Contribuição dos participantes e assistidos definidas no plano de custeio anual;
- Contribuição das patrocinadoras definidas no plano de custeio anual;
- Resultado dos investimentos;
- Taxa de administração de empréstimos aos participantes;
- Reembolso dos Patrocinadores;
- Receitas Administrativas; e
- Fundo Administrativo.

Para o exercício de 2023 ficou estabelecido, por meio do orçamento aprovado pelo Conselho Deliberativo, o limite de taxa de administração de 0,56% (0,60% em 2022), percentual incidente sobre o montante dos recursos garantidores dos planos de benefícios no último dia do exercício a que se referir. A FACEB destinou o percentual de 0,46% (0,56% em 2022), conforme demonstrado a seguir:

<b>RECURSOS GARANTIDORES DAS RESERVAS TÉCNICAS – RGRT</b>		
<b>1.00.00.00.00.00.00.00.00.00</b>	<b>ATIVO</b>	<b>1.375.217</b>
1.01.00.00.00.00.00.00.00.00	DISPONÍVEL	3122
1.02.03.00.00.00.00.00.00.00	INVESTIMENTOS	1.372.095
<b>2.00.00.00.00.00.00.00.00.00</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>17.920</b>
2.01.03.00.00.00.00.00.00.00	EXIGÍVEL OPERACIONAL INVESTIMENTOS	1.420
2.02.03.00.00.00.00.00.00.00	EXIGÍVEL CONTINGENCIAL INVESTIMENTOS	16.500
<b>RGRT =</b>	<b>( ATIVO - PASSIVO )</b>	<b>1.357.297</b>

<b>RECURSOS DESTINADOS AO PGA</b>			<b>R\$ mil</b>
3.04.02.00.00.00.00.00.00.00	CONTRIBUIÇÕES/REEMBOLSOS		27
5.04.00.00.00.00.00.00.00.00	COBERTURA/REVERSÃO DE DESPESAS ADMINISTRATIVAS		6.187

<b>RECURSOS TRANSFERIDOS AO PGA</b>			<b>6.214</b>
-------------------------------------	--	--	--------------

Fonte: Balancete de Dezembro exercício 2023

<b>LIMITE DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>(Recursos destinados ao PGA) X 100 =</b>	<b>0,46%</b>
	<b>RGRT</b>	

O quadro abaixo apresenta os saldos relativos às fontes de custeio (taxa de carregamento e taxa de administração) por plano de benefícios previdenciais:

<b>FONTES PGA</b>	<b>Plano BD</b>	<b>CEBPREV</b>	<b>BD Saldado</b>	<b>CONSOLIDADO</b>	<b>R\$ Mil</b>
Taxa de Carregamento (Previdencial)	74	533	0		607
Taxa administrativa (Investimentos)	728	3.565	1.894		6.187
<b>TOTAL</b>	<b>802</b>	<b>4.098</b>	<b>1.894</b>		<b>6.794</b>

As despesas administrativas comuns foram custeadas pelos planos de benefícios por meio de critério de rateio, de acordo com a seguinte metodologia:

- As despesas administrativas previdenciais foram custeadas pelos Planos de Benefícios administrados pela FACEB, considerando o número de participantes e seus pesos, bem como as reservas matemáticas dos planos de benefícios;
- As despesas administrativas assistenciais foram integralmente custeadas pelos planos de benefícios assistenciais (Patrocinadora) administrados pela FACEB; e
- As despesas administrativas de investimentos foram custeadas pelos planos de benefícios administrados pela Fundação, na proporção dos recursos garantidores de cada um, no total de recursos administrados pela FACEB.

As despesas administrativas foram contabilizadas no PGA – Plano de Gestão Administrativo, as quais foram rateadas entre as Gestões Previdencial e Assistencial seguindo as seguintes diretrizes:

VERBAS	PREVIDENCIAL	ASSISTENCIAL
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	63,40%	36,60%
<b>SERVIÇOS DE TERCEIROS</b>	50,00%	50,00%
<b>DESPESAS GERAIS</b>	50,00%	50,00%

O Demonstrativo abaixo contempla as despesas administrativas registradas na gestão Previdencial/Investimentos:

	R\$ mil	
GESTÃO PREVIDENCIAL	2023	2022
Pessoal / Encargos	(7.117)	(6.591)
Treinamentos/Congressos/Seminários	(167)	(102)
Viagens e Estadias	(168)	(145)
Serviços de Terceiros	(2.083)	(2.161)
Despesas Gerais	(361)	(429)
Depreciações e Amortizações	(18)	(22)
Contingências/PIS/COFINS	(437)	(542)
Contingências/Judiciais	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>(10.350)</b>	<b>(9.992)</b>

O acréscimo verificado em relação ao exercício anterior decorre principalmente do reajuste da Folha da Faceb, bem como do pagamento de abono aos empregados relativo as Metas Institucionais, o qual foi registrado na verba Pessoal e Encargos.

No tocante ao critério de rateio por plano de benefícios, foi levando em consideração a ponderação entre os montantes apurados dos Recursos Garantidores, Provisões Matemáticas e quantidade de participantes, sendo atribuído os percentuais aproximados de: 9% para o plano BD; 68% para o plano CD; e 23% para o plano FACEB-Saudado, os quais foram atualizados mensalmente com base na última posição (mês anterior ao fechamento), conforme demonstrado abaixo:

	R\$ mil			
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	Plano BD	CEBPREV	BD Saldado	CONSOLIDADO
Pessoal / Encargos	(669)	(4.783)	(1.665)	(7.117)
Treinamentos/Congressos/Seminários	(16)	(112)	(39)	(167)

Viagens e Estadias	(16)	(113)	(39)	(168)
Serviços de Terceiros	(196)	(1.400)	(487)	(2.083)
Despesas Gerais	(34)	(242)	(84)	(361)
Depreciações e Amortizações	(2)	(12)	(4)	(18)
Contingências/PIS/COFINS	(41)	(294)	(102)	(437)
Contingências/Judiciais	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>(973)</b>	<b>(6.955)</b>	<b>(2.422)</b>	<b>(10.350)</b>
<b>(%)</b>	<b>9%</b>	<b>68%</b>	<b>23%</b>	<b>100%</b>

## 9 – EXIGÍVEL OPERACIONAL

No exigível operacional são registrados os valores que estão caracterizados pelas obrigações econômicas reconhecidas pelos Planos de Benefícios, visando a liquidação dos recursos a pagar. O montante de R\$ 7.699 mil (R\$ 7.261 mil em 2022) deste grupo representa os compromissos financeiros assumidos pela FACEB e não liquidados até a data do balanço, conforme demonstrativo abaixo:

R\$ mil

2023						
NOME DA CONTA	PLANO BD	PLANO CD	PLANO SD	PGA	OP. COMUNS	CONSOLIDADO
<b>EXIGÍVEL PREVIDENCIAL</b>	<b>2.227</b>	<b>3.714</b>	<b>902</b>	<b>1.844</b>	<b>(988)</b>	<b>7.699</b>
GESTÃO PREVIDENCIAL (i)	2.064	2.799	560	0	(73)	<b>5.350</b>
GESTÃO ADMINISTRATIVA (ii)	-	-	-	1.843	(469)	<b>1.374</b>
INVESTIMENTOS (iii)	163	916	342	1	(447)	<b>974</b>

R\$ mil

2022						
NOME DA CONTA	PLANO BD	PLANO CD	FACEB SALDADO	PGA	OPERAÇÕES COMUNS	CONSOLIDADO
<b>EXIGÍVEL PREVIDENCIAL</b>	<b>2.889</b>	<b>2.818</b>	<b>724</b>	<b>1.822</b>	<b>(992)</b>	<b>7.261</b>
GESTÃO PREVIDENCIAL	2.830	2.530	552	0	(115)	<b>5.797</b>
GESTÃO ADMINISTRATIVA	-	-	-	1.821	(472)	<b>1.349</b>
INVESTIMENTOS	59	288	172	1	(405)	<b>115</b>

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

(i) O valor de R\$ 5.350 mil (R\$ R\$ 5.797 mil em 2022) registrado na Gestão Previdencial corresponde, principalmente, os valores dos impostos calculados sobre a folha de benefícios e os saldos provisionados dos institutos, ou seja, os recursos provenientes dos participantes que optaram pelo cancelamento de suas inscrições junto aos planos de benefícios e que ainda não se desligaram da patrocinadora.

(ii) O valor de R\$ 1.374 mil (R\$ 1.349 mil em 2022) registrado na Gestão Administrativa corresponde, principalmente, os saldos registrados nas rubricas de provisões de férias e retenções de tributos a recolher realizadas sobre folha dos empregados e serviços de terceiros prestados à fundação.

(iii) O valor de R\$ 974 mil (R\$ 115 mil em 2022) registrado na rubrica do exigível operacional de investimento corresponde principalmente o saldo negativo dos fundos de investimentos

em participação e os saldos provisionados dos impostos sobre operações financeiras (IOF) retidos dos empréstimos concedidos aos participantes dos planos de benefícios.

## 10 – EXIGÍVEL CONTINGENCIAL

O valor provisionado deve ser a melhor estimativa do desembolso exigido para liquidar a obrigação presente na data do balanço. A melhor estimativa do desembolso exigido para liquidar a obrigação presente é o valor que a Fundação racionalmente pagaria para liquidar a obrigação na data do balanço.

A FACEB é parte em processos contingenciais de natureza cível e tributária. O critério adotado pela Fundação considera a possibilidade de ocorrência de perda nas ações judiciais e administrativas, com base na avaliação jurídica de cada ação, conforme quadro a seguir:

Descrição	Exigível Contingencial						Administrativo	Total
	Previdencial			Investimento				
	BD	CD	SD	BD	CD	SD		
Valor Provisionado (i)	642	0	0	1.399	11.659	3.442	8.601	25.743
Depósitos judiciais e recursais (ii)	-152	0	0	-128	-1.068	-315	-8.611	-10.273
<b>Saldo líquido</b>	<b>491</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.271</b>	<b>10.591</b>	<b>3.127</b>	<b>-10</b>	<b>15.470</b>

- (i) O valor de R\$ 25.743 mil (R\$ 9.780 mil em 2022) provisionado no exigível contingencial é composto principalmente pela ação judicial de tributos (PIS e COFINS) no valor de R\$ 7.527 mil (R\$ 7.527 mil em 2022) referente à gestão administrativa. Nesta mesma gestão estão registrados os valores de R\$ 917 mil (R\$ 917 mil em 2022) relativo a depósito judicial à GRU da Receita Federal, como garantia do juízo em fase ao Processo nº 10551529820214013400 e o valor de R\$ 156 mil (R\$ 95 mil em 2022) corresponde ao depósito judicial realizado em decorrência da necessidade de proposição de ação de conhecimento (anulatória) relacionada ao auto de infração emitido pela ANS no processo administrativo e do questionamento da ABI 88 emitida pela ANS relacionada ao ressarcimento SUS.

A variação verificada em relação ao exercício de 2022 decorre principalmente dos processos vinculados à gestão de investimento dos planos previdenciais apresentado conforme abaixo:

CONTINGENTE EM DEZ/2023	CONSOL
(-) PROVISÃO P/PERDA INVEST.DNC CIA ABERTAS (CREFISUL LEASING)	15.839
(-) CONTINGENTE EXIGÍVEL (IOF, FIP MULTINER, MULTA FUNDO FGC)	660

Em relação ao total de R\$ 16.499 mil (R\$ 660 mil em 2022) registrado na rubrica de



contingências judiciais da provisão de investimentos, em fevereiro/23, houve movimentação judicial sobre o mandado de segurança impetrado pela Faceb relacionado a DNC Crefisul Leasing. Nos autos do mandado de segurança, foi proferida sentença que julgou o pedido improcedente e denegou a segurança ao mandado de segurança. Apesar da interposição de recursos, referido entendimento foi mantido nas instâncias superiores, sendo certificado o trânsito em julgado em 14/12/2018. Em 2022, após a digitalização dos autos, o FGC manifestou-se nos autos requerendo a devolução dos valores depositado em favor da FACEB por força da decisão liminar conferida no início da demanda, bem como a expedição de ofício à Caixa Econômica Federal para que apresente informações sobre as debêntures caucionadas. A CEF informou que o saldo da conta das debêntures caucionadas para 19/11/2014, é de R\$ 1.189 mil. Em análise do referido extrato, o FGC alegou que o saldo da conta não seria suficiente a suprir a devolução dos valores supostamente devidos pela FACEB e, além de requerer o respectivo levantamento, pleiteou a intimação da FACEB a realizar o pagamento da quantia de R\$ 15.839 mil. Em 13/02/2023, a FACEB apresentou petição esclarecendo: (i) que os valores depositados na conta nº 0265.005.193552-9, são de sua titularidade, tendo em vista que se referem ao recebimento de juros e amortização de títulos/debêntures da PROCID (as quais não estão caucionadas em favor do FGC); (ii) pleiteou nova expedição de ofício à CEF, a fim de que seja esclarecido por qual motivo as informações da conta são interrompidas em novembro/2014, bem como se houve atualização ou não após esse período dos valores que permaneceram depositados; (iii) que não há o que se falar em dívida da FACEB, uma vez que há garantia a ser executada pelo FGC, a qual está vinculada à “conta de clientes 1 nº 7104.0.10-9”

- (ii) Os valores referentes aos depósitos judiciais/recursais estão registrados no Ativo, totalizando R\$ 10.273 mil (R\$ 9.330 mil em 2022). Esse montante é constituído pelo saldo de R\$ 152 mil provenientes de processos relacionados aos planos de previdência, além do valor de R\$ 1.510 mil (R\$ 660 mil em 2022) associado a investimentos. A variação observada no exercício de 2023 é principalmente atribuída ao cumprimento provisório de sentença iniciado pelo FIP Multner, em decorrência da não provisão da apelação da Faceb no contexto da ação ordinária para liquidação.

O restante, equivalente a R\$ 8.611 mil (R\$ 8.517 mil em 2022), compreende as ações referentes ao PIS/COFINS e aos processos junto à Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, conforme detalhado na relação de passivos contingenciais.

As eventuais perdas foram enquadradas em remotas, prováveis e possíveis, para fins de registro nas demonstrações contábeis, levando-se em consideração a seguinte regra de provisionamento: 100% do valor apurado nos processos avaliados como perda provável, conforme demonstrado anteriormente e nenhum tratamento contábil (reconhecimento e mensuração) aos processos avaliados como perda remota e possível, conforme quadro a seguir:

EXPECTATIVA DE PERDA	PLANO BD		PLANO CD		PLANO SALDADO		PGA	
	VALOR EM RISCO	VALOR PROVISIONADO	VALOR EM RISCO	VALOR PROVISIONADO	VALOR EM RISCO	VALOR PROVISIONADO	VALOR EM RISCO	VALOR PROVISIONADO
Remota	10.116	0	0	0	0	0	87	0
Possível	1.008	0	0	0	0	0	553	0

R\$ mil

Total	11.124	0	0	0	0	0	639	0
-------	--------	---	---	---	---	---	-----	---

Fonte: Relatórios COJUR

Levou-se em consideração, para se alcançar a melhor estimativa da provisão, os riscos e as incertezas que inevitavelmente existem em torno dos eventos e circunstâncias.

## 11 – PROVISÕES MATEMÁTICAS

### 11.1 – Plano na modalidade Benefício Definido – Plano BD

As provisões matemáticas do plano de benefícios são determinadas em bases atuariais, segundo cálculos de consultoria atuarial contratada pela Fundação e representam, ao fim de cada período, os compromissos acumulados, calculados à valor presente, relativamente aos benefícios concedidos, benefícios a conceder e à provisão matemática a constituir.

A avaliação atuarial é o estudo que tem por objetivo principal estimar, na data do cálculo, o custo no longo prazo de um determinado plano de benefícios, devendo englobar os participantes já recebendo benefícios, bem como aqueles que ainda completarão as condições exigidas para tal. Para esse fim, são feitas projeções de longo prazo, admitindo-se um conjunto de hipóteses atuariais que represente de forma aderente as expectativas com relação à experiência futura do plano. Essas hipóteses incluem aquelas de caráter econômico (retorno de investimento, taxa de crescimento salarial, taxa de reajuste dos benefícios e níveis de benefícios do INSS) e, também, as de caráter biométrico (tábuas de mortalidade, invalidez e rotatividade, idade de aposentadoria, estado civil e quantidade de dependentes), a depender das características de cada plano.

Para a avaliação atuarial do exercício foram utilizados os dados cadastrais posicionados na data base de 31 de outubro de 2023, reposicionados para 31 de dezembro de 2023, e as seguintes hipóteses e premissas atuariais, atestadas pelo atuário responsável pelo Plano:

HIPÓTESE	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2023	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2022
Tábua de mortalidade geral (válidos)	AT - 2000 M&F suavizada em 10%	AT - 2000 M&F suavizada em 10%
Tábua de mortalidade de inválidos	MI85	MI85
Tábua de entrada em invalidez	TASA 1927	TASA 1927
Taxa real anual de juros	4,93%	4,93%
Taxa anual de crescimento real dos salários	Não aplicável	Não aplicável
Rotatividade	Nula	Nula
Fator de capacidade salarial	Não aplicável	Não aplicável
Fator de capacidade dos benefícios	98%	98%
Taxa anual de inflação estimada	4,14%	3,46%

Fonte: Estudo de Aderência das Premissas e Hipóteses Atuariais 2023

Foi adotado método atuarial de Capitalização conjugado com o método Agregado para a avaliação de todos os benefícios do Plano Complementar de Benefícios Previdenciais da FACEB - Plano BD, exceto os benefícios de Auxílio Funeral, Suplementação de Auxílio-Doença e Suplementação de Auxílio-Reclusão, onde se adota o regime de Repartição

Simple. Informamos que não ocorreram alterações nos métodos atuariais utilizados na presente avaliação, com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

As provisões de benefícios concedidos representam o valor atual dos benefícios futuros já concedidos, líquidos das futuras contribuições, a serem pagos aos assistidos e beneficiários em gozo de benefício de prestação continuada.

As provisões de benefícios a conceder representam o valor atual dos benefícios futuros, ainda não concedidos, deduzido das futuras contribuições, a serem pagos aos participantes ativos na forma de benefícios, sejam de prestação continuada, sejam de prestação única (Pecúlio por morte).

As provisões matemáticas a constituir – serviço passado – representam o registro de pagamentos futuros de joia a amortizar de participantes.

A adequação da taxa real de juros foi objeto de estudo técnico específico elaborado pela Mercer, de forma a identificar, a partir da projeção dos ativos e do fluxo de caixa do passivo atuarial do plano de benefícios, a taxa de retorno da carteira. Com base no exposto, a Diretoria Executiva propôs e o Conselho Deliberativo aprovou a manutenção da taxa de juros vigente 4,93%, avaliando-se a necessidade de adequação no próximo estudo.

De acordo com a avaliação atuarial de 31/12/2023, a “duração” do passivo do Plano BD resultou em 9,77 anos, aproximadamente.

A seguir quadro Demonstrativo das Provisões Matemáticas do Plano BD:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)</b>	<b>128.380</b>	<b>129.133</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>132.079</b>	<b>135.871</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>148.727</b>	<b>147.350</b>
Benefício Definido Est. em Regime de Capitalização	148.727	147.350
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>2.771</b>	<b>8.119</b>
Benefício Definido Estrut. Regime de Capital. Prog	2.503	7.658
Benef. Definido Estrut. Regime Capital. Não Progr.	268	461
<b>1.3. (-) Provisões matemáticas a constituir</b>	<b>(19.419)</b>	<b>(19.598)</b>
(-) Serviço passado	-	-
(-) Participantes	-	-
<b>(-) Déficit Equacionado</b>	<b>(19.419)</b>	<b>(19.598)</b>
(-) Patrocinador (es)	-	-
(-) Participantes	(1.073)	(1.023)
(-) Assistidos	(18.346)	(18.574)
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>(3.699)</b>	<b>(6.738)</b>
<b>2.1. Resultados Realizados</b>	<b>(3.699)</b>	<b>(6.738)</b>
Deficit técnico acumulado	(3.699)	(6.738)

Fonte: Avaliação Atuarial 2022 e 2023 – Consultoria Atuarial Mercer

A variação decorre principalmente da redução das provisões matemáticas dos benefícios a conceder, em função do número de desligamento de participantes ativos no período avaliativo. Ainda assim, houve leve aumento das provisões a conceder, dada a projeção da inflação e taxa de juros adotada, conforme relatório de avaliação atuarial da empresa de consultoria (Mercer).

Não houve variação significativa na provisão matemática reavaliada, utilizando as hipóteses aprovadas pelos órgãos de governança da Faceb, quando comparada com a provisão matemática evoluída, considerando a movimentação já esperada (juros, inflação e benefícios pagos).

A variação das provisões matemáticas de benefício a conceder e benefício concedido entre a avaliação atuarial de 2022 e 2023 se deve principalmente à movimentação da massa de participantes, reflexo dos resgates e portabilidades, além da atualização dos benefícios, conforme previsão regulamentar.

Por fim, em Provisões Matemáticas a constituir é observado o rebalanceamento dos deficits entre as contas de participantes e assistidos, reflexo da redução massiva no número de ativos.

## 11.2 – Plano na modalidade Benefício Definido – FACEB Saldado

Igualmente ao Plano BD, as provisões matemáticas do plano de benefício Faceb Saldado são determinadas em bases atuariais, segundo cálculos de consultoria atuarial contratada pela Fundação e representam, ao fim de cada período, os compromissos acumulados, a valor presente, relativamente aos benefícios concedidos e benefícios a conceder.

Para a avaliação atuarial do exercício foram utilizados os dados cadastrais posicionados na data base de 31 de outubro de 2023, reposicionados para 31 de dezembro de 2023, e as seguintes hipóteses e premissas atuariais, atestadas pelo atuário responsável pelo Plano:

HIPÓTESE	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2023	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2022
Tábua de mortalidade geral (válidos)	AT - 2000 M&F suavizada em 10%	AT - 2000 M&F suavizada em 10%
Tábua de mortalidade de inválidos	MI85	MI85
Tábua de entrada em invalidez	TASA 1927	TASA 1927
Taxa real anual de juros	4,86%	4,86%
Taxa anual de crescimento real dos salários	Não aplicável	Não aplicável
Rotatividade	Nula	Nula
Fator de capacidade salarial	Não aplicável	Não aplicável
Fator de capacidade dos benefícios	98%	98%
Taxa anual de inflação estimada	4,14%	3,46%

Fonte: Estudo de Aderência das Premissas e Hipóteses Atuariais 2023

De acordo com a avaliação atuarial de 31/12/2023, a “duração” do passivo do Plano FACEB SALDADO resultou em 8,77 anos.

Foi adotado método atuarial de Capitalização conjugado com o método Agregado para a avaliação de todos os benefícios do Plano FACEB SALDADO, onde se adota o regime de

Repartição Simples. Não ocorreram alterações nos métodos atuariais utilizados na presente avaliação, com relação à avaliação atuarial realizada no exercício anterior.

A seguir quadro Demonstrativo das Provisões Matemáticas do Plano FACEB - Saldado:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)</b>	<b>350.989</b>	<b>344.449</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>365.892</b>	<b>360.522</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>356.977</b>	<b>350.129</b>
Benefício Definido Est. em Regime de Capitalização	356.977	350.129
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>8.914</b>	<b>10.392</b>
Benefício Definido Estrut. Regime de Capital. Prog	8.914	10.392
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>(14.902)</b>	<b>(16.073)</b>
<b>2.1. Resultados Realizados</b>	<b>(14.902)</b>	<b>(16.073)</b>
Deficit técnico acumulado	(14.902)	(16.073)

Fonte: Avaliação Atuarial 2022 e 2023 – Consultoria Atuarial Mercer

A variação nas provisões matemáticas, igualmente ao Plano BD, é consequência da redução das obrigações com benefícios a conceder, em função da redução no número de participantes ativos. Apesar disso, com base na inflação e taxa de juros adotada, conforme relatório de avaliação atuarial da empresa de consultoria (Mercer), houve aumento relativo nas obrigações para com os benefícios já concedidos. Essa é a principal justificativa para a variação na provisão matemática reavaliada, utilizando as hipóteses aprovadas pelo Conselho Deliberativo, quando comparada com a provisão matemática evoluída, considerando a movimentação já esperada (juros, inflação, contribuições recebidas e benefícios pagos).

O aumento no valor dos benefícios concedidos se dá em função, especialmente, do reajuste dos benefícios, no percentual de 4,1419%, conforme previsão regulamentar. E, quanto aos benefícios a conceder, a sua redução é reflexo dos desligamentos de participantes ativos no período.

Há que destacar que o plano Saldado, além de fechado, não há aporte de contribuições, salvo as advindas do contrato da dívida, de competência das patrocinadoras, o que reflete no resultado do plano.

### 11.3 – Plano na modalidade Contribuição Definida – Plano CEBPREV

O plano não apresenta componentes de riscos atuariais, em função de se tratar de plano estruturado na modalidade de contribuição definida. As hipóteses atuariais aplicáveis ao CEBPREV destinam-se exclusivamente ao cálculo do benefício pago na forma de renda por prazo indeterminado, conforme previsto em Nota Técnica Atuarial. Além disso, o plano prevê uma cobertura adicional de risco para os eventos de invalidez e morte, quando da inscrição do Participante no Plano, o qual passa a ser coberto pelo Contrato de Seguro, sendo o custeio desses benefícios definidos por meio do contrato fixado com segurador, conforme disposto no Capítulo V do Regulamento do Plano.

O Plano CEBPREV é estruturado, em sua totalidade, na modalidade de Contribuição Definida, portanto, as provisões matemáticas do plano evoluem com as entradas (contribuições), saídas (benefícios pagos, resgates, portabilidades, etc.) e rentabilidade auferida.

Dessa forma, as provisões matemáticas são determinadas em função dos recursos acumulados, compostos pelas contribuições dos participantes, patrocinadoras e a rentabilidade proveniente da aplicação dos recursos.

A seguir quadro Demonstrativo das Provisões Matemáticas do Plano CD (CEBPREV):

DESCRIÇÃO	R\$ mil	
	2023	2022
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)</b>	<b>942.249</b>	<b>1.005.717</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>942.249</b>	<b>1.005.717</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>834.539</b>	<b>847.904</b>
Saldo de Conta dos Assistidos	834.539	847.904
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>107.710</b>	<b>157.813</b>
<b>Contribuição Definida</b>	<b>107.710</b>	<b>157.813</b>
Saldo de contas – parcela patrocinador(es)	32.224	42.582
Saldo de contas - parcela participantes	75.486	115.231

Fonte: Avaliação Atuarial 2022 e 2023 – Consultoria Atuarial Mercer

A variação das provisões matemáticas de benefício a conceder e benefício concedido se deve principalmente pelos resgates e portabilidades realizados no exercício de 2023, decorrentes, principalmente do processo de retirada de patrocínio pelas empresas do grupo CEB, efetivado em abril/2023, e dos desligamentos de participantes ativos, promovidos pela patrocinadora Neoenergia, e do fluxo de pagamento de benefícios deste plano.

Para a avaliação atuarial do exercício foram utilizados os dados cadastrais posicionados na data base de 31 outubro de 2023, reposicionados para 31 de dezembro de 2023, e as seguintes hipóteses e premissas atuariais, atestadas pelo atuário responsável pelo Plano:

HIPÓTESE	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2023	UTILIZADA NA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2022
Tábua de mortalidade geral (válidos)	AT - 2000 M&F suavizada em 10%	AT - 2000 M&F suavizada em 10%
Taxa real anual de juros	4,23%	4,23%

Fonte: Estudo de Aderência das Premissas e Hipóteses Atuariais 2023

#### 11.4 – Provisões Consolidadas

O quadro a seguir demonstra as provisões matemáticas consolidadas dos Planos de Benefício Definido, FACEB Saldado e Contribuição Definida:

R\$ mil

38

DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>Patrimônio de Cobertura do Plano (1 + 2)</b>	<b>1.421.619</b>	<b>1.479.298</b>
<b>1. Provisões Matemáticas</b>	<b>1.440.220</b>	<b>1.502.109</b>
<b>1.1. Benefícios Concedidos</b>	<b>1.340.244</b>	<b>1.345.383</b>
Contribuição Definida	834.539	847.904
Benefício Definido	505.704	497.479
<b>1.2. Benefício a Conceder</b>	<b>119.396</b>	<b>176.324</b>
<b>    Contribuição Definida</b>	<b>107.710</b>	<b>157.813</b>
Saldo de contas – parcela patrocinador(es)/instituidor(es)	32.224	42.582
Saldo de contas - parcela participantes	75.486	115.231
Benefício Definido	<b>11.686</b>	<b>18.511</b>
<b>1.3. (-) Provisões matemáticas a constituir</b>	<b>(19.419)</b>	<b>(19.598)</b>
(-) Serviço passado	-	-
(-) Participantes	-	-
(-) Déficit Equacionado	<b>(19.419)</b>	<b>(19.598)</b>
(-) Patrocinador (es)	-	-
(-) Participantes	(1.073)	(1.023)
(-) Assistidos	(18.346)	(18.574)
<b>2. Equilíbrio Técnico</b>	<b>(18.601)</b>	<b>(22.811)</b>
<b>2.1. Resultados Realizados</b>	<b>(18.601)</b>	<b>(22.811)</b>
Déficit técnico acumulado	(18.601)	(22.811)

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022.

## 12 – EQUILÍBRIO TÉCNICO

Representa a diferença apurada entre os recursos patrimoniais do Plano de Benefícios (Patrimônio de Cobertura) e seus compromissos com as rendas previdenciárias futuras (Obrigações Atuariais). O saldo registrado no equilíbrio técnico corresponde o excedente ou a insuficiência patrimonial (déficit/superávit) em relação aos compromissos totais da Fundação, cujo registro contábil deve ser por Plano de Benefícios.

Foi publicada no Diário Oficial da União de 30/11/2018, a Resolução CNPC nº 30, de 10 de outubro de 2018, e da Resolução Previc nº 23, de 14 de agosto de 2023, que tratam da apuração dos resultados, destinação do superávit e equacionamento do deficit. As alterações elencadas na citada resolução trazem regras de solvência dos planos de benefícios previdenciários, determinando tratamentos especiais para destinação da reserva especial e equacionamento do deficit dos planos de benefícios de caráter previdenciário que administram, bem como estabelece parâmetros técnico-atuariais para estruturação de plano de benefício.

### 12.1 – Plano na modalidade Benefício Definido – Plano BD

O Plano BD apresentou, no exercício, superávit técnico de R\$ 3.039 mil. Dessa forma, o deficit acumulado passou de (R\$ 6.738 mil), em 31/12/2022, para (R\$ 3.699 mil), em 31/12/2023, observado através do confronto entre as Provisões Matemáticas e o Patrimônio

de Cobertura do Plano. A variação verificada foi a redução do deficit em - 45%, comparativamente ao resultado acumulado de 31/12/2022.

De acordo com o parecer enviado pela Consultoria Mercer, a redução do deficit se deve, principalmente, pela movimentação da base cadastral e rentabilidade dos ativos do plano. No período compreendido entre janeiro/2023 e dezembro/2023, a meta atuarial do Plano foi de 8,82%, composta pelo INPC de 3,71% mais taxa de juros de 4,93%, enquanto que a rentabilidade alcançada no mesmo período foi de 12,52%, representando um ganho atuarial de 3,40%.

O resultado superavitário do Plano no exercício apresenta características estruturais e conjunturais, sendo oriundo, sobretudo, em decorrência da redução das obrigações futuras, benefícios a conceder, dada a movimentação de participantes e da rentabilidade alcançada. A variação positiva no patrimônio de cobertura do plano foi pouco sensível para esse caso, ainda que tenha contribuição.

## **12.2 – Plano na modalidade Benefício Definido – FACEB Saldado**

O Plano FACEB Saldado apresentou, no exercício, superavit técnico de (R\$ 1.170 mil). Dessa forma, o deficit acumulado passou de (R\$ 16.073 mil), em 31/12/2022, para (R\$ 14.902 mil), em 31/12/2023, observado através do confronto entre as Provisões Matemáticas e o Patrimônio de Cobertura do Plano.

De acordo com a avaliação atuarial realizada pela consultoria Mercer, o Plano apresenta situação deficitária, resultante de causas conjunturais e estruturais. O resultado superavitário ocorreu em função da rentabilidade alcançada no período. No período compreendido, a meta atuarial do Plano foi de 8,75%, composta pelo INPC de 3,71%, mais taxa de juros de 4,86%, enquanto que a rentabilidade alcançada no mesmo período foi de 12,19%, representando um ganho atuarial de 3,16%. Há que destacar que o plano Saldado, além de fechado, não há aporte de contribuições, salvo as do contrato da dívida de competência das patrocinadoras.

Embora o relativo aumento no patrimônio de cobertura, cerca de 1,90%, a redução do deficit do plano foi relativamente maior, aproximadamente 7,28%, podendo ser atribuído à redução nos benefícios a conceder.

## **12.3 – Plano na modalidade Contribuição Definida – Plano CD**

O Plano CD não apresenta superávit/deficit, uma vez que todos os valores que ingressam no Plano, seja a título de contribuição ou a título de rentabilidade, são integralmente direcionados para a constituição de Provisões Matemáticas e Fundos, mantendo, desta forma, uma equalização constante entre Ativos e Passivos.

## **13 – AJUSTE DE PRECIFICAÇÃO**

Conforme determina a Resolução PREVIC nº 23, de 14 de agosto de 2023, o ajuste de precificação, correspondente à diferença entre o valor presente dos títulos públicos federais (NTN-B), atrelados a índice de preços classificados na categoria títulos mantidos até o vencimento, a taxa de juros real anual utilizada nesta avaliação atuarial e o valor contábil



desses títulos.

O ajuste de precificação positivo ou negativo deve ser discriminado em informações complementares da Demonstração do Ativo Líquido do Plano BD – DAL, para apuração do equilíbrio técnico ajustado.

### 13.1 – Plano na modalidade Benefício Definido – Plano BD

O ajuste de precificação dos títulos públicos, em 31 de dezembro de 2023, do Plano BD resultou em um valor positivo de R\$ 14.238, conforme demonstrado a seguir:

ANO VENCIMENTO	FREQ. ANUAL	QTDE. TÍTULOS	TAXA MÉDIA (%)
2024	2	1.005	8,32%
2026	4	1.050	6,37%
2030	4	4.677	6,67%
2035	11	3.838	7,03%
2040	5	966	6,11%
2045	5	4.326	7,96%
2050	10	2.927	5,88%
2055	5	1.395	6,52%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>20.184</b>	<b>6,86%</b>

VALOR CONTÁBIL	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
<b>80.231</b>	<b>94.469</b>	<b>14.238</b>

R\$ mil

Fonte: Relatório da Avaliação Atuarial 2023

Assim, conforme informado no Relatório de Avaliação Atuarial de 2023, o saldo de ajuste de precificação foi de R\$14.238 mil, o que resultou em um Equilíbrio Técnico Ajustado superavitário de R\$10.539 mil, frente ao déficit apurado no período, no valor de R\$ 3.699 mil.

De acordo com o referido relatório produzido pela consultoria atuarial, a parcela do deficit acima do limite estabelecido pelo Artigo 29 da Resolução CNPC nº 30/2018, calculado pela fórmula:  $1\% \times (\text{duração do passivo} - 4) \times \text{Provisão Matemática}$ , deverá ser objeto de plano de equacionamento. O valor do limite, considerando a fórmula anterior, montava em R\$ 7.625 mil. Esclarecemos que a duração do passivo considerada no cálculo do limite descrito acima foi de 9,77 anos e foi apurada na avaliação atuarial de 31/12/2023. Portanto, dado o Equilíbrio Técnico Ajustado superavitário, não há valor a ser equacionado obrigatoriamente, em 31/12/2023.

Vale ressaltar que nos exercícios 2016, 2017, 2018 e 2020 foram apurados saldos a equacionar. Após o Relatório de Avaliação Atuarial Especial, realizado com base na Data-Efetiva, os saldos a equacionar foram recalculados, passando para os seguintes valores:

ANO	APURADO NO EXERCÍCIO	APURADO EM 01/07/2020	PRAZO (MESES)
-----	----------------------	-----------------------	---------------

R\$ mil

2016	33.185	960	216,9
2017	25.654	689	209
2018	100.542	2.482	223
2020	-	3.586	214

Fonte: LAUDO ATUARIAL ESPECIAL PLANO BD DA MERCER GAMA

### 13.2 – Plano na modalidade Benefício Definido – FACEB Saldado

O Ajuste de Precificação dos títulos públicos, em 31 de dezembro de 2023, do Plano FACEB Saldado resultou em um valor positivo de R\$ 31.960, conforme demonstrado a seguir:

ANO VENCIMENTO	FREQ. ANUAL	QTDE. TÍTULOS	TAXA MÉDIA (%)
2024	2	2.472	8,32%
2026	4	2.579	6,37%
2030	4	11.506	6,67%
2035	11	9.442	7,03%
2040	5	2.378	6,11%
2045	5	10.638	7,96%
2050	4	2.941	6,55%
2055	1	407	6,29%
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>42.363</b>	<b>6,92%</b>

R\$ mil

VALOR CONTÁBIL	VALOR AJUSTADO	AJUSTE
<b>165.605</b>	<b>197.565</b>	<b>31.960</b>

Fonte: LAUDO ATUARIAL ESPECIAL PLANO FACEB SALDADO DA MERCER GAMA

O valor do limite, considerando a fórmula indicada na Nota 13.1, perfaz o montante de (R\$ 17.441 mil). A duração do passivo considerada no cálculo do limite descrito acima foi de 8,77 anos, apurada na avaliação atuarial de 31/12/2023.

Após o ajuste de precificação, apurou-se um Equilíbrio Técnico Ajustado superavitário de R\$ 17.058 mil que passou a ser a base de cálculo para a apuração do resultado para equacionamento de déficit técnico do Plano, que comparado ao Limite de Déficit Técnico Acumulado de (R\$ 17.441 mil) ou 4,77% das Provisões Matemáticas, apurado com base na Duração do Passivo de 8,77 anos em 31/12/2023, não resultará na obrigatoriedade de equacionamento no exercício.

## 14 – FUNDOS

O total de R\$ 28.503 mil (R\$ 26.849 mil em 2022) representa a soma dos saldos registrados nos fundos constituídos pela reversão de saldo por exigência regulamentar (Fundos Previdenciais), pela sobra apurada entre a receita e despesa do plano de gestão administrativa – PGA (Fundo Administrativo) e pelo seguro cobrado para garantir as operações com participantes, tais como os empréstimos concedidos para os participantes dos planos de benefícios (Fundo Empréstimos/ Investimentos).

## 14.1 – Fundos Previdenciais - Fundo Coletivo (Plano CD)

O Fundo Coletivo foi constituído pelas transferências dos saldos verificados nas contas previdenciais dos participantes, que efetuaram resgate por motivo de cancelamento de inscrição, decorrente das parcelas não resgatáveis, correspondente às contribuições dos Patrocinadores mais a sua respectiva remuneração, conforme demonstrativo abaixo:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>FUNDO COLETIVO</b>	<b>6.018</b>	<b>4.096</b>
SALDO ANTERIOR	4.096	3.681
CONSTITUIÇÕES	2.623	414
REVERSÕES	(700)	-

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

### Constituição

O Fundo Previdencial - Reversão de Saldo por Exigência Regulamentar foi constituído com as contribuições da(s) Patrocinadora(s), as quais os Participantes não tiveram direito por terem se desligado da Patrocinadora antes de se tornarem elegíveis aos benefícios. A variação do fundo de R\$ R\$ 6.018 mil (R\$ R\$ 4.095 mil em 2022) se deve principalmente pelos resgates realizados no exercício de 2023, decorrentes do volume de participantes que se desligaram da patrocinadora Neoenergia Brasília. Dessa forma foi verificado o saldo de constituição no valor de R\$ 2.623 mil (R\$ 414 mil em 2022) superior em relação ao exercício de 2022. Destaca-se que o saldo (R\$ 52.030 mil) de resgate da reserva verificado em 2023 foi superior ao saldo (R\$ 38.073 mil) verificado no exercício de 2022.

### Reversão/Utilização

O Fundo Coletivo poderá ser utilizado pelas Patrocinadoras para financiar contribuições ou valorização da cota patrimonial, de acordo com as regras estabelecidas pelo Conselho Deliberativo da FACEB e anuência das patrocinadoras, conforme previsto no Regulamento, inclusive as relacionadas ao custeio administrativo.

Com base nessa prerrogativa, a patrocinadora Neoenergia, seguida pelas demais patrocinadoras (Faceb e empresas do grupo Ceb), solicitaram o uso do referido Fundo para a compensação das contribuições patronais até findo o processo de retirada de patrocínio em curso na Entidade.

Dessa forma, foram utilizados para compensação das contribuições patronais os seguintes saldos até 31/12/2023:

	R\$ mil	
PATROCINADORA	SALDO UTILIZADO	
CEB IPES	0	
CEB PARTICIPACOES	0	

43

CEB-GERACAO	8
CEB-HOLDING (Ajuste)	(3)
CEB-LAJEADO	7
FACEB	47
NEOENERGIA	316
<b>TOTAL</b>	<b>375</b>

Em função do processo de retirada de patrocínio do plano Cebprev pelas empresas do Grupo CEB, atendendo as regras definidas no Termo de Retirada de Patrocínio, conforme cálculos realizados pela Consultoria Atuarial Mercer, consolidados no Relatório da Operação posicionado em 31/01/2023, e atualizados para a data efetiva, 28/04/2023, apresentamos a seguir o valor de R\$ 298 mil, segregado por patrocinadora retirante, que foi revertido do Fundo Coletivo (cota parte do Plano CEBPREV), conforme abaixo:

Patrocinadora	CNPJ	Saldo para Reversão	
		Em R\$	Em Cotas
CEB Iluminação Pública S.A.	39.683.726/0001-01	17.272,78	2904,082020
CEB Participações S.A	03.682.014/0001-20	139.960,39	23531,617905
CEB Geração S.A.	04.232.314/0001-70	31.368,21	5273,954681
Companhia Energética de Brasília S.A	00.070.698/0001-11	-	0,000000
CEB Lajeado S.A.	03.677.638/0001-50	109.898,50	18477,294650
<b>Total</b>		<b>298.499,88</b>	<b>50186,949257</b>

Fonte: Memo 79/2023 GPREV

Além dos resgates e compensações realizados foi verificada a reversão de R\$ 27 mil referente a atualização/rentabilidade mensal do fundo coletivo plano.

## 14.2 – Fundo Administrativo

É atualizado pelas sobras apuradas entre as receitas e despesas da gestão administrativa, ou seja, pelas sobras do custeio administrativo, apurada mensalmente, mais a remuneração dos seus recursos apurada na carteira de Investimentos. O valor deste Fundo, na data do balanço, foi R\$ 18.674 mil (R\$ 20.657 mil em 2022), suficiente para garantir o ativo permanente, que nessa data totaliza R\$ 80 mil (R\$ 115 mil em 2022).

A movimentação do fundo administrativo nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 foi efetuada da seguinte forma:

No exercício de 2023 foi verificada a reversão de (R\$ 1.983 mil) ao contrário da constituição do fundo no valor de R\$ 1.376 mil em 2022, informada conforme a seguir:

	R\$ Mil			
RESULTADO PGA 2023	BD	CD	SD	TOTAL
Fontes/Receita	802	4.098	1.894	6.794
Resultado Investimentos (+/-)	115	1864	173	2.152
Gastos/Despesas	(974)	(6.956)	(2.420)	(10.350)
Reversão Retirada Patrocínio	-	(579)	-	(579)
<b>Constituição/Reversão Fundo</b>	<b>(57)</b>	<b>(1.573)</b>	<b>(353)</b>	<b>(1.983)</b>

	R\$ Mil			
RESULTADO PGA 2022	BD	CD	SD	TOTAL
Fontes/Receita	787	5.108	1.968	7863
Resultado Investimentos (+/-)	187	3006	312	3505
Gastos/Despesas	(924)	(6.870)	(2.198)	(9.992)
<b>Constituição/Reversão Fundo</b>	<b>50</b>	<b>1.244</b>	<b>82</b>	<b>1.376</b>

Do total de R\$ 18.674 mil verificado no saldo do Fundo em 2023, o saldo de R\$ 1.007 mil (R\$ 1.064 mil em 2022) corresponde a participação do plano “BD”, o saldo de R\$ 16.298 mil (R\$ 17.871 mil em 2022) corresponde a participação do plano “CD” e o saldo de R\$ 1.369 mil (R\$ 1.722 mil em 2022) corresponde a participação do plano “FACEB SALDADO”, conforme demonstrativo abaixo:

	R\$ Mil			
FUNDO PGA	BD	CD	SD	TOTAL
EXERCÍCIO 2022	1.064	17.871	1.722	20.657
EXERCÍCIO 2023	1.007	16.298	1.369	18.674
<b>Constituição/Reversão Fundo</b>	<b>(57)</b>	<b>(1.574)</b>	<b>(353)</b>	<b>(1.983)</b>

A variação, em relação ao exercício anterior, decorre da redução da arrecadação da taxa de administração e taxa de carregamento, bem como da reversão decorrente da retirada de patrocínio, tanto a parcela patrocinadora quanto a parcela dos participantes, perfazendo o total de (R\$ 579 mil).

### 14.3 – Fundo de Quitação de Empréstimos p/ Risco

Este fundo foi constituído com a finalidade de garantir possíveis perdas com empréstimos concedidos aos participantes da Fundação dentro das condições previstas no regulamento. Na data do balanço o saldo foi de R\$ 3.810 mil (R\$ 2.096 mil em 2022), conforme demonstrado a seguir:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>Fundo de Investimento</b>	<b>3.810</b>	<b>2.096</b>
Saldo Anterior	2.096	2.132
Constituições	1.904	238
Reversões	(177)	(274)

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

Variação em relação ao ano anterior ocorreu em função do aumento da concessão de empréstimos em 2023 e com isso a constituição do fundo por meio das taxas de quitação por morte. Outrossim, a rentabilidade proporcional ao saldo do fundo em relação a totalidade dos recursos garantidores, compõe parte do saldo constituído. Foi realizada a reversão de parte do saldo do fundo para restituição dos valores repassados para seguradora, conforme solicitação da Gerência de Administrativo Financeiro – GERAFA.

### 15 – GESTÃO ASSISTENCIAL

Está registrada a totalidade das obrigações do plano de assistência à saúde no Passivo da Fundação, a qual detém registro ativo na Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

O ativo e o passivo totalizam o valor de R\$ 44.537 mil (R\$ 51.087 mil em 2022), conforme abaixo:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
Gestão Assistencial	44.537	51.087

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

## 16 – AJUSTES E ELIMINAÇÕES DO PROCESSO DE CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A seguir, demonstra-se o detalhamento dos ajustes e eliminações decorrentes da consolidação das Demonstrações Contábeis no período de 2023 e 2022:

	R\$ mil	
DESCRIÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO</b>	<b>(19.662)</b>	<b>(21.650)</b>
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>(19.662)</b>	<b>(21.650)</b>
<b>GESTÃO PREVIDENCIAL</b>	<b>(469)</b>	<b>(472)</b>
Déficit técnico contratado	(469)	(472)
<b>GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>(19.193)</b>	<b>(21.178)</b>
Contribuições para custeio PGA	(73)	(115)
Custeio ADM dos investimentos	(18.674)	(20.657)
Custeio administrativo dos investimentos	(447)	(405)
<b>GESTÃO INVESTIMENTOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
INVESTIMENTOS IMOBILIÁRIOS	-	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-
<b>PASSIVO</b>	<b>(19.662)</b>	<b>(21.650)</b>
<b>EXIGÍVEL OPERACIONAL</b>	<b>(988)</b>	<b>(993)</b>
<b>GESTÃO PREVIDENCIAL</b>	<b>(73)</b>	<b>(115)</b>
Créditos PGA	(73)	(115)
<b>GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>(469)</b>	<b>(472)</b>
Divida contratada equacionamento a pagar - FACEB	(469)	(472)
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>(447)</b>	<b>(405)</b>
Taxa de administração a repassar	(447)	(405)
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>(18.674)</b>	<b>(20.657)</b>
Participação no Fundo Administrativo PGA	(18.674)	(20.657)

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

Os ajustes e eliminações decorrentes do processo de consolidação das Demonstrações Contábeis somam o total de R\$ 19.662 mil (R\$ 21.650 mil em 2022), sendo que; o valor de R\$ 469 mil (R\$ 472 mil) corresponde a participação da Faceb no Deficit Contratado; o valor de R\$ 73 mil (R\$ 115 mil em 2022) corresponde a soma das taxas de carregamento a transferir dos planos de benefícios (BD e CD) para o Plano de Gestão Administrativa – PGA; o valor de R\$ 18.674 mil (R\$ 20.657 mil) representa as participações dos planos de previdência no Fundo registrado em contas específicas do Plano de Gestão Administrativa – PGA, conforme apresentado Nota 14.2 e o valores de R\$ 447 mil (R\$ 405 mil)

corresponde a provisão de taxa de administração a transferir dos planos de Benefícios para custeio das despesas administrativas registradas no PGA.

## 17 – OPERAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS

A FACEB administra planos de benefícios conforme descrito na Nota 1. No demonstrativo abaixo estão relacionadas as operações entre partes relacionadas, incluindo detalhamento dos ativos financeiros e de recebíveis, indicando o grau de dependência com o Patrocinador (percentual apurado pela soma de ativos financeiros e recebíveis juntos aos patrocinadores em relação ao ativo total) por plano de benefícios:

PLANO	2023			
	Patrocinadora (R\$ MIL)	% Ativo Total	Participantes (R\$ MIL)	% Ativo Total
<b>PLANO BENEFÍCIO DEFINIDO - BD</b>	<b>8.400</b>	<b>6,27%</b>	<b>9</b>	<b>0,01%</b>
NEOENERGIA/CEB D	8.328	6,22%	9	0,01%
FACEB	72	0,05%	-	-
<b>PLANO FACEB SALDADO</b>	<b>31.811</b>	<b>8,90%</b>	-	-
NEOENERGIA/CEB D	31.632	8,85%	-	-
FACEB	178	0,05%	-	-
<b>PLANO CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA – CD</b>	<b>39.323</b>	<b>4,00%</b>	<b>511</b>	<b>0,05%</b>
NEOENERGIA/CEB D	39.105	3,98%	511	0,05%
FACEB	218	0,02%	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>79.534</b>		<b>520</b>	

TOTAL ATIVO	R\$ MIL
PLANO BENEFÍCIO DEFINIDO - BD	133.975
PLANO FACEB SALDADO	357.616
PLANO CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA – CD	982.515

Fonte: Balancetes de Dezembro de 2023

O quadro acima relaciona, principalmente, o total das contribuições a receber dos contratos da dívida firmado junto às patrocinadoras, com saldo atualizado até 31/12/2023.

## 18 – PESSOAL CHAVE DA ADMINISTRAÇÃO

Os custos com remuneração e outros benefícios atribuídos a alta administração (Diretoria Executiva, Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos) são apresentados como segue:

Descrição	R\$ mil	
	2023	2022
Benefícios de curto prazo (remuneração, contribuição para INSS, FGTS e outros)	2.945	2.311
Benefícios pós-emprego (contribuição patronal Plano de Benefícios)	139	97

<b>Total</b>	<b>3.083</b>	<b>2.408</b>
--------------	--------------	--------------

Fonte: Balancetes de Dezembro exercícios 2023 e 2022

## 19 – SALDOS DE CONTAS COM DENOMINAÇÃO “OUTROS”

Conforme determina a Instrução nº 34, de 24 de setembro de 2009, item II, apresenta-se a seguir os saldos relevantes das contas “Outros” nos seus respectivos grupos de contas. Segundo essa norma a Fundação deverá apresentar detalhamento dos saldos das contas que contenham a denominação “Outros”, quando ultrapassarem, no total, um décimo do valor do respectivo grupo de contas.

### 19.1 – Contas de Resultado

#### 19.1.1 – Gestão Administrativa Previdencial – Serviços de Terceiros

Apresenta saldo na conta “Outros” no montante de R\$ 353 mil (R\$ 299 mil em 2022). Este valor refere-se a despesas com serviços de terceiros, locação de sistemas, consultorias e outros.

## 20 – EVENTOS SUBSEQUENTES

### 20.1 Incorporação Neosprev/Faceb

Em atendimento a solicitação da patrocinadora Neoenergia Brasília foi dado início aos processos de incorporação da FACEB à Néos e os estudos necessários para realização de procedimentos tais como: o encerramento dos planos de saúde administrados pela FACEB; a retirada de patrocínio vazia pelas empresas do grupo Ceb (Ceb Energética e Ceb IPES) dos Planos BD e Saldado e a retirada parcial pelas empresas do grupo Ceb (da Companhia Energética de Brasília, da CEB Lajeado S.A., da CEB Iluminação Pública S.A., da CEB Geração S.A. e da CEB Participações S.A.) do Plano CD (CEBPREV). O primeiro processo foi concluído junto à ANS (Agência Nacional de Saúde Suplementar), restando a análise do segundo pela Previc.

Quanto os processos de licenciamentos que envolvem as retiradas de patrocínios das empresas do grupo Ceb e a incorporação da Faceb à Néos Previdência Complementar, a Previc autorizou as retiradas vazias dos planos BD e Saldado por meio das Portarias nº 667, 668 e 669 de 20 de julho de 2022, e a retirada parcial do plano Cebprev teve exigência ainda em 2022, conforme Parecer Previc nº 375/2022/CTR/CGTR/DILIC, de 30 de setembro de 2022, mas teve sua autorização em 12 de janeiro de 2023, por meio da Portaria nº 16. Após isso a Faceb adotou os procedimentos necessários e efetivou a retirada no mês de abril/2023. Acerca da incorporação, a solicitação foi protocolada na Previc pela Néos Previdência Complementar em 02 de dezembro de 2022, e teve resposta da Previc em 05 de dezembro, por meio de Despacho Previc S/N, por meio do qual levantou exigências a serem cumpridas pelas Entidades envolvidas. As ações para o cumprimento das exigências foram realizadas ao longo do ano de 2023, tendo o último documento encaminhado no mês de janeiro de 2024, restando a análise do processo por parte do órgão regulador, a Previc. Por fim, no dia 13/03/2024, por meio de Despacho Previc S/N, foi solicitada por esta autarquia, com base no art. 170 da Resolução Previc nº 23 de agosto de 2023, a prorrogação do prazo de análise do requerimento para incorporação da Faceb pela Néos



Previdência, considerando a complexidade do processo.

## 20.2 Descontinuidade Operacional dos Planos de Saúde

A Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), no uso das atribuições que lhe conferem os arts. 1º e 3º da Lei nº 9.961, de 2000, como órgão de controle das atividades que garantem a assistência suplementar à saúde, notificou a Faceb, por meio do Ofício nº: 46/2024/COCAL/GERER/GGAER/DIRAD-DIOPE/DIOPE, que em 25/01/2024 foi efetivado o cancelamento a pedido do registro ANS nº 30.936-2 de operadora da Fundação de Previdência dos Empregados da CEB, que tramitou no processo administrativo nº 33910.000207/2024-56, em conformidade com o art. 23 da Resolução Normativa (RN) nº 543, de 2022, considerando que foram cumpridas todas as exigências e pressupostos legais. Ressalte-se que as obrigações das operadoras não são ilididas com a efetivação do cancelamento do registro perante a ANS, permanecendo as de caráter financeiro oriundas de multas, ressarcimento ao SUS e Taxa de Saúde Suplementar (TSS), mesmo se já ultimado o cancelamento com abaixa no registro da operadora.

**Brasília, 13/03/2024.**

---

**Paulo Afonso Teixeira Machado**  
Presidente  
CPF 343.165.741-91

---

**Naor Alves de Paula Filho**  
Diretor Administrativo-Financeiro  
CPF 307.609.091-72

---

**Thiago Cavalcante Santos**  
Diretor de Benefícios  
CPF 006.405.081-54

---

**André Bahia Ribeiro**  
Contador CRC-DF 19172  
CPF 005.378.011-62

## ASSINATURA(S) ELETRÔNICA(S)



A autenticidade do documento pode ser conferida no site:  
<https://www.clouddocs.com.br/ValidarDocumento.aspx>  
informando o código CRC: 4D664F39644D354E335344716936445247522F6C43773D3D / Página

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 (VALORES EM REAIS MIL)

### 1. INFORMAÇÕES GERAIS

A FACEB - Fundação de Previdência dos Empregados da CEB é Entidade Fechada de Previdência Complementar, instituída pela Companhia Energética de Brasília - CEB, conforme Deliberação da 11ª Assembleia-Geral Extraordinária, realizada em 14 de junho de 1976. Está registrada no livro "A" nº 01, sob nº 96 no Cartório do 1º Ofício de Registro Civil, Casamentos, Títulos, Documentos e Pessoas Jurídicas de Brasília-DF em 15 de setembro de 1976, e autorizada a funcionar por prazo indeterminado, de acordo com a Portaria nº 1301, de 20 de dezembro de 1978, do Ministério da Previdência e Assistência Social – MPAS. É pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa e financeira.

Conforme evidenciado nas Demonstrações Financeiras comparativas, a Fundação está em processo de incorporação pela Néos Previdência Complementar desde 12/2022. Como desdobramento desse processo, tornou-se imprescindível a descontinuidade das atividades de plano de saúde administradas pela FACEB, em conformidade com as diretrizes da Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), para garantir a efetividade da Incorporação.

Por consequência, a ANS, no uso das atribuições que lhe conferem os arts. 1º e 3º da Lei nº 9.961, de 2000, como órgão de controle das atividades que garantem a assistência suplementar à saúde, notificou a Faceb, por meio do Ofício nº: 46/2024/COCAL/GERER/GGAER/DIRAD-DIOPE/DIOPE, **a efetivação do cancelamento do registro ANS nº 30.936-2**, em 25/01/2024, que tramitou no processo administrativo nº 33910.000207/2024-56, em conformidade com o art. 23 da Resolução Normativa (RN) nº 543, de 2022.

Ainda, segunda Agência as obrigações da FACEB não são ilididas com a efetivação do cancelamento do registro perante a ANS, permanecendo as de caráter financeiro oriundas de multas, ressarcimento ao SUS e Taxa de Saúde Suplementar (TSS), mesmo se já ultimado o cancelamento com abaixa no registro da operadora.

Até a data de cancelamento da Operadora, os planos de saúde administrados pela FACEB eram contributivos, coparticipativos e regulamentados pela Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, nos termos da Lei nº 9.656/1998, com segmentação ambulatorial, hospitalar com obstetrícia e odontológico, a seguir discriminados:

- Plano CEB Saúde Vida, registrado na ANS sob o nº 477801174, destinado

aos empregados ativos; diretores, requisitados e os empregados em comissão das Patrocinadoras; tipo de contratação: coletivo empresarial; segmentação assistencial: ambulatorial, hospitalar com obstetrícia e odontologia; fator moderador: coparticipação; abrangência geográfica: estadual; área de atuação: Distrito Federal; acomodação: individual e formação de preço: pós- estabelecido com rateio parcial, encerrado em 31/10/2022.

- PLANO FACEB SAÚDE VIDA, registrado na ANS sob nº 477802172, com formação de preço preestabelecido, destinado aos beneficiários, ex-empregados demitidos sem justa causa, pedidos de demissão ou aposentados, extensivo a seus dependentes. O plano é contributivo e participativo, onde o beneficiário titular tem seus custos assistenciais e de seus dependentes (coparticipação), cobrados de acordo com os percentuais fixados no regulamento do Plano Faceb Saúde Vida, com cobertura: ambulatorial, hospitalar com obstetrícia e odontológico, encerrado em 25/01/2024.
- PLANO FACEB FAMÍLIA, registrado na ANS sob nº 477803171, com formação de preço preestabelecido, destinados aos familiares dos beneficiários titulares do PLANO CEB SAÚDE VIDA e do PLANO FACEB SAÚDE VIDA, denominados beneficiários agregados (filhos adotivos ou não que tenham perdido as condições de manutenção nos planos CEB Saúde Vida e FACEB Saúde Vida e os netos dos titulares dos planos). O plano é contributivo e participativo, onde o beneficiário titular tem seus custos assistenciais e de seus dependentes (coparticipação), cobrados de acordo com os percentuais fixados no Regulamento do Plano Faceb Família, com cobertura: ambulatorial, hospitalar com obstetrícia e odontológico, encerrado em 25/01/2024.

Até a data de cancelamento da Operadora, as patrocinadoras dos Planos de Saúde administrados pela FACEB estão dispostas conforme quadro a seguir:

PLANOS DE SAÚDE	PATROCINADORAS
FACEB Saúde Vida	Neoenergia Distribuição Brasília S/A
FACEB Saúde Família	

Como evidenciado anteriormente, em 31/10/2022, o Plano CEB Saúde Vida foi descontinuado. Os participantes do referido Plano, vinculados a Neoenergia Distribuição Brasília, foram migrados para as operadoras Bradesco Saúde, registro nº 00571-1 e para a Odontoprev S/A, registro nº 30194-9 (produto odontológico). Quanto aos beneficiários ligados ao Grupo CEB, foram migrados para o Bradesco, sob a gestão da FUNDIÁGUA – Fundação de Previdência Complementar.

Por fim, em 25/01/2024, ocorreu o encerramento da Operadora FACEB junto à

ANS, precedido da descontinuidade dos planos residuais Faceb Saúde Vida e Faceb Família, com a oferta de plano de saúde empresarial, a partir de 15/08/2023, da Bradesco Saúde, registro nº 00571-1 e a Odontoprev S/A, registro nº 30194-9 (produto odontológico) para a carteira de aposentados, seus dependentes e pensionistas da FACEB.

## **1.1 GESTÃO DE RISCOS**

A gestão de risco é o conjunto de atividades coordenadas que têm o objetivo de gerenciar e controlar uma organização em relação a potenciais ameaças, seja qual for a sua manifestação.

Para tal fim, a FACEB conta com consultores especializados em gestão de riscos e uma Política de Investimentos que destina e estabelece regras, limites e metodologia para o monitoramento e a avaliação dos riscos aos quais os recursos estão expostos. Dentre eles, podemos destacar os riscos abaixo:

### **1.1.1 Riscos de Mercado**

É o risco de alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preço de ações afetarem os ganhos da instituição no valor de seus ativos e instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições a variações de mercado, dentro de parâmetros estabelecidos pela Fundação e no arcabouço regulatório (ANS), e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

### **1.1.2 Riscos de Crédito**

É o risco de o Instituto incorrer em perdas financeiras caso um emissor ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

Para avaliação do risco de crédito, a FACEB adota o modelo baseado na abordagem qualitativa e quantitativa do crédito, ligado ao risco de degradação do emissor.

Ainda, é verificado se a emissão ou emissor possui rating por pelo menos uma das agências classificadoras de risco, e se a nota é, de acordo com a escala da agência no mercado local, igual ou superior às faixas classificadas como “Investimento” elencados na Política de Investimentos aprovada pelo Conselho Deliberativo.

As agências utilizadas para avaliação são: Moody’s, Fitch e Standard & Poor’s e Liberum e Austin. Empresas autorizadas pela FACEB para opinar sobre a qualidade de crédito do emissor e da emissão.

### **1.1.3 Riscos de Liquidez**

Para fins de mensuração e análise desse risco serão utilizados os indicadores com objetivo de evidenciação da capacidade do plano para honrar as obrigações com os participantes no curto e médio prazo (passivo), considerando ativos de maior e menor liquidez e a posição em determinados ativos que estejam sujeitos a variações abruptas de preço por liquidez baixa ou inexistente (ativo).

Para realizar a evidenciação da liquidez dos ativos garantidores gerenciados pela FACEB, classificamos as mensurações de liquidez usando uma hierarquia de prazos que reflita o processo de liquidação de cada ativo financeiro.

#### **1.1.4 Riscos Operacionais**

Possibilidade de perda decorrente da inadequação na especificação ou na condução de processos, sistemas ou projetos, bem como de eventos externos que causem prejuízos às atividades da Fundação ou danos aos ativos físicos nela empregados.

Com foco em mitigar os riscos operacionais, a FACEB conta com uma ferramenta de gerenciamento de riscos que permite ampliar a visibilidade de possíveis riscos, materializada através de uma Matriz que determina o “tamanho” de um risco e se esse risco está ou não controlado.

#### **1.1.5 Riscos Cibernéticos**

Os riscos cibernéticos são tentativas criminosas de danificar, roubar, capturar ou destruir dados, comprometendo sites, servidores ou interrompendo infraestruturas inteiras de tecnologia. Visando mitigar os riscos cibernéticos na Fundação algumas medidas foram implementadas, entre elas:

1. Política de senhas e acessos;
2. Antivírus com proteção contra ransomware;
3. Criação de regras no firewall com filtro de conteúdo de acesso;
4. Aplicação de autenticação de 2 fatores no servidor de e-mail e
5. Solução DLP- Prevenção a perda de dados.

## **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis, referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações-Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores, observando as normas estabelecidas pela ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar e as orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), quando aplicável.

A Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC foi elaborada pelo método direto, de

acordo com modelo padrão estabelecido pela ANS. A legislação vigente determina que a partir de 2022 a DFC demonstre o movimento de caixa da operadora, correspondendo as contas do grupo “121 - DISPÓNÍVEL” no plano de contas padrão. Desta forma, o saldo final no período resultará do movimento que compõe o saldo Inicial, mais as entradas por recebimentos e as saídas por pagamentos.

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração da Faceb e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, aplicáveis às Entidades Fechadas de Previdência Complementar, em conformidade com as diretrizes contábeis estabelecidas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

A Diretoria Executiva apreciou as Notas Explicativas relativas às Demonstrações Contábeis no dia 13/03/2024 e submeteu ao Conselho Fiscal para emissão do parecer, com opinião sobre as demonstrações contábeis e ao Conselho Deliberativo, para manifestação relativa à aprovação das demonstrações contábeis.

### **3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

#### **a) *Estimativas Contábeis***

A elaboração das Demonstrações Contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a fundação use de julgamento na determinação e no registro das estimativas contábeis, quando aplicável.

#### **b) *Apuração do Resultado***

O Resultado é apurado pelo regime de competência, com a procedência à constituição do Patrimônio Social.

#### **c) *Caixa e Equivalentes de Caixa***

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional, Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras (nota explicativa nº 4).

#### **d) *Demais Ativos e Passivos Circulantes***

Os direitos estão demonstrados pelos valores de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias incorridas, calculadas “pro rata temporis”, líquidos das devidas provisões, quando aplicável. As obrigações estão registradas por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo os encargos e as variações incorridos.

**e) Títulos e Valores Mobiliários**

Os Títulos e Valores Mobiliários são contabilizados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos, apropriados “*pro rata temporis*” com observância ao regime de competência pelo método exponencial ou linear, com base nas cláusulas de remuneração e na taxa de aquisição distribuída no prazo de fluência, ajustados a valor justo, sendo reconhecidos diretamente no Resultado do Exercício. (Nota explicativa nº 5)

**f) Provisões para Ações Judiciais**

As provisões para ações judiciais são constituídas para situações prováveis de risco de futuro desembolsos financeiros, mensurados com base nas estimativas, em conformidade com Pronunciamento Técnico CPC 25.

**4. DISPONÍVEL**

DISPONÍVEL		2023	2022	R\$ Mil
Disponível	nº 4	21.826	25.130	
Bancos Conta Movimento	(a)	23	251	
Aplicações de Liquidez Imediata	(b)	21.803	24.879	

**a) Bancos Conta Movimento** - O valor R\$ 23 mil (R\$ 251 mil em 2022) - Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, com numerários mantidos em conta corrente para pagamentos de serviços de assistência à saúde.

CAIXA e BANCOS	2023	2022	R\$ Mil
Banco de Brasília BRB	4	5	
Banco Bradesco S/A	9	243	
Bradesco Ceb Saúde Vida	0	1	
Bradesco FACEB Saúde Vida	1	0	
Bradesco FACEB Família	1	0	
Itaú Investimento	8	2	
<b>TOTAL</b>	<b>23</b>	<b>251</b>	

**b) Aplicações de Liquidez Imediata** - O valor de R\$ 21.803 mil (R\$ 24.879 mil em 2022) - Representa os recursos remanescentes dos Planos de Saúdes, derivados, principalmente, da constituição do Fundo Assistencial e de Garantias Financeiras necessárias para implantação dos planos de Saúde à época. Esses recursos estão aplicados em Fundo de Investimento junto as Instituições Financeiras, conforme descrito a seguir:

APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2023	2022	R\$ Mil



Fundo de Renda Fixa - SANT TIT PUB REF DI	2.922	4.289
Fundo de Renda Fixa - SAFRA CAP MARK PREMI	966	927
Fundo de Renda Fixa - VINCI VALOREM FIM	1.270	3.539
Fundo de Renda Fixa - XP MACRO INST FICFIM	7.177	7.747
Fundo de Renda Fixa - KINEA IPCA ABS FICFI	9.352	8.275
Fundo de Renda Fixa - ACTIVE FIX – MMFI	116	102
<b>TOTAL</b>	<b>21.803</b>	<b>24.879</b>

## 5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Para viabilizar a criação dos novos planos de saúde e o registro dos mesmos junto à Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS foi necessária constituição de garantias financeiras e de fundo assistencial, conforme demonstrado a seguir:

APLICAÇÕES FINANCEIRAS (Títulos Públicos)	R\$ Mil	
	2023	2022
Aplicações Garantidoras de Provisão Técnicas	9.968	8.846
Aplicações Livres	7.584	6.933
<b>TOTAL</b>	<b>17.552</b>	<b>15.779</b>

**a) Aplicações Garantidoras de Provisão Técnicas** - O valor de R\$ 9.968 mil (R\$ 8.846 mil em 2022) Representa as aplicações em títulos de renda fixa – público, relativas à constituição de ativo garantidor vinculado à ANS, objetivando lastrear a PEONA – Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados e a PESL – Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar.

**b) Aplicações Livres** – Ao final do exercício de 2023, o montante de títulos públicos da carteira FACEB SAÚDE, marcados a mercado, totalizava 7.584 mil, com os vencimentos nos seguintes períodos:

Notas do Tesouro Nacional TIPO B (NTN – B)	VENCIMENTOS
NTN-B - IPCA +	15/05/2025
NTN-B - IPCA +	15/08/2028
NTN-B - IPCA +	15/08/2030
NTN-B - IPCA +	15/05/2035

As aplicações financeiras relacionadas aos planos de assistência à saúde administrados pela FACEB estão majoritariamente concentradas em títulos públicos.

## 6. CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE	R\$ Mil	
	2023	2022

<b>Créditos de Operações com Planos de Assistência à Saúde</b>	<b>nº</b>	<b><u>1.396</u></b>	<b><u>6.416</u></b>
Contraprestação Pecuniária/Prêmio a Receber	a)	268	3.091
Participação dos Beneficiários em Eventos / Sinistros Indenizáveis	b)	1.120	3.254
Operadoras de Planos de Assistência à Saúde	c)	8	71

**a) Contraprestação Pecuniária/Prêmios a Receber:** O valor de R\$ 268 mil (R\$ 3.091 mil em 2022), representa o valor nominal a receber da Patrocinadora e as mensalidades dos participantes em contrapartida à conta de resultado de contraprestações efetivas de Operações de Planos de Assistência à Saúde, observando a reversão do total da PPSC – Provisão para Perdas Sobre Créditos, que representa o valor de R\$ 298 mil (R\$ 123 mil em 2022).

**b) Participação dos Beneficiários em Eventos/Sinistros Indenizáveis:** O valor de R\$ 1.120 mil (R\$ 3.254 mil em 2022) - representa o valor nominal a receber dos associados, referentes aos seus custos assistenciais (coparticipação), em atendimentos médico-hospitalares e odontológicas, observando a PPSC – Provisão para Perdas Sobre Créditos, que representa o valor de R\$ 2.359 mil (R\$ 1.630 mil em 2022) - constituída sobre valores a receber de beneficiários com títulos vencidos há mais de 90 dias, para planos coletivos. O qual é revisado periodicamente para adequá-la à evolução da inadimplência da sua carteira, conforme demonstrado a seguir:

	<b>R\$ Mil</b>	
<b>PARTICIPAÇÃO DOS BENEFICIÁRIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Assistência Médica	3.215	4.441
Assistência Odontológica	264	444
PPSC – Despesas Assistenciais	(2.121)	(1.585)
PPSC – Despesas Odontológicas	(238)	(45)
<b>TOTAL</b>	<b>1.120</b>	<b>3.254</b>

**c) Operadoras de Planos de Assistência à Saúde:** O valor de R\$ 8 mil (R\$ 71 mil em 2022) representa as contraprestações de corresponsabilidade assumida a qual demonstra os valores a receber relativo aos convênios de reciprocidade firmado entre as fundações do setor elétrico.

A FACEB utiliza o modelo de corresponsabilidade pela gestão dos riscos decorrentes do atendimento, de forma continuada, dos beneficiários de outras operadoras por meio de intercâmbio operacional, convênio de reciprocidade ou outra forma de ajuste, conforme detalhado a seguir:

	<b>R\$ Mil</b>	
<b>CONTRAPRESTACAO CORRESPONSABILIDADE ASSUMIDA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>

OPS Nº 361461	7	13
OPS Nº 315044	0	1
OPS Nº 417505	0	56
OPS Nº 315478	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>71</b>

## 7. REALIZÁVEL À LONGO PRAZO

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		R\$ Mil	
		2023	2022
Realizável a Longo Prazo	nº	<b>3.744</b>	<b>3.755</b>
Depósitos Judiciais e Fiscais		3.744	3.755
Depósitos Judiciais e Fiscais - Tributos	a)	3.744	3.744
Depósitos Judiciais – Cíveis		0	11

a) **Depósitos Judiciais e Fiscais – Tributos** – O valor de R\$ 3.744 (R\$ 3.755 mil em 2022) representa depósitos judiciais relativos à PIS e COFINS, correspondendo ao período de 2006 a 2023, que também está provisionado em uma conta de Provisão Para Ações Judiciais do passivo, conforme nota 11. Desde 2015 não houve lançamento nesta conta, pois as referidas contribuições passaram a ser recolhidas normalmente, e não mais depositadas judicialmente, conforme orientação jurídica.

## 8. PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE		R\$ Mil	
		2023	2022
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	nº	<b>2.723</b>	<b>6.277</b>
Provisão de Prêmio / Contraprestação Não Ganha - PPCNG	a)	4	861
Provisão de Insuficiência de Prêmios	b)	1.053	0
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para o SUS	c)	180	169
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais	d)	0	2.948
Provisão para Eventos/Sinistros Ocorridos e Não Avisados (PEONA)	e)	1.486	2.299

a) O valor de R\$ 4 mil (R\$ 861 mil em 2022) representa as contraprestações e prêmios provenientes das contribuições dos beneficiários dos planos de saúde que são apropriadas pelo valor correspondente ao rateio diário (*pro rata dia*) do período de cobertura individual de cada contrato, a partir do primeiro dia de cobertura, conforme RN Nº 206, de 2 de dezembro de 2009.

**b)** Representa o valor Provisão de Insuficiência de Prêmios no valor de 1.053 mil constituída no ano de 2023.

**c)** Ressarcimento ao SUS - O valor de R\$ 180 mil (R\$ 169 mil em 2022) representa obrigação legal de restituir as despesas do Sistema Único de Saúde no eventual atendimento dos beneficiários que estejam cobertos pelos planos de saúde da FACEB.

**d)** Representa o valor total da conta de Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para Outros Prestadores de Serviços Assistenciais, devido ao encerramento dos atendimentos no decorrer do ano de 2023 não houve para a PESL valor representativo para o ano de 2023 (R\$ 2.948 mil em 2022), conforme detalhado abaixo:

	R\$ Mil	
PROVISÃO DE EVENTOS/SINISTROS A LIQUIDAR P/ OUTROS PREST. DE SERV. ASSIST.	2023	2022
Rede Contratada/Credenciada – Assistência Hospitalar	0	2.439
Rede Contratada/Credenciada – Assistência Odontológica	0	169
Cooperados	0	340
Reembolso - Assistência Hospitalar	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2.948</b>

**e)** O valor de R\$ 1.480 mil (R\$ 2.299 mil em 2022) representa a constituição mínima da referida provisão, conforme artigo art. 11 da RN Nº 393/ 2015, acrescidos pela RN 442/2018. A PEONA é uma provisão exclusiva dos planos com característica de preço (mensalidade) preestabelecido e em função da criação do plano destinado aos ex-empregados que eram beneficiários do antigo Plano Assistencial da CEB (pós-estabelecido).

## 9. DÉBITOS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

O valor de R\$ 46 mil (R\$ 47 mil em 2022) representa o valor das Contraprestações / Prêmios a Restituir, relativos a créditos participantes de valores devidos a terceiros.

## 10. DÉBITOS COM OPERAÇÕES DE SAÚDE NÃO RELACIONADAS COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

Não houve valor representativo no ano de 2023 (R\$ 20 mil em 2022), a qual representa o valor nominal, relativo aos reembolsos das despesas realizadas por participantes e seus dependentes legais.

## 11. PROVISÕES PARA CONTIGÊNCIAS TRIBUTÁRIAS

O valor de R\$ 3.744 mil (R\$ 3.744 mil em 2022) representa o Exigível Contingencial, relativo à Ação Judicial de Tributos (PIS e COFINS) contabilizados, considerando que a exigibilidade destes vem sendo discutida judicialmente. Com a entrada em vigor da Lei nº 12.973/14, que alterou o art. 3º da Lei nº 9.718, a FACEB foi orientada a cessar o procedimento de depósito judicial do PIS e da COFINS em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2015, devendo-se recolher as contribuições diretamente aos cofres públicos. A discussão judicial remanesce quanto aos valores depositados antes da competência de dezembro de 2014.

## 12. TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

O valor de R\$ 5 mil (R\$ 134 mil em 2022) representa o valor nominal dos tributos e encargos sociais a recolher: ISS, IRRF e PIS, COFINS e CSLL do plano assistencial calculados com base nas alíquotas vigentes.

## 13. DÉBITOS DIVERSOS

O valor de R\$ 821 mil (R\$ 1.290 mil em 2022) representa o valor nominal das despesas administrativas assistenciais a pagar, referente aos planos de assistência à saúde da patrocinadora.

## 14. PROVISÃO PARA AÇÕES JUDICIAIS

O valor de R\$ 178 mil (R\$ 146 mil em 2022) corresponde a Provisão para Contingência Cível, baseado no relatório da consultoria jurídica da fundação, classificado pelos nossos consultores jurídicos como provável, conforme demonstrado a seguir:

	R\$ Mil	
MOVIMENTAÇÃO DA PROVISÃO PARA O EXERCÍCIO	2023	2022
Saldos no início do período	145	139
Constituições de provisão	33	34
Reversões	(0)	(27)
<b>TOTAL</b>	<b>178</b>	<b>146</b>

A FACEB possui outros oito processos judiciais que correspondem ao valor de R\$ 207 mil, classificados no polo passivo pelos nossos consultores jurídicos, como possível.

## 15. DÉBITOS DIVERSOS

O valor de R\$ 27.386 mil (R\$ 27.245 mil em 2022) representa o valor nominal a pagar, de Outras Obrigações Assistenciais com Exigibilidade a Longo Prazo da FACEB, conforme demonstrado a seguir:

OUTRAS EXIGIBILIDADES DE LONGO PRAZO	Nº	R\$ Mil	
		2023	2022
Convênio Neoenergia Brasília/CEB Distribuição	a)	5.658	5.907
Recurso Fundo Assistencial	b)	21.728	21.338
<b>TOTAL</b>		<b>27.386</b>	<b>27.245</b>

a) A Faceb administrava o plano CEB saúde vida, através do convênio firmado entre as partes. Com isso, todos os valores utilizados pelos participantes são repassados integralmente à Faceb para que sejam pagos aos estabelecimentos conveniados. Essa, por sua vez, efetua os descontos e a coparticipação dos participantes é cobrada diretamente na folha de pagamento, creditando-se o ativo na subconta de coparticipação e debitando essa subconta de convênio no passivo, sendo verificado o montante de R\$ 5.658 mil (R\$ 5.907 mil em 2022).

b) O valor de 21.728 mil (R\$ 21.338 mil em 2022) é relativo ao recurso realizado pela patrocinadora, para a manutenção dos novos planos, na modalidade preestabelecido, criados para os ex-empregados em março de 2017, devido a decisão do Tribunal de Justiça do Distrito Federal e Territórios, que declarou a inconstitucionalidade da Lei nº 3.010/2002, que garantia a extensão dos benefícios do Plano Assistencial a ex-empregados da Companhia Energética de Brasília – CEB.

## 16. PATRIMÔNIO SOCIAL

O valor de R\$ 9.623 mil (R\$ 12.185 mil em 2022) é constituído principalmente pelo resultado positivo apurado entre as Receitas e Despesas operacionais e rendimento das aplicações financeiras. O valor da conta apresenta suficiência em relação ao Capital Regulatório, previstos na RN 526/2022.

## 17. CONTRAPRESTAÇÕES EFETIVAS / PRÊMIOS GANHOS DE PLANO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

O valor de R\$ 15.218 mil (R\$ 28.382 mil em 2022) representa as contribuições relativas as faturas e mensalidades recebidas da patrocinadora, dos participantes e da corresponsabilidade assumida respectivamente, deduzida as Variação das Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde no valor de R\$ 1.053 mil, contraprestações de corresponsabilidade cedida no valor de R\$ 12 mil (R\$ 120 mil em 2022) e os tributos PIS e COFINS que no exercício de 2022 foram recolhidos aos cofres públicos o valor de R\$ 82 mil (R\$ 171 mil em 2022), conforme detalhado a seguir:

R\$ Mil

12

<b>RECEITAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
CONTRIBUICAO DO PATROCINADOR	6.719	10.275
CONTRIBUICAO DO PARTICIPANTE	9.640	18.332
CORRESPONSABILIDADE ASSUMIDA	5	66
(-) PIC	-1.052	0
(-) CORRESPONSABILIDADE CEDIDA	-12	-120
(-) TRIBUTOS FEDERAIS	-82	-171
<b>TOTAL</b>	<b>15.218</b>	<b>28.382</b>

A variação apresentada para as contas de receita são relativas as alterações ocorridas pela legislação da RN 472/2021 e suas alterações, em que determinou que a partir de 1º de janeiro de 2022, aos totais de receitas de contraprestações de assistência à saúde emitidos referentes a contratos de planos de saúde na modalidade de preço pós-estabelecido deverá ser acrescido o valor absoluto das contas de recuperação por reembolso do contratante do total eventos/sinistros conhecidos ou avisados. Dessa forma, as receitas oriundas do plano dos Ativos foram lançadas na conta redutora de despesa ocasionado a variação na receita apresentada.

## 18. EVENTOS INDENIZÁVEIS LÍQUIDOS/SINISTROS RETIDOS

O valor de R\$ 14.001 mil (R\$ 23.085 em 2022) representa as despesas médica/hospitalar e odontológica pagas à rede credenciada mais as constituições/reversões da Provisão de Eventos/Sinistros Ocorridos e Não Avisados – PEONA, constituída para fazer frente às despesas ocorridas no intervalo entre o momento em que o participante recebe o atendimento e o processamento da fatura, a saber:

	<b>R\$ Mil</b>	
<b>DESPESAS ASSISTENCIAIS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Despesa Med/Hospitalar	14.697	22.675
Despesa Odontológica	95	139
Sistema Único de Saúde – SUS	22	109
Variação da Provisão de Eventos/Sinistros Ocorridos e Não Avisados - PEONA	-813	162
<b>TOTAL</b>	<b>14.001</b>	<b>23.085</b>

## 19. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS DE PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

O valor de R\$ 1 mil (R\$ 1 mil em 2022) compreende a taxa administrativa cobrada nas faturas emitidas pela FACEB, decorrente dos convênios de reciprocidade mantidos com outras fundações do setor elétrico, permitindo o atendimento médico-hospitalar em vários estados do país.

## 20. OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS COM PLANO DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

O valor de R\$ 911 mil (R\$ 434 mil em 2022) compreende as variações nas contas de Provisão Para Perdas sobre Créditos.

## 21. OUTRAS DESPESAS OPER. DE ASSIST. À SAÚDE NÃO REL. COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

O valor de R\$ 1.084 mil (R\$ 4.720 mil em 2022) compreende as faturas emitidas pela FACEB às patrocinadoras para cobertura das despesas assistenciais, referentes a utilização do plano pelos participantes. Os valores apresentados, como Outras Despesas, são compostos pelas diferenças entre os recebimentos e pagamentos das despesas assistenciais do plano de saúde que a FACEB teria que devolver às patrocinadoras, caso essas optassem por transferir para outra administradora o plano de saúde, conforme discriminado a seguir:

	R\$ Mil	
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	2023	2022
Outras Despesas	(1.084)	(4.720)
<b>TOTAL</b>	<b>(1.084)</b>	<b>(4.720)</b>

## 22. DESPESAS ADMINISTRATIVAS SAÚDE

O valor de R\$ 6.448 mil (R\$ 6.010 mil em 2022) representa as despesas administrativas realizadas durante o exercício com os planos de assistência à saúde administrados pela FACEB e que estão apresentadas conforme demonstrativo abaixo:

	R\$ Mil	
DESPESA ADMINISTRATIVA	2023	2022
Pessoal / Encargos	4.062	3.509
Treinamentos/Congressos/Seminários	50	27
Viagens e Estadias	16	11
Serviços de Terceiros	2.039	2.206
Despesas Gerais	202	235
Depreciações e Amortizações	17	22
Contingências/Judiciais	62	0
<b>TOTAL</b>	<b>6.448</b>	<b>6.010</b>

## 23. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

O resultado líquido financeiro de R\$ 4.655 mil (R\$ 3.544 mil em 2022) é a diferença entre os saldos das receitas financeiras R\$ 5.042 mil (R\$ 3.824 mil em 2022) que correspondem principalmente a apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos em títulos públicos e os saldos das despesas financeiras no montante de R\$ 387 mil (R\$ 280 mil em 2022), que são decorrentes de tarifas de manutenção da conta corrente e movimentações financeiras, descontos concedidos em contraprestações indevidas e despesas com aplicações financeiras. O quadro a seguir representa a composição do resultado financeiro líquido:



DESCRIÇÃO	R\$ Mil	
	2023	2022
Receitas Financeiras	5.042	3.824
Despesas Financeiras	-387	-280
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>4.655</b>	<b>3.544</b>

## 24. RESULTADO LÍQUIDO

O deficit de 2.562 mil, apresentado no resultado líquido é relativo ao encerramento dos planos de saúde, sendo que a última mensalidade cobrada foi o valor proporcional a 14 dias de agosto/2023. Os planos preestabelecidos foram encerrados em 15/08/2023.

Sem entrada de receita com os valores remanescentes do plano, bem como o aumento da provisão técnica PIC, ocorreu o aumento do deficit para o ano de 2023.

## 25. TRANSAÇÃO ENTRE AS PARTES RELACIONADAS

A FACEB administrava planos de assistência à saúde com modalidade de preço pós – estabelecido e preestabelecido, conforme descrito na Nota 1, os recursos realizados pelos participantes e patrocinadores desses planos de benefícios estão relacionados no quadro a seguir:

PLANO	2023		2022	
	Patrocinadora	Participantes	Patrocinadora	Participantes
Preestabelecido	-	9.640	-	18.403
Pós- Estabelecido	6.730	-	26.689	1.667
<b>Total</b>	<b>6.730</b>	<b>9.640</b>	<b>26.689</b>	<b>20.070</b>

## 26. EVENTOS SUBSEQUENTES

### Referência: Descontinuidade Operacional dos Planos de Saúde

A Agência Nacional de Saúde Suplementar (ANS), no uso das atribuições que lhe conferem os arts. 1º e 3º da Lei nº 9.961, de 2000, como órgão de controle das atividades que garantem a assistência suplementar à saúde, notificou a Faceb, por meio do Ofício nº: 46/2024/COCAL/GERER/GGAER/DIRAD-DIOPE/DIOPE, que em 25/01/2024 foi efetivado o cancelamento a pedido do registro ANS nº 30.936-2 de operadora da Fundação de Previdência dos Empregados da CEB, que tramitou no processo administrativo nº 33910.000207/2024-56, em conformidade com o art. 23 da Resolução Normativa (RN) nº 543, de 2022, considerando que foram cumpridas todas as exigências e pressupostos legais. Ressalte-se que as obrigações das operadoras não são ilididas com a efetivação do cancelamento do registro perante a ANS,

permanecendo as de caráter financeiro oriundas de multas, ressarcimento ao SUS e Taxa de Saúde Suplementar (TSS), mesmo se já ultimado o cancelamento com abaixa no registro da operadora.

**Brasília, 13 de março de 2024.**

**PAULO AFONSO TEIXEIRA MACHADO**

Presidente

CPF 343.165.741-91

**NAOR ALVES DE PAULA FILHO**

Diretor Administrativo-Financeiro

CPF 307.609.091-72

**THIAGO CAVALCANTE SANTOS**

Diretor de Benefícios

CPF 006.405.081-54

**ALISON BARBOSA DASILVA**

Contador CRC-DF 027797

CPF: 005.378.011-62

## ASSINATURA(S) ELETRÔNICA(S)



A autenticidade do documento pode ser conferida no site:  
<https://www.clouddocs.com.br/ValidarDocumento.aspx>  
informando o código CRC: 367261384F6C5233466D6549466244625475454A30513D3D / Página