
ATA DA 59ª REUNIÃO ORDINÁRIA
DO COMITÊ DE AUDITORIA DA INFRA S.A. – COAUD (12.03.2025)

No dia 12 de março de 2025, às 14h30, de forma telepresencial 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 59ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – Coaud, com a presença 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: Wagner Rosa da Silva, Chefe de Auditoria Interna; Mirian Patrícia Amorim, Superintendente de Orçamento e Finanças Adjunta; Andreia Alves Pimenta, a Gerente de Contabilidade; Victor Hugo Mosquera, Superintendente de Integridade; Paulo César Rabelo, Gerente de Riscos; Liliane Rocha Cavalcante, Gerente de Integridade; Ana Clara Moreira Lima, Assistente Técnica e, em apoio à Secretaria dos Colegiados, Maria Ramos de Souza.

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

ITEM 01 - ANÁLISE:

1.1. Demonstrações Financeiras referentes ao exercício de 2024. (Art. 71, inciso II, III e IV do Estatuto Social).

A Gerente de Contabilidade, Andreia Alves Pimenta, apresentou as Demonstrações Financeiras auditadas de 2024, destacando melhorias: (i) no Sistema Contábil/Tributário, com a implantação do Sistema de Controle Patrimonial Societário, fechamento do balancete societário mensal e apuração tempestiva de IRPJ e CSSL; (ii) Demonstrações Financeiras: melhoria na estrutura para melhor apresentação contábil, bem como do Balanço, DFC e DVA; (iii) Escrituração Contábil Digital – ECD, possibilitando o envio de Declaração com as informações da contabilidade societária em tempo hábil; e (iv) Auditoria das Demonstrações Contábeis, com a contratação de nova empresa de Auditoria Externa, no final de 2024, e entrega dos relatórios ajustados no prazo.

A Gerente ressaltou que a necessidade de reapresentação do Balanço Patrimonial do Exercício de 2023, publicado originalmente no site oficial da Infra S.A. em março de 2024, a fim de refletir os ajustes realizados nos saldos dos depósitos judiciais e das provisões para contingências, ajustes esses que impactam o Patrimônio Líquido, em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Além disso, para melhor apresentação das Demonstrações Financeiras, foram realizadas alterações na forma de apresentação da DRE, DFC e DVA

Informou ainda a Ressalva apontada pela equipe da Auditoria Externa, acerca das Provisões para Contingências Judiciais, com a Recomendação de Conciliação com Extratos Bancários – Depósitos Judiciais,

cuja informações complementares encontram-se na Nota Explicativa 10 – Depósitos Judiciais. Além disso, forma explicitadas as ênfases referentes a: (i) Continuidade Operacional; (ii) Investimento Cruzado; (iii) Recuperabilidade dos Investimentos em Malhas Ferroviárias; e (iv) Reapresentação dos valores correspondentes do exercício social de 2023. Acrescentou que as informações referentes às ênfases estão reportadas, respectivamente, nas seguintes Notas Explicativas: (i) Nota 1.3 – Continuidade Operacional; (ii) Nota 25 – Investimento Cruzado; (iii) Nota 36 – Constituição/Reversão de Perda por Redução ao Valor Recuperável; e (iv) Nota 2 – Base de Preparação das Demonstrações e Principais Práticas Contábeis.

Por fim, foram apresentadas diversas recomendações sobre o Relatório Tributário, tendo a Sra. Miriam, informado que o Plano de ação foi solicitado pela gerência de tributos para atender recomendações da auditoria, com cronograma de execução.

Manifestação do COAUD: Os membros do Comitê de Auditoria, parabenizaram a equipe pela apresentação, e manifestaram-se favoravelmente ao prosseguimento do processo relativo às Demonstrações Financeiras de 2024, destacando a importância de manter a transparência e a precisão nas Demonstrações Financeiras, com foco em melhorias contínuas e conformidade com as normas contábeis e auditorias. Em complemento, o COAUD registrou que elaborará a minuta de manifestação às DFs de 2024, a ser apreciada na 60ª Reunião do Comitê.

1.2. Relatório de Riscos, Controles Internos e Integridade - referente ao 2º Semestre de 2024 - 50050.002467/2023-71. (Resolução CGPAR no 48/2023. Art. 23. Compete às áreas de integridade, gestão de riscos e controle interno: ... III - comunicar à diretoria-executiva, aos conselhos de administração e fiscal e ao comitê de auditoria estatutário a ocorrência de ato ou conduta em desacordo com as normas aplicáveis à empresa).

O Superintendente de Integridade, Victor Hugo Mosquera, iniciou a apresentação e destacou o comprometimento da sua equipe. Na sequência, o Gerente de Riscos, Paulo César Rabelo, apresentou o Relatório e explicou que a INFRA S.A., para atendimento à Resolução CGPAR nº 48/2023, segue a metodologia da ISO 31000 para gestão de riscos, adotada pelo TCU e pela CGU, com uma estrutura de três linhas, trabalhando com 8 riscos estratégicos e 19 riscos táticos, monitorados trimestralmente.

O Sr. Paulo explicou o Risco 1 – Redução do ritmo de obras em função de impeditivos e não liberação de frentes por outros órgãos envolvidos, apresentando baixa execução orçamentária da Ferrovia de Integração Oeste Leste – FIOL II. Nesse sentido, além de apresentar os controles internos em execução, destacou a necessidade de resolver o caminho crítico das obras e executar o orçamento para cumprir a função social da empresa.

Abordou o Risco 2 – Não ingresso de benefícios financeiros oriundos de subconcessões e outras atividades da empresa, que trata da regularização contábil da Ferrovia de Integração Centro Oeste - FICO, registrada como Passivo e não incorporada ao Patrimônio Líquido da empresa, que necessita de deliberação do acionista para ser registrada no PL da INFRA S.A., destacando os controles internos em execução e a preocupação com o valor que pode ser ultrapassado e o possível prejuízo contábil futuro.

Mencionou também o Risco 3 – Falhas no controle e governança das obrigações definidas no Anexo 9, no âmbito do Investimento Cruzado da FICO, destacando a necessidade de Elaboração de Política Normativa para disciplinar a gestão dos Investimentos Cruzados, bem como a Contratação de consultoria técnica para a revisão da matriz de impacto e a elaboração do PBAI Xavante fev/2025, de forma a permitir avançar no

processo de desapropriação dos 50 km restantes e resolver o risco de governança da FICO, incluindo o plano básico ambiental da comunidade Xavante.

O Gerente de Riscos destacou outros riscos, como o Risco 4 – Não execução de obras na EF-234 do subtrecho Salgueiro/PE e Porto Suape/PE pela INFRA S.A., que se trata de novo trecho de obra, que requer um convênio com o DNIT e a obtenção de licença de instalação para iniciar as obras.

Expôs ainda sobre o Risco 5 – Saída da participação da TLSA com possível impacto financeiro à INFRA S.A., em face de sua participação no âmbito da Ferrovia Transnordestina, que envolve a decisão de continuar ou não no empreendimento, com um acordo de acionistas e investimentos em análise pela área, adicionando que, inobstante o prazo dessa ação seja dez/2024, a unidade solicitou dilação para dez/2025, tendo em vista a existência de matérias sujeitas a aprovação especial.

Outro risco assinalado é relacionado ao PNL, Risco 6 – Descumprimento ou atraso na elaboração dos Planos Integrantes do PIT (PNL + Planos Setoriais), que deve ser entregue até 2026, com a Infra S.A. sendo o agente de fomento do planejamento logístico do país.

Destacou também o Risco 7 – Paralisação na elaboração/acompanhamento de estruturação de projetos de concessão em andamento, relacionado aos projetos de concessão de estruturação da Diretoria de Planejamento, que estão em processo de mitigação com a transparência ativa e divulgação das etapas no site da empresa, em face dos pontos de atenção: (i) Carteira de projetos susceptível a alterações conforme as diretrizes das partes relacionadas; e (ii) Elaboração de estudos para a Estruturação de Projetos da Carteira.

O Sr. Paulo finalizou mencionando o Risco 8 – Bse de Dados do ONTL, que envolve a integração da base de dados para toda a empresa, com o objetivo de ter uma base única de dados.

A Gerente de Integridade, Liliane Rocha Cavalcante, apresentou os resultados de 2024 do Plano de Integridade da INFRA S.A., aprovado no final de 2023, com um desempenho de 81,48% das ações concluídas (22 das 27 ações previstas), sendo que as ações restantes (18,5%) já foram iniciadas. Ela destacou o alcance de 98,03% do Grau de Transparência Ativa, com base no Levantamento Nacional de Transparência Pública – LNTP, iniciativa da Associação dos Membros dos Tribunais de Contas – ATRICON e TCU, atingindo o nível Transparência Diamante, grau máximo do indicador.

A Sr^a Liliane informou, ainda, sobre o desempenho da INFRA no índice iESGo (Environmental, Social and Governance), apurado pelo TCU, para a avaliação de governança, sustentabilidade e gestão nas organizações públicas federais, onde a INFRA S.A. atingiu 94,3%, ficando entre as 10 instituições com a nota mais alta, dentre as 387 avaliadas.

A Assistente Técnica, Ana Clara, explicou que, no segundo semestre de 2024, foram analisados 40 normativos com destaque para a alteração estatutária, a norma de Due Diligence, a Política de Comunicação e a Política de Sustentabilidade. Ela mencionou o Boletim Informativo de Normas, Regulamentos e Legislações, que é publicado mensalmente para todos os colaboradores, destacando as principais legislações aplicáveis e boas práticas.

A Sra. Liliane Rocha finalizou destacando a participação da INFRA S.A. em eventos de integridade, como o Momento da Integridade e a Rede de Integridade do Ministério dos Transportes, para manter a equipe atualizada e promover a integridade pública.

Manifestação do COAUD: Os membros do Comitê de Auditoria deram ciência quanto ao Relatório de Riscos, Controles Internos e Integridade do 2º semestre de 2024, destacando a maturidade institucional da INFRA S.A. nas áreas de gestão de riscos e integridade, e parabenizando a equipe pelo trabalho realizado.

ITEM 02 – Informe e ENCERRAMENTO:

2.1. Próxima Reunião:

Ficou agendado que a 60ª Reunião Ordinária do COAUD será realizada no dia 18 de março de 2025, às 10h.

Nada mais havendo a tratar, às 15h30 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.


Raíldy Azevedo Costa Martins


Lúcio Carlos De Pinho Filho


João Batista De Souza Machado


Eliana Mesquita Hupsel

Ata 59ª Reunião COAUD_12.03.2025 - RACM.docx

Valide a autenticidade do documento clicando ou escaneando o QR Code ao lado ou acesse o [verificador de autenticidade](#) e insira o código: 2E273-B9983-B04AD



Solicitação de assinatura iniciada por: Davi L. d. S. em 26/03/2025

Assinaturas



Lúcio Carlos de Pinho Filho
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 26 de março de 2025, 16:04:09 | E-mail: luc*****@va***** | Endereço de IP: 245.161.34.70 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 134.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-8153



João Batista de Souza Machado
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 26 de março de 2025, 20:04:06 | E-mail: joa*****@cg***** | Endereço de IP: 189.61.76.60 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 134.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-8469



Raildy Azevedo Costa Martins
Assinou Eletronicamente



Assinou em: 27 de março de 2025, 07:58:21 | E-mail: rai*****@gm***** | Endereço de IP: 247.149.199.175 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 134.0.0.0, Windows 10 | Celular: (**) *****-4495



Eliana Mesquita Hupsel
Assinou Eletronicamente



Eliana Mesquita Hupsel
28159



EH
28159

Assinou em: 09 de abril de 2025, 17:22:38 | E-mail: eli*****@in***** | Endereço de IP:
189.9.1.101 | Segundo Fator de Autenticação: SMS | Dispositivo/Aplicativo: Chrome 134.0.0.0, Windows
10 | Celular: (**) *****-4494