



**ATA DA 54ª REUNIÃO ORDINÁRIA
DO COMITÊ DE AUDITORIA DA INFRA S.A. – COAUD (27.12.2024)**

No dia 27 de dezembro de 2024, às 10h, de forma online por meio do MS teams da empresa VALEC - Engenharia Construções e Ferrovias S/A (Infra S.A.), NIRE 53.3.0001030-7, CNPJ 42.150.664/0001-87, localizada no SAUS, Quadra 01, Bloco 'G', Lotes 3 e 5. Asa Sul Brasília - DF - CEP: 70.070-010, realizou-se a 54ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – Coaud, com a presença da totalidade dos seus membros, a saber: **Raildy Azevêdo Costa Martins**, Presidente do Comitê, **Lúcio Carlos de Pinho Filho e João Batista de Souza Machado**, bem como a Secretária do Coaud, **Eliana Mesquita Hupsel**.

Participantes: A Superintendente de Orçamento e Finanças, Mirian Patrícia Amorim; e a Gerente de Contabilidade, Andreia Alves Pimenta; o Chefe de Auditoria, Wagner Rosa da Silva; e o Auditor Independente, Paulo Sérgio da Silva.

Abertura: A Presidente do Comitê deu as boas-vindas aos presentes e em seguida, a Presidente do COAUD, Sra. Raildy, abriu os trabalhos com a leitura da pauta.

ITEM 01 - ANÁLISE:

1.1. Apresentação dos Auditores Independentes.

A reunião iniciou com a apresentação da nova empresa de auditoria independente, Consult Auditores. O Sr. Paulo Sérgio, sócio gerente e responsável pelo escritório de auditoria informou que, no que tange aos trabalhos da INFRA S.A. tem envolvimento direto e que é responsável técnico cadastrado na CVM e informou que a empresa tem quatro sócios responsáveis pela área técnica e um sócio responsável pela área administrativa. Logo a seguir apresentou a empresa, destacando a experiência e a estrutura da equipe e detalhou que a Consult Auditores possui 45 anos de experiência e tem escritório em Curitiba e em Cascavel. Ele mencionou a carteira de clientes, que inclui empresas públicas e privadas, bem como a metodologia de revisão de qualidade adotada pela empresa.

Também informou quem são responsáveis técnicos também cadastrados na CVM, dentre eles um auditor que participou diretamente dos trabalhos, Sr. Marlos, porém estava impossibilitado de participar dessa reunião.

O Sr. Paulo explicou que a metodologia de revisão de qualidade da Consult Auditores envolve, no mínimo, duas revisões de qualidade: uma pelo sócio-gerente que atua no operacional e outra por um sócio que não participou dos trabalhos, conforme exigido pela norma de auditoria.

1.2. Início dos Trabalhos dos Auditores Independentes (Contrato nº 31/2024). - Processo nº 50050.004669/2024-39.

Após a apresentação da empresa de Auditoria Independente, a Presidente do Comitê, Sra. Raildy, apresentou todos os participantes da reunião e solicitou a continuação da reunião.

A Superintendente de Orçamento e Finanças, Sra Miriam Amorim, então tomou a palavra e agradeceu à empresa

de Auditoria Independente, em nome da Diretora de Administração e Finanças, o esforço e colaboração da empresa para cumprir a programação.

O Sr. Lucio pediu a palavra e agradeceu toda a equipe pelo esforço no cumprimento do plano de trabalho em relação às demonstrações financeiras do 1º, 2º e 3º trimestres.

1.3. Demonstrações Financeiras Intermediárias, relativas ao 1º, 2º e 3º trimestres de 2024, revisadas pela auditoria independente - 50050.008573/2024-40.

A Sra. Andreia Alves Pimenta, gerente de contabilidade, apresentou as principais variações e ajustes nas demonstrações financeiras dos três primeiros trimestres de 2024. Ela destacou as ações de melhorias na contabilidade da empresa, incluindo a implantação de um novo sistema contábil e tributário, reestruturação das demonstrações e a conciliação dos depósitos judiciais.

Sra. Andreia mencionou a implantação de um novo sistema contábil e tributário que permitiu o fechamento do balancete societário em tempo hábil e a apuração tempestiva do imposto de renda trimestral e destacou a reestruturação das demonstrações financeiras com alterações no balanço, DFC e DVA.

No que tange à conciliação dos depósitos judiciais, Sra. Andreia destacou que, em parceria com a Procuradoria Jurídica da INFRA S.A. e a Gerência Financeira, foi realizada a conciliação dos depósitos judiciais, resultando em uma redução significativa dos valores registrados, impactando as demonstrações financeiras.

Quanto às variações no ativo e passivo da empresa, a Sra. Andreia destacou um aumento de 18% no ativo, principalmente devido à implantação de ferrovias e investimentos em estudos e projetos. No passivo, houve um aumento de 31%, relacionado ao investimento cruzado e provisões para contingências.

Sra. Andreia continuou sua apresentação mencionando as ressalvas e recomendações da auditoria, incluindo a necessidade de atualização monetária das provisões para contingências judiciais e a retificação de erros contábeis e informou que empresa já tomou medidas para atender as referidas recomendações e detalhou as ressalvas e recomendações da Auditoria, incluindo a atualização monetária das provisões para contingências judiciais, a retificação de erros contábeis e a contabilização dos encargos da folha de pagamento por competência e mencionou as ações já tomadas para atender às recomendações da auditoria.

Na sua apresentação informou que a atualização monetária das provisões para contingências judiciais será realizada conforme a metodologia do CPC 25, com reuniões específicas com a Procuradoria Jurídica para discutir a aplicação correta da norma. Mencionou, também, que a retificação de erros contábeis relacionados à FICO e FIOL será feita, pois as apropriações de contingências não devem ser contabilizadas, já que não haverá desembolso futuro pela Infra ou pela União e destacou a recomendação de contabilizar os encargos da folha de pagamento por competência, e informou que a INFRA S.A. já está em contato com os responsáveis para obter os valores estimados e realizar os lançamentos adequados.

Após a apresentação da Gerente de Contabilidade, o Sr. Paulo Sérgio destacou a necessidade de ajustes na metodologia de provisões para contingências judiciais e a importância de uma reunião com a Procuradoria Jurídica para discutir o tema, e mencionou a possibilidade de recuperação de parte do tributo recolhido a maior e a necessidade de avaliar a recuperação de multas pagas em denúncia espontânea.

A auditoria recomendou a obtenção de uma opinião de especialista tributário sobre o reconhecimento de receitas pelo regime de caixa, especialmente em relação às receitas de serviços técnicos e locação, que têm maior dificuldade de vinculação ao artigo 36 da Lei 12.973.

O Sr. Paulo Sérgio sugeriu que, no relatório, deverá constar a recomendação para que a empresa avalie se há

possibilidade de recuperar a parte da multa e qual deve ser o procedimento adotado.

Planejamento para o Encerramento do Exercício de 2024:

Foi acordado que a reunião preliminar para discutir o encerramento do exercício será realizada online em 11 de março de 2025, e a reunião final em 18 de março de 2025.

A Sra Raildy, Presidente do Comitê, acordou que deverá haver discussão preliminar acerca do tema na reunião agendada para o dia 11 de março, e a reunião para aprovar as demonstrações financeiras do ano de 2024 ocorrerá dia 18 de março de 2025, para possibilitar que o Conselho de Administração delibere em sua reunião agendada para o dia 28 de março.

A Presidente do Comitê sugeriu que a empresa Consult Auditores participe presencialmente na reunião do Conselho de Administração, oportunidade em que se apresentam, dada a recenticidade de sua contratação, bem como para apresentar o Relatório Anual da Auditoria Independente referente às Demonstrações Financeiras do Exercício de 2024 e responder a eventuais dúvidas, sugestão que foi bem recebida pelos demais membros, bem como pelo Auditor Independente, Sr. Paulo Sérgio.

Em seguida, os membros do COAUD se manifestaram acerca das apresentações da SUPOF e do Auditor Independente.

O Sr. Lúcio, membro do comitê, destacou a importância de uma análise detalhada das demonstrações contábeis, incluindo a verificação de vírgulas e a conformidade com as normas contábeis e sugeriu que o COAUD acompanhe de perto as interações com a Procuradoria Jurídica e outras áreas, com vistas a melhorar os procedimentos de controle. Ele destacou que o Comitê pode auxiliar a área com vistas a melhorar os procedimentos de controle. Ele enfatizou a necessidade de uma manifestação clara e concisa do COAUD para o Conselho de Administração.

A Presidente do COAUD, Sr^a Raildy, questionou o Sr. Paulo Sérgio acerca da metodologia para definição dos riscos considerados para o fechamento das DFs e o conceito de materialidade utilizado. (i) Quanto à abrangência dos Riscos considerados relevantes para o fechamento das DFs, foi destacada a rubrica Provisões ara Contingências Judiciais, no Passivo Circulante e Não Circulante, onde se destaca a falta de atualização monetária dos valores provisionados, registrado como RESSALVA, dado que não se encontra em conformidade com o Pronunciamento CPC 25. (ii) Sobre o conceito de materialidade utilizado, o Sr. Paulo Sérgio informou que utiliza o conceito vinculado às normas de auditoria, que determina que o auditor independente tem que levar em consideração os usuários das DFs. Na avaliação da Consult, o principal grupo de contas é o Ativo Imobilizado, onde estão os principais Ativos, sem o ajuste de recuperabilidade. O Relatório utiliza procedimentos em uma extensão menor para efeito de encerramento. Ratificou que analisam todos os controles internos, os impactos no exercício, aplicando exames de auditoria na mesma extensão em todos os trabalhos trimestrais, da mesma forma que as DFs finais do Exercício.

Perguntado se havia sido disponibilizada toda a documentação necessária para a avaliação da Auditoria Independente, o Auditor Independente disse que sim. Perguntado se foi vislumbrada a necessidade de alguma verificação in loco, o Sr. Paulo Sérgio informou que as dúvidas foram esclarecidas por meio de reuniões por videoconferência e todos os esclarecimentos foram prestados com satisfação. Em complemento, indicou a necessidade eventual de reunião complementar com a Assessoria Jurídica sobre as Provisões, para efeito de esclarecimentos sobre metodologia. Perguntado se as condições de trabalho garantem a independência das avaliações da Auditoria Independente, foi dito que sim.

O Sr. João Batista agradeceu as apresentações claras e detalhadas da Sra. Andreia Pimentel e do Sr. Paulo Sérgio, destacando a importância de entender as ressalvas e recomendações da Auditoria já que deve haver conformidade entre a Contabilidade e a Auditoria Externa. Ressaltou, ainda, a necessidade de compatibilidade entre as peças contábeis e a importância de uma comunicação clara entre as áreas envolvidas.

Tendo sido instado a falar, o Chefe da Auditoria Interna, Sr. Wagner registrou a importância de sua participação em reuniões como essas, porque tem uma etapa posterior que é da emissão do parecer do controle interno, que é feito pela Auditoria Interna. Compreendendo as questões discutidas nessa fase, facilita o encaminhamento posterior do processo à CGU.

A Sra. Mirian Patrícia Amorim, Superintendente de Orçamento e Finanças solicitou a palavra para explicar a complexidade de trabalhar com o regime de caixa devido às normas orçamentárias e a imprevisibilidade dos leilões e sugeriu que a equipe de contabilidade e a procuradoria jurídica trabalhem juntas para ajustar a metodologia de provisões. A aplicação do do regime de caixa é baseada no artigo 36 da Lei 12.973, que permite a tributação das receitas de concessão de serviços públicos à medida do efetivo recebimento, devido ao descasamento entre a aplicação de recursos e a realização dos leilões e, por conta disso, a aplicação do regime de caixa para a tributação das receitas da empresa é difícil, uma vez que não é fácil prever receitas devido ao descasamento entre a aplicação de recursos e a realização dos leilões. Mencionou, então, que a INFRA S.A. enfrenta dificuldades para prever receitas, pois os leilões podem demorar anos para ocorrer e não há controle de quais as datas efetivamente os leilões terao sucesso e, às vezes, não são bem-sucedidos. Além disso, as normas orçamentárias exigem a inclusão dos recebimentos na LOA do ano seguinte, o que significa que precisa de saldo de empenho na LOA do ano corrente, complicando ainda mais a previsão, o que traz dificuldade da empresa em trabalhar sob o regime de competência.

Ao final da apresentação realizada pela Superintendência de Orçamento e Finanças, os membros do COAUD acordaram entre si que o pronunciamento acerca do tema será formalizado na Reunião Ordinária 55ª, que ocorrerá no dia 24 de Janeiro de 2025.

ITEM 02 – ENCERRAMENTO:

A reunião foi encerrada com agradecimentos aos participantes pelo esforço e dedicação, especialmente considerando o período de final de ano. Desejos de um feliz ano novo foram expressos a todos.

2.1. Próxima Reunião:

Ficou agendado que a 55ª Reunião Ordinária do COAUD será realizada no dia 24 de janeiro de 2024, às 10h.

Nada mais havendo a tratar, às 11h 45 foi encerrada a reunião e eu, Eliana Mesquita Hupsel, Secretária da reunião, lavrei a presente ata que vai assinada pelos membros do Comitê de Auditoria, podendo ser extraídas cópias para as providências necessárias.


Railydy Azevedo Costa Martins


Lúcio Carlos De Pinho Filho


João Batista De Souza Machado


Eliana Mesquita Hupsel

Ata da 54ª R.O. COAUD 27.12.2024 versao Final.docx

Valide a autenticidade do documento clicando ou escaneando o QR Code ao lado ou acesse o [verificador de autenticidade](#) e insira o código: 17EE3-3CC06-7D4EE



Solicitação de assinatura iniciada por: Eliana M. H. em 29/01/2025

Assinaturas



Raildy Azevedo Costa Martins
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 30 de janeiro de 2025, 08:54:13 | E-mail: rai*****@gm***** | Endereço de IP: 242.73.135.116 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 132.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-4495



Eliana Mesquita Hupsel
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 30 de janeiro de 2025, 16:40:40 | E-mail: eli*****@in***** | Endereço de IP: 189.9.1.101 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 132.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-4494



Lúcio Carlos de Pinho Filho
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 30 de janeiro de 2025, 16:59:12 | E-mail: luc*****@va***** | Endereço de IP: 245.161.34.70 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 132.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-8153



João Batista de Souza Machado
Assinou Eletronicamente



João Batista De Souza Machado
25572



25572

Assinou em: 05 de fevereiro de 2025, 21:37:37 | E-mail: joa*****@cg***** | Endereço de IP:
189.61.76.60 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 132.0.0.0,
Windows 10 | Celular: (**) *****-8469