



MINISTÉRIO DOS TRANSPORTES  
GABINETE DO MINISTRO  
ASSESSORIA DE ASSUNTOS PARLAMENTARES

OFÍCIO Nº 1821/2023/ASPAR/GM

Brasília, na data da assinatura.

A Sua Excelência o Senhor  
**Deputado Luciano Bivar**  
Primeiro-Secretário da Câmara dos Deputados

**Assunto: Requerimento de Informação nº 1698/2023, de autoria do Deputado Alberto Mourão.**

Senhor Primeiro-Secretário,

1. Cumprimentando-o cordialmente, faço referência ao Ofício 1ªSec/RI/E/nº 270 (7515257) de 04 de setembro de 2023, por meio do qual o Primeiro-Secretário da Câmara dos Deputados encaminha cópia do Requerimento nº 1698/2023 (7242351), de autoria do Deputado Alberto Mourão, que requer informações acerca do desempenho financeiro, operacional e de governança, referentes aos exercícios de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, da estatais sob responsabilidade do Ministério dos Transportes.

2. Sobre o assunto, a Secretaria Executiva e a Subsecretaria de Planejamento, Orçamento e Administração, por meio dos Despachos nº 1723/2023/SE(7395033) e nº 2720/2023/SAA-SPOA/SPOA/SE (7380035), respectivamente, encaminham as informações prestadas pela empresa INFRA S.A., conforme Ofício 25/2023/SUPOF-INFRASA/DIRAF-INFRASA/PRESI-INFRASA/DIREX-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA (7324751) e anexos, de 11 de julho de 2023, com as informações prestadas pela Superintendente de Orçamento e Finanças – Substituta da INFRASA, acerca do desempenho financeiro, operacional e de governança das empresas VALEC, EPL e INFRA S.A. relativo aos exercícios de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

3. Quanto às empresas CBTU e TRENSURB, informo que este Ministério não tem jurisdição sobre elas.

4. Por fim, reafirmo que a equipe técnica desta Pasta permanece à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais.



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidadefirmas.camara.leg.br/CodArquivoTeor/2341218>

Ofício 1821 (7616429)

SEI50006917496/2023-23 / pg. 1

2341218

Anexos:

I - Ofício 25/2023/SUPOF-INFRASA/DIRAF-INFRASA/PRESI-INFRASA/DIREX-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA (7324751);

II- OFÍCIO Nº 25/2022/COAUD-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA – Relatório de Atividades da Auditoria Interna — 3º Trimestre/2022 (SEI nº 7307801);

III- OFÍCIO Nº 24/2023/COAUD-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – do exercício de 2023 (SEI nº 7307811);

IV- RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2022 – COAUD/INFRASA (SEI nº 7307816);

V- OFÍCIO Nº 34/2023/COAUD-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA – Demonstrações Contábeis da INFRA S.A. do Exercício de 2022 (SEI nº 7307820);

VI- OFÍCIO Nº 45/2023/COAUD-INFRASA/CONSAD-INFRASA/AG-INFRASA – Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna — RAIN 2022 (SEI nº 7307822);

VII- RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2020 – COAUD/EPL (SEI nº 7307830);

VIII- RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2021 – COAUD/EPL (SEI nº 7307832);

IX- RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2019 – COAUD/EPL (SEI nº 7307834);

X- RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2021 E 2020 – COAUD/VALEC (SEI nº 7307839);

XI- RELATÓRIO SINTÉTICO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA 3º TRIMESTRE DE 2022 – COAUD/EPL (SEI nº 7307843).

Atenciosamente,

**JOSÉ RENAN VASCONCELOS CALHEIROS FILHO**

Ministro de Estado dos Transportes



Documento assinado eletronicamente por **José Renan Vasconcelos Calheiros Filho, Ministro de Estado dos Transportes**, em 04/10/2023, às 11:00, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **7616429** e o código CRC **A545C2B9**.



Referência: Processo nº 50000.017496/2023-23



SEI nº 7616429

Esplanada dos Ministérios, Bloco R - 6º andar - Bairro Zona Cívica Administrativa  
Brasília/DF, CEP 70044-902  
Telefone: (61) 2029-7007 / 7051 - [www.infraestrutura.gov.br](http://www.infraestrutura.gov.br)



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/codArquivoTeor/2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 2

2341218



INFRA S.A.  
ASSEMBLEIA GERAL  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO

OFÍCIO Nº 25/2022/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA

Brasília, na data da assinatura.

À Senhora

**Presidente do Conselho de Administração (CONSAD)**

**C/C: Diretor-Presidente**

**Conselho Fiscal**

**Assunto: Relatório de Atividades da Auditoria Interna — 3º Trimestre/2022.**

Senhora Presidente,

1. Considerando as competências atribuídas ao Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) pelo art. 71 do Estatuto Social da INFRA S.A., foi realizado o exame técnico no Relatório de Atividades da Auditoria Interna — 3º Trimestre/2022 (6514208), disponibilizado no Processo SEI nº 51402.102933/2022-62.
2. Após análise do Relatório de Atividades da Auditoria Interna - 3º Trimestre/2022 (6514208), entendo que o documento está em conformidade ao que estabelece o art. 81, do Estatuto Social da INFRA S.A. bem como com o Plano Anual de Auditoria Interna — PAINT de 2022.
3. Vale ressaltar o aprimoramento contínuo e o trabalho relevante que a área de Auditoria Interna vem realizando durante o ano de 2022 e, destacamos a importância do comprometimento das áreas auditadas no atendimento aos planos de ação referente aos "achados de auditoria", com intuito de contribuir para a melhoria dos processos gestão organizacional.
4. Essa é a manifestação, com base nas informações disponibilizadas.

Referências: I - Relatório de Atividades da Auditoria Interna - 3º Trimestre/2022 (6514208).  
II - Plano Operacional da AUDIN (Doc. SEI nº 6010563).

Respeitosamente,



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 1

05/07/2023, 10:17

2341218

(assinado eletronicamente)

**Lúcio Carlos de Pinho Filho**

Membro do COAUD



Documento assinado eletronicamente por **Lucio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 16/12/2022, às 09:39, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6633207** e o código CRC **1BCED90B**.



Referência: Processo nº 51402.102933/2022-62



SEI nº 6633207

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul  
Brasília/DF, CEP 70.308-200  
Telefone:



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://mtolegi-autenticidade-assinatura.pamara.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 2

05/07/2023, 10:17

2341218



INFRA S.A.  
ASSEMBLEIA GERAL  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO

OFÍCIO Nº 24/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA

Brasília, na data da assinatura.

À Senhora

**Presidente do Conselho de Administração (CONSAD)**

**Assunto: Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT - do exercício de 2023.**

Senhora Presidente,

1. Considerando as competências atribuídas ao Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) pelo art. 71 do Estatuto Social da INFRA S.A., foi realizado o exame técnico no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT, do exercício de 2023 (Doc. SEI nº 6793627), disponibilizado no Processo SEI nº 50050.0000784/2023-53.
2. Após análise do PAINT de 2023, entendemos que o documento está em conformidade ao que estabelecem os arts. 81 ao 83, do Estatuto Social da INFRA S.A.
3. Vale ressaltar o aprimoramento contínuo e o trabalho relevante que a área de Auditoria Interna vem realizando durante o ano de 2023 e, destacamos a importância do comprometimento das áreas auditadas no atendimento aos planos de ação referente aos "achados de auditoria", com intuito de contribuir para a melhoria dos processos gestão organizacional.
4. Essa é a manifestação, com base nas informações disponibilizadas.

Referências: I - Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT de 2023 (Doc. SEI nº 6793627).

Respeitosamente,

*(assinado eletronicamente)*

**Lúcio Carlos de Pinho Filho**

Coordenador do COAUD

**João Batista de Souza Machado**

Membro do COAUD



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://mtolegi-autenticidade-assinatura.pamama.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 3

05/07/2023, 10:18

2341218



Documento assinado eletronicamente por **Lucio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 14/02/2023, às 21:33, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 14/02/2023, às 21:36, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6825902** e o código CRC **259C4A00**.



Referência: Processo nº 50050.000784/2023-53



SEI nº 6825902

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul  
Brasília/DF, CEP 70.308-200  
Telefone:



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://mtolegi-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 4

05/07/2023, 10:18

2341218



INFRA S.A.

Comitê de Auditoria Estatutário

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul,  
Brasília/DF, CEP 70.308-200

Telefone:

### Relatório Final

Brasília, 13 de fevereiro de 2023.

## RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2022

### 1) INTRODUÇÃO

1. O Comitê de Auditoria (COAUD), categoriza-se como órgão estatutário auxiliar do Conselho de Administração (CONSAD), conforme estabelecem os arts. 24 e 25 da Lei nº 13.303/2016, combinados com os arts. 38 e 39 do Decreto nº 8.945/2016.

2. No que concerne à Infra S.A., as atribuições do Colegiado estão estabelecidas nos arts. 62 ao 71 do Estatuto Social, contexto em que se apresenta o Relatório de Atividades do Exercício de 2022, com vistas ao insigne Conselho de Administração (CONSAD)

### 2) AÇÕES REALIZADAS

3. O COAUD, realizou as atividades abaixo declinadas, referentes ao exercício de 2022:

#### A) REUNIÕES ORDINÁRIAS

4. Conforme o disposto no art. 68 do Estatuto Social, foram realizadas, pelo menos, duas reuniões mensais, registradas em atas, conforme abaixo:

I) 25/01/2022;

II) 04/02/2022;

III) 11/02/2022;

IV) 21/02/2022;

V) 03/03/2022;

VI) 09/03/2022;

VII) 11/03/2022;



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341248>

Relatório Anual - COAUD - 2022 (1307610)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 5

2341218

- VIII) 18/03/2022;
- IX) 01/04/2022;
- X) 08/04/2022;
- XI) 13/05/2022;
- XII) 03/06/2022;
- XIII) 01/07/2022;
- XIV) 05/07/2022;
- XV) 11/07/2022;
- XVI) 05/08/2022 (reunião com a Auditoria Interna).
- XVII) 05/08/2022 (reunião com a Ouvidoria).
- XVIII) 09/09/2022;
- XIX) 12/09/2022;
- XX) 07/10/2022
- XXI) 14/10/2022.
- XXIII) 11/11/2022.
- XXIV) 14/11/2022.
- XXV) 09/12/2022.
- XXVI) 13/12/2022.

Os membros do COAUD também participaram de reuniões conjuntas com o CONSAD e o Conselho Fiscal (CONFIS) no decorrer de 2022.

## B) ANÁLISES

5. O Comitê se manifestou formalmente com relação a 71 processos administrativos, com vistas a subsidiar as reuniões do CONSAD, cumprindo destacar os trabalhos realizados em vistas da incorporação da Empresa de Planejamento e Logística — EPL pela Valec — Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., formando a Infra S.A.

## C) CAPACITAÇÕES

6. Os membros do Colegiado realizaram diversas ações de capacitação, destacando-se:

### - Carla Domingues Gonçalves:

a) Conclusão do curso "*Comitê de Auditoria, Fiscalização e Controles*", fornecido pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa — IBGC.

### - João Batista de Souza Machado:

a) Execução do curso de Mestrado em Governança e Desenvolvimento na Escola Nacional de Administração Pública — ENAP.

b) Capacitação em "*Melhores Práticas para Administradores e Conselheiros*",



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivo=2341248>

Relatório Anual - COAUD - 2022 (1507610)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 6

2341218



fornecida pelo IBGC.

c) Capacitação em “*Transformação Digital*”, fornecida pelo IBGC.

- **Lúcio Carlos de Pinho Filho:**

a) Conclusão do curso de *Maestría en Desarrollo Humano*, na *Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales — Sede Argentina*, com bolsa da Organização dos Estados Americanos.

b) Capacitação em “*Melhores Práticas para Administradores e Conselheiros*”, fornecida pelo IBGC.

c) Capacitação em “*Transformação Digital*”, fornecida pelo IBGC.

### 3) DEMAIS MEMBROS DO EXERCÍCIO DE 2022

7. No exercício de 2022 o COAUD contou com a honrosa presença dos membros abaixo declinados, que muito contribuíram, pioneiramente, para a formação e consolidação das atividades deste Colegiado:

- Carla Domingues Gonçalves — mandato até dezembro de 2022.

- Leonardo Nunes Ferreira — mandato até junho de 2022.

### 4) CONCLUSÃO

8. Apresentamos a síntese da autoavaliação dos itens do COAUD avaliados por intermédio do Indicador de Governança das Empresas Estatais — IG-Sest, como segue:

Quadro I – Avaliação do Cumprimento dos Quesitos Relacionados Coaud no IG-Sest no Exercício de 2022.

BLOCO	Nº QUESITO	QUESITO
3.5 – Comitê de Auditoria	46	O Comitê de Auditoria Estatutário possui em sua composição pelo menos um integrante com reconhecida experiência em assuntos de contabilidade societária?
3.5 – Comitê de Auditoria	47	O Comitê de Auditoria Estatutário realiza, no mínimo, quatro reuniões mensais nas empresas de capital aberto e nas instituições financeiras, ou, no mínimo, duas reuniões nas demais empresas estatais?
3.5 – Comitê de Auditoria	48	O Comitê de Auditoria Estatutário, em relação a auditor independente, opina sobre a contratação e destituição, supervisiona suas atividades e avalia a sua independência e a qualidade dos serviços prestados?
3.5 – Comitê de Auditoria	49	O Comitê de Auditoria Estatutário supervisiona a elaboração das demonstrações financeiras da empresa estatal e monitora sua qualidade e a integridade, bem como exerce as demais competências previstas no Decreto 8.945/2016, art.



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341248

Relatório Anual - COAUD - 2022 (1507610)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 7

2341218

38, §1º, incisos III a VII?

3.5 – Comitê de  
Auditoria

50

O Comitê de Auditoria Estatutário possui meios para receber denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à empresa, e, caso positivo, analisa e dá tratamento às ocorrências?

Fonte: COAUD.

9. Em síntese, o COAUD executou as ações previstas para o exercício de 2022, no que salientamos a valorosa colaboração do corpo técnico da Empresa quanto ao atendimento ágil e objetivo das demandas formuladas por este Colegiado, bem como agradecemos a todo o apoio recebido pelo CONSAD.

Respeitosamente,

*(assinado eletronicamente)*

**LÚCIO CARLOS DE PINHO FILHO**

Presidente do COAUD

**JOÃO BATISTA DE SOUZA MACHADO**

Membro do COAUD



Documento assinado eletronicamente por **Lucio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 14/02/2023, às 15:35, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 14/02/2023, às 15:46, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6826436** e o código CRC **479350EC**.

**Referência:** Caso responda este documento, indicar expressamente o Processo nº 50050.000122/2022-01

SEI nº 6826436

2341218



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

Relatório Anual - COAUD - 2022 (1507610)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 8



INFRA S.A.  
ASSEMBLEIA GERAL  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO

OFÍCIO Nº 34/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA

Brasília, na data da assinatura.

À Vossa Senhoria,  
A insigne Presidente do Conselho de Administração — CONSAD da INFRA S. A.

**Assunto: Demonstrações Contábeis da INFRA S.A. do Exercício de 2022.**

Senhora Presidente,

1. Ao cumprimentá-la e, considerando-se as competências atribuídas ao Comitê de Auditoria Estatutário — COAUD, por intermédio do art. 71 do Estatuto Social da INFRA S.A., foi realizado o exame técnico das Demonstrações Contábeis— DCs da INFRA S.A. do exercício de 2022 (Doc. SEI nº 6884963), disponibilizadas no Processo SEI nº 50050.001416/2023-22.

2. Ante o exposto, apresentamos as considerações abaixo declinadas.

**DA TEMPORALIDADE DA APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES**

3. O conjunto documental foi oficialmente recepcionado pelos membros do COAUD, por intermédio do Sistema SEI, em 9 de março de 2023.

**DOS ASPECTOS PREPARATÓRIOS DA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

4. Foi realizada reunião técnica, em 1º de março de 2023, entre a Superintendência de Orçamento e Finanças — SUPOF, Gerência Contábil — GECON, Auditoria Independente (Audilink Auditores & Consultores ) e o COAUD, com vistas à concreção do processo de supervisão técnica previsto no Estatuto Social da Empresa, *in verbis* (negrito nosso)

[...]

Art. 71. Compete ao Comitê de Auditoria Estatutário, sem prejuízo de outras competências previstas na legislação:

I - opinar sobre a contratação e destituição de auditor independente;

**II - supervisionar as atividades dos auditores independentes, avaliando sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da empresa;**

**III - supervisionar as atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno, de auditoria interna e de elaboração das demonstrações financeiras da empresa;**

IV - monitorar a qualidade e a integridade dos mecanismos de controle interno, das demonstrações financeiras e das informações e medições divulgadas pela Valec;

V - avaliar e monitorar exposições de risco da Valec, podendo requerer, entre outras, informações detalhadas sobre políticas e procedimentos referentes a:

a) remuneração da administração;

b) utilização de ativos da empresa; e

c) gastos incorridos em nome da empresa.

VI - avaliar e monitorar, em conjunto com a administração e a área de auditoria interna, a adequação e o fiel cumprimento das transações com partes relacionadas aos critérios estabelecidos na Política de Transações com Partes Relacionadas e sua divulgação;

VII - elaborar relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e suas recomendações, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e o próprio Comitê de Auditoria Estatutário em relação às demonstrações financeiras; e

VIII - avaliar a razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios mantidos pelo fundo de pensão, quando a empresa for patrocinadora de entidade fechada de previdência complementar.

[...]

5. Nessa vertente, em 6 de março de 2023, o Sr. Gerente Contábil efetuou a antecipação do encaminhamento dos dados e informações consolidadas que viabilizaram a lavratura do documento em tela.

**OPINIÃO DO COAUD**

6. Com base nas informações recebidas, o COAUD opina que:

**a) As Demonstrações Contábeis da INFRA S.A. relativas ao exercício de 2022 estão aptas a serem apreciadas pelo CONSAD, com vistas à Assembleia Geral Ordinária — AGO.**

**BASE PARA A OPINIÃO DO COAUD**

Os registros contábeis que lastrearam a elaboração das DCs foram processados no Sistema Integrado de Administração Financeira — SIAFI, e informação oficial de contabilidade e finanças do Poder Executivo Federal, tendo sido apresentado o conjunto de demonstrativos contábeis

Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 9

2341218

preconizado pela Lei nº 6.404/1976 (SEI nº 6884963), combinado com o Estatuto Social da INFRA S.A., as Normas Brasileiras de Contabilidade — NBCs, destacando-se a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, quais sejam (Gelbcke *et al*, 2018):

- I) Balanço Patrimonial — BP.
- II) Demonstração do Resultado — DRE.
- III) Demonstração do Resultado Abrangente — DRA.
- IV) Demonstração dos Fluxos de Caixa — DFC.
- V) Demonstração do Valor Adicionado — DVA.
- VI) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido — DMPL.
- VII) Notas Explicativas — NEs.

8. Neste sentido, o conjunto documental contábil foi elaborado:

a) Conforme as NBCs e com a Lei nº 6.404/1976, no que se refere aos aspectos relacionados à Contabilidade Societária.

b) Em obediência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público — NBCASP e a Lei nº 4.320/1964, no que tange à Contabilidade Pública, tendo em vista as particularidades aplicáveis a uma empresa estatal dependente (Lei Complementar nº 101/2000).

9. Em síntese, o BP, a DRE e a DFC apresentam os seguintes saldos:

Quadro 1 — BP (Sintético), em R\$ 1,00.

COMPONENTE	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
ATIVO CIRCULANTE	180.557.069	75.567.487	138,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.073.378.527	4.340.781.082	16,88
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.253.935.596</b>	<b>4.416.348.569</b>	<b>18,97</b>
PASSIVO CIRCULANTE	148.618.927	110.847.282	34,98
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.538.484.887	2.267.619.862	11,94
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.566.831.782	2.037.881.425	25,96
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>5.253.935.596</b>	<b>4.416.348.569</b>	<b>18,97</b>

Fonte: Processo SEI nº 50050.001416/2023-22.

Quadro 2 — DRE (Sintética), em R\$ 1,00.

COMPONENTE	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021
RECEITAS LÍQUIDAS	6.195.688	3.188.010
DESPESAS OPERACIONAIS	(175.125.297)	(139.798.522)
OUTRAS RECEITAS/ DESPESAS OPERACIONAIS	27.046.790	(1.231.820.153)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(141.882.818)	(1.368.430.665)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	1.018.540	4.748.079
RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TESOIRO NACIONAL	(140.864.278)	(1.363.682.586)
SUBVENÇÕES DO TESOIRO NACIONAL	154.805.884	133.708.045
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO (IRPJ/CSLL)	13.941.605	(1.299.974.541)
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>13.420.633</b>	<b>(1.229.974.541)</b>
<b>LUCRO POR AÇÃO</b>	<b>1,66</b>	<b>(152,04)</b>

Fonte: Processo SEI nº 50050.001416/2023-22.

Quadro 3 — DFC (Sintética), em R\$ 1,00.

COMPONENTE	SALDO EM 31/12/2022	SALDO EM 31/12/2021	VARIAÇÃO (%)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	143.685.777	118.575.831	21,18
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(566.212.365)	(645.555.100)	-12,29
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	492.391.980	518.859.482	-5,10
<b>DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>126.597.966</b>	<b>56.732.574</b>	<b>123,15</b>

Fonte: Processo SEI nº 50050.001416/2023-22.

10. Com relação às variações as NEs (Doc. SEI nº 6884963) apresentam as considerações a seguir, *in verbis*:

[...]

#### Incorporação da Empresa de Planejamento e Logística S.A. (EPL)

Em 24 de maio de 2022, foi autorizada, por meio do Decreto nº 11.081/2022, a incorporação da Empresa de Planejamento e Logística S.A. pela Valec Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., em 30 de setembro de 2022, por intermédio de Assembleia Geral Extraordinária — AGE, a União votou pela aprovação da referida operação. A VALEC passa a utilizar nome de fantasia Infra S.A., após o processo de incorporação da EPL.

O Protocolo e Justificação aprovados determinaram que o valor a ser considerado para incorporação é o equivalente ao Patrimônio Líquido avaliado pelos peritos nomeados, com a data-base de 30/06/2022, a saber: R\$ 161.225.514. As variações patrimoniais sobre ativos e passivos, entre a data-base da incorporação que não estivessem refletidas no referido laudo patrimonial, deveriam ser registrados integralmente nos livros contábeis da EPL e transferidas à VALEC para registro na conta de Prejuízos Acumulados.

ATIVO	30/06/2022	VARIAÇÃO	30/09/2022
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	53.841.126	22.795.969	76.637.095
Créditos a Receber	-	-	-
Prejuízo	15.201.462	-2.208.170	12.993.292
Operar	1.237.635	-1.236.819	816

Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/consulta/arquivo?idar=2341218

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 10

Adiantamento a Empregados	1.041.990	-192.559	849.431
Adiantamento a Fornecedores	14.811	-14.811	-
Estoques	485.615	-209.662	275.953
Despesas Antecipadas	921.736	-121.405	800.331
<b>Total Circulante</b>	<b>72.744.375</b>	<b>18.812.543</b>	<b>91.556.918</b>
<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Recursais/Judiciais	664.470	-	664.470
Imobilizado	6.947.288	-823.079	6.124.209
Intangível	114.733.130	-4.203.699	110.529.431
<b>Total Não Circulante</b>	<b>122.344.888</b>	<b>-5.026.778</b>	<b>117.318.110</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>195.089.263</b>	<b>13.785.765</b>	<b>208.875.028</b>

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>VARIAÇÃO</b>	<b>30/09/2022</b>
<b>Circulante</b>			
Obrigações com Pessoal	6.315.129	-958.197	5.356.932
Tributos Retidos na Fonte	600.587	-598.377	2.210
Fornecedores	1.517.069	-1.506.601	10.468
Tributos a Recolher	1.513.038	-1.226.666	286.372
Termo de Execução Descentralizada	15.201.462	1.943.699	17.145.161
Arrendamento Mercantil	2.595.784	76.770	2.672.554
<b>Total Circulante</b>	<b>27.743.069</b>	<b>-2.269.372</b>	<b>25.473.697</b>
<b>Não Circulante</b>			
Provisões para Contingências	2.703.226	25.894	2.729.120
Arrendamento Mercantil	3.417.454	-688.871	2.728.583
<b>Total Não Circulante</b>	<b>6.120.680</b>	<b>-662.977</b>	<b>5.457.703</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Social	169.406.318	-	169.406.318
Prejuízos Acumulados	-22.693.012	7.895.000	-14.798.012
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	14.512.208	8.823.114	23.335.322
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>161.225.514</b>	<b>16.718.114</b>	<b>177.943.628</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>195.089.263</b>	<b>13.785.765</b>	<b>208.875.028</b>

[...]

#### OPINIÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

11. Os Auditores Independentes apresentaram, em linha com a NBC TA 700 — Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis, NBC TA 705 — Modificações na Opinião do Auditor Independente e NBC TA 706 — Parágrafos de Ênfase e Parágrafos de Outros Assuntos no Relatório do Auditor Independente os seguintes documentos de auditoria:

- Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis, em 31 de dezembro de 2022 (SEI nº 6884964).
- Relatório de Recomendações da Auditoria nº 9/23 — Revisão dos Controles Internos do 4º Trimestre de 2022 — (SEI nº 6884965).
- Relatório de Recomendações da Auditoria nº 8/23 — Revisão Fiscal — 4º Trimestre de 2022 — (SEI nº 6884966).

12. Nesse contexto, foi emitida a opinião de auditoria abaixo declinada (SEI nº 6884964), *in verbis*:

[...]

##### Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da VALEC ENGENHARIA, CONTRUÇÕES E FERROVIAS S.A. (nome fantasia INFRA S.A.), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto quanto ao mencionado no item a, e quanto aos efeitos que podem advir do descrito no item b, do parágrafo “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da VALEC ENGENHARIA, CONTRUÇÕES E FERROVIAS S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* - (IASB). Base para opinião com ressalva a) Conforme mencionado na nota explicativa nº 6, letra b, a Companhia possui registrado no ativo não circulante, o montante de R\$ 90.294 mil, referentes aos valores depositados em juízo, cujos respectivos controles auxiliares estão em processo de revisão pelos assessores jurídicos da Companhia, razão pela qual não nos foi possível determinar se há necessidade de ajustes contábeis no saldo dessa rubrica.

b) Não examinamos, nem recebemos relatório de exame por outros auditores independentes, nem tampouco das demonstrações contábeis da Transnordestina Logística S/A (TLISA), correspondente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que conforme mencionado na nota explicativa nº 8, letra b, a Companhia, participa do capital social da Transnordestina Logística S/A com 20.408.791 ações (18.686.075 ações preferenciais e 1.722.716 ações ordinárias) que correspondem a 39,10% do total de ações, sendo 71,59% das ações preferenciais e 6,60% das ações ordinárias.

Como consequência, não nos foi possível formar uma opinião quanto à adequação dos valores representativos de tal investimento naquela data e do correspondente resultado registrado no exercício de 2022, com base no valor de patrimônio líquido daquela empresa, sendo que nossos exames a respeito se limitaram à identificação do acolhimento contábil dos valores correspondentes.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

##### Ênfase Continuidade operacional

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1 - Continuidade Operacional, em 31/dez./22 a Companhia, com a incorporação da Empresa de Planejamento e Logística S.A. – EPL passou a apresentar capital circulante líquido positivo no montante de R\$ 31.398 mil, devido principalmente ao processo de incorporação da EPL, que aumentou em R\$ 76,6 milhões a disponibilidade da Companhia, mas continua recebendo sucessivos aportes de capital de seu controlador.

Também, deve ser considerado que até 31/dez./22 a Companhia apresenta significativo prejuízo acumulado, no montante de R\$ 21.462.946 mil, absorvendo

Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/consulta/arquivo/leor=2341218 (7307820)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 11

90,64% do seu Capital Social e que não auferir receitas próprias para a sua continuidade, o que denota a necessidade de aporte de recursos financeiros por parte de seu Controlador ou de medidas, por parte da administração, visando propiciar as condições necessárias para cumprimento de suas obrigações.

As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da Companhia e, portanto, não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos ou quanto aos valores e a classificação de passivos, que seriam requeridos no caso de insucesso de medidas para o restabelecimento do equilíbrio financeiro da Companhia.

Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esses assuntos.

#### Conciliação em “off book”

Conforme mencionado nas notas explicativas nºs 2, letra “e” e 25, a despeito de ser estatutariamente regulada pela Lei nº 6.404/76, os registros contábeis da Companhia são realizados por meio do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) conforme as normas aplicadas à contabilidade do Setor Público e para adequar aos princípios da Lei nº 6.404/76, são conciliadas apenas de forma manual, “off book”, e divulgada em nota explicativa em atendimento ao Acórdão nº 2016/2006 do Tribunal de Contas da União. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

[...]

13. A GECON se manifestou relativamente aos apontamentos dos auditores independentes, por intermédio da Nota Técnica nº 2/2023/GECON-INFRA/SUPOF-INFRA/DIRAF-INFRA/PRESI-INFRA/DIREX-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA (SEI nº 6884968), como segue, *in verbis*:

[...]

#### 4. ANÁLISE DOS RELATÓRIOS DE AUDITORIA

4.1. No Relatório sobre a Revisão de Informações Anuais (6884964), informamos que a auditoria apresentou as seguintes ressalvas:

a) Conforme mencionado na nota explicativa nº 6, letra b, a Companhia possui registrado no ativo não circulante, o montante de R\$ 90.907 mil, referentes aos valores depositados em juízo cujos os respectivos controles auxiliares estão em processo de revisão pelos assessores jurídicos da Companhia, razão pela qual não nos foi possível determinar se há necessidade de ajustes contábeis no saldo dessa rubrica.

b) Não examinamos, nem recebemos relatório de exame por outros auditores independentes, nem tampouco das demonstrações contábeis da Transnordestina Logística S/A (TLISA), correspondente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que conforme mencionado na nota explicativa nº 8, letra b, a Companhia, participa do capital social da Transnordestina Logística S/A com 20.408.791 ações (18.686.075 ações preferenciais e 1.722.716 ações ordinárias) que correspondem a 39,10% do total de ações, sendo 71,59% das ações preferenciais e 6,60% das ações ordinárias. Como consequência, não nos foi possível formar uma opinião quanto à adequação dos valores representativos de tal investimento naquela data e do correspondente resultado registrado no exercício de 2022, com base no valor de patrimônio líquido daquela empresa, sendo que nossos exames a respeito se limitaram à identificação do acolhimento contábil dos valores correspondentes.

4.2. A respeito disso, e como de conhecimento da auditoria, os controles auxiliares relativos aos depósitos estão em processo de revisão pelos assessores jurídicos da Companhia. Conforme informações da PROJUR, os trâmites de contratação da Caixa Econômica Federal (CEF) e do Banco do Brasil (BB) para controle dos depósitos estão em andamento.

4.2. Quanto à falta das Demonstrações Contábeis da Transnordestina, até a presente data a Infra S.A. não recebeu as informações dessa, não sendo possível a realização do cálculo do resultado do Método de Equivalência Patrimonial (MEP) a tempo do fechamento das Demonstrações Contábeis da Infra S.A.. Cabe observar que a Transnordestina só encaminha para a Infra S.A. suas informações após resultado da auditoria independente daquela empresa, assim, como o prazo legal de aprovação das demonstrações são iguais para as duas companhias, a falta de informação tempestiva é recorrente. Sugere-se, portanto, que a Infra S.A. firme um acordo com a Transnordestina a fim de obter as informações tempestivamente.

4.4. Em relação ao parágrafo de ênfase acerca da continuidade operacional, destaca-se que, apesar do significativo prejuízo acumulado, possuímos o mesmo entendimento que o exarado pelo COAUD por meio do no Ofício nº 32/2021/COAUD-VALEC (SEI nº 4972680):

"[...]

No que tange a ênfase alusiva ao risco operacional e alta dependência da União, o COAUD acolhe o entendimento dos Auditores Independentes, mas, destaca que a VALEC, por estar vinculada ao Ministério da Infraestrutura tem o seu planejamento de longo prazo vinculado ao planejamento orçamentário, por meio do Plano Plurianual 2020 - 2023, conforme explicitada na NOTA EXPLICATIVA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL. Dessa forma, há previsão legal de suplementação orçamentária, caso os recursos previstos na Lei Orçamentária Anual não sejam suficientes.

"[...]"

4.5. No que tange a ênfase da Conciliação em “off book”, em que os registros contábeis da Companhia são realizados por meio do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e conciliadas apenas de forma manual em arquivo formato Excel, informamos que o processo de contratação de sistema contábil encontra-se em andamento, com expectativa de conclusão da implantação no exercício de 2023 (Processo 51402.100131/2022-18).

4.6. Ademais, quanto ao Relatório de Revisão Fiscal (6884966), destaca-se a recomendação do item 3.1, o qual relata a ausência de planilhas constando as bases de cálculo das apurações do Imposto de Renda de Pessoas Jurídicas - IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL. Neste ponto, informamos que esta Superintendência (SUPOF), orientou a Gerência Tributária a realizar as apurações trimestrais de IRPJ/CSLL, independentemente se a companhia obtiver lucro ou prejuízo.

#### 5. DO PROSSEGUIMENTO

5.1. Diante do exposto, sugerimos o encaminhamento da matéria em tela para deliberação da DIREX e demais órgãos colegiados, com posterior retorno dos autos à esta SUPOF, a fim de que após a aprovação: (i) as Demonstrações Financeiras Anuais de 2022 (6884963) sejam assinadas pelos Administradores e contador da companhia; e (ii) o resultado final da revisão da auditoria seja entregue, sendo este o caderno que contempla tanto o relatório do auditor independente quanto as demonstrações auditadas assinadas.

[...]

14. Nesse contexto, COAUD manterá o monitoramento quanto ao atendimento dos identificados como ressalvas apresentadas o §12, acima.

#### CONSIDERAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA — AUDIN

15. Não foram identificadas constatações nas ações de controle transversalmente realizadas pela AUDIN que venham a impactar a apreciação das DCs de 2022 da INFRA S.A.

#### APRECIÇÃO DO TEMA PELA DIRETORIA EXECUTIVA — DIREX

16. Os autos tem tema ora apreciados pela Diretoria Executiva - DIREX, conforme a Certidão de Deliberação (SEI nº 6904610), como segue, *in verbis*:

[...]

Em conformidade com a Proposição supramencionada, exposta pela Diretoria de Administração e Finanças e fundamentada na aprovação das matérias analisadas e apreciadas pelos técnicos de sua Diretoria de origem, certifico que, na 10ª Reunião Extraordinária da Diretoria Executiva, realizada em 09 de março de 2023, a Diretoria Executiva manifestou concordância, sobre o assunto constante na Proposição nº 10/2023/DIRAF (6891292).

Assim, encaminho o presente ao Comitê de Auditoria Estatutário e Conselho Fiscal, para análise, e ao Conselho de Administração, para deliberação.

[...]



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://intelig-autenticidade-assinatura-cameral-gerido-coaud-arquivo/leitor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 12

05/07/2023, 10:10

2341218

17. Também nos referimos à Carta nº 24/2023/GECON-INFRA/SUPOF-INFRA/DIRAF-INFRA/PRESI-INFRA/DIREX-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA (SEI nº 6906410), com destaque para o trecho a seguir, *in verbis*:

[...]

1. Em conexão com seus exames de auditoria das demonstrações contábeis anuais da Infra S.A., referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, com o propósito de expressar uma conclusão se estas demonstrações representam, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, o resultado de suas operações, o resultado abrangente, as mutações de seu patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e notas explicativas, referentes ao trimestre findo naquela data, elaborados de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, confirmaram que somos responsáveis pela adequada apresentação destas informações.

[...]

## CONCLUSÃO

18. Essa é a manifestação deste Colegiado, com base nas informações disponibilizadas.

Anexos: I – Demonstrações Contábeis— DCs da INFRA S.A. do exercício de 2022 (Doc. SEI nº 6884963).  
II – Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis, em 31 de dezembro de 2022 (SEI nº 6884964).  
III – Nota Técnica nº 2/2023/GECON-INFRA/SUPOF-INFRA/DIRAF-INFRA/PRESI-INFRA/DIREX-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA (SEI nº 6884968).  
IV – Certidão de Deliberação da Diretoria Executiva (SEI nº 6904610).  
V – Carta nº 24/2023/GECON-INFRA/SUPOF-INFRA/DIRAF-INFRA/PRESI-INFRA/DIREX-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA (SEI nº 6906410)

Respeitosamente,

(assinado eletronicamente)

**Lúcio Carlos de Pinho Filho**

Presidente COAUD

Contador

CRC nº 015250 DF

(assinado eletronicamente)

**João Batista de Souza Machado**

Membro do COAUD

Contador

CRC nº 9269 DF

## REFERÊNCIAS

- ATTIE, William. **Auditoria: conceitos e aplicações**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

- GELBCKE, Ernesto Rubens Gelbcke *et al.* **Manual de contabilidade societária: aplicável a todas as sociedades: de acordo com as normas internacionais e do CPC**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2018.



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado**, **Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 12/03/2023, às 19:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **Lucio Carlos de Pinho Filho**, **Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 12/03/2023, às 19:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6910337** e o código CRC **D8A31609**.



Referência: Processo nº 50050.001416/2023-22



SEI nº 6910337

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul  
Brasília/DF, CEP 70.308-200  
Telefone:



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

[https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/consulta/arquivo?id\\_documento=2341218](https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/consulta/arquivo?id_documento=2341218)

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 13

05/07/2023, 10:16

2341218



INFRA S.A.  
ASSEMBLEIA GERAL  
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO

OFÍCIO Nº 45/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA

Brasília, na data da assinatura.

À Vossa Senhoria,

A insigne Presidente do Conselho de Administração — CONSAD da INFRA S. A.

**Assunto: Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna — RAIN T 2022.**

Senhora Presidente,

1. Ao cumprimentá-la e, tendo em vista as competências atribuídas ao Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) pelo art. 71 do Estatuto Social da INFRA S.A., foi realizado o exame técnico no Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna — RAIN T - 2022 (Doc. SEI nº 6955923), disponibilizado no Processo SEI nº 50050.002023/2023-36.
2. Após análise do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAIN T — 2022 (Doc. SEI nº 6955923), entendemos que o documento está em conformidade ao que estabelece o art. 81, do Estatuto Social da INFRA S.A. bem como com o Plano Anual de Auditoria Interna — PAINT de 2022.
3. Vale ressaltar o aprimoramento contínuo e o trabalho relevante que a área de Auditoria Interna vem realizando e, destacamos a importância do comprometimento das áreas auditadas no atendimento aos planos de ação referente aos "achados de auditoria", com intuito de contribuir para a melhoria dos processos gestão organizacional.
4. Essa é a manifestação, com base nas informações disponibilizadas.

Referências: I — Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna — RAIN T — 2022 (Doc. SEI nº 6955923).

Respeitosamente,

*(assinado eletronicamente)*

**Lúcio Carlos de Pinho Filho**

Coordenador do COAUD



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/consultaArquivo?doc=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 14

05/07/2023, 10:15

2341218



(assinado eletronicamente)

**João Batista de Souza Machado**

Membro do COAUD



Documento assinado eletronicamente por **Lucio Carlos de Pinho Filho, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 08/04/2023, às 19:47, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **João Batista de Souza Machado, Membro do Comitê de Auditoria Estatutário**, em 08/04/2023, às 20:14, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **6973699** e o código CRC **38FB25AC**.



Referência: Processo nº 50050.002023/2023-36



SEI nº 6973699

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul  
Brasília/DF, CEP 70.308-200  
Telefone:



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/codArquivoTeor=2341218>

SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 15

05/07/2023, 10:15

2341218

## RELATÓRIO ANUAL DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA EMPRESA DE PLANEJAMENTO E LOGÍSTICA S.A EXERCÍCIO DE 2020

### 1. INTRODUÇÃO

O Comitê de Auditoria (**COAUD**) é um órgão estatutário de caráter permanente vinculado diretamente ao Conselho de Administração (**CONSAD**) da Empresa de Planejamento e Logística S.A. (**EPL**), sendo composto por três membros, todos independentes e eleitos pelo Conselho de Administração.

O Comitê de Auditoria tem por finalidade assessorar o Conselho de Administração no exercício de suas funções, atuando principalmente em relação aos seguintes assuntos: processo de elaboração das demonstrações financeiras e o monitoramento da qualidade e da integridade dos mecanismos de controle (elaboração e divulgação); atividades das auditorias interna e independente; gestão de riscos, controle interno e integridade; partes relacionadas; e sistemas de transparência, ouvidoria e denúncias.

No desenvolvimento de suas atividades relaciona-se com as diversas estruturas organizacionais da EPL, dentre as quais a Diretoria Executiva (**DIREX**), a fim de apropriar-se do conhecimento e informações necessárias ao monitoramento do cumprimento de suas recomendações e solicitações. Interage, ainda, com demais instâncias da governança corporativa como o CONSAD e o Conselho Fiscal (**CONFIS**).

O COAUD da EPL tem as suas atribuições definidas pela Lei nº 13.303/2016 (Lei das Estatais), pelo respectivo Decreto Regulamentar nº 8.945/2016, pelo Estatuto Social da EPL e por seu próprio Regimento Interno, aprovado pelo CONSAD.

Os Administradores da EPL, naquilo que diretamente diz respeito às competências do COAUD, são precipuamente responsáveis por definir e implementar processos e procedimentos que visam, por um lado, coletar dados para a elaboração das demonstrações contábeis, com observância da legislação societária e das práticas contábeis adotadas no Brasil, e por elaborar e garantir a integridade daquelas demonstrações. Por outro lado, lhes compete gerir os riscos, manter sistema de controles internos efetivos e zelar pela conformidade das atividades da empresa às normas legais e regulamentares, bem como pelos processos, políticas e procedimentos de controles internos que assegurem a salvaguarda de ativos, o tempestivo reconhecimento de passivos e a eliminação ou redução, a níveis aceitáveis, dos fatores de risco.

Cabe destacar que houve o incentivo da EPL para realização do curso, Comitê de Auditoria Fiscalização e Controle para o presidente do Coaud, como educação continuada, promovido pelo Instituto de Governança Corporativa (IBGC).



## 2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

A composição do Comitê de Auditoria foi alterada em julho de 2020. A nova composição do COAUD, que subscreve o presente relatório, entendeu necessário promover ajustes no Plano de Trabalho que estava em andamento, de forma a detalhar as atividades para o restante do exercício, mudança que veio a ser aprovada pelo CONSAD em 04.09.2020.

Diante de um novo instrumento de planejamento, o COAUD balizou sua atuação para o restante do exercício de 2020 no sentido de cumprir suas atribuições legais. Para tanto, reuniu-se ao todo, ordinariamente, 24 (vinte e quatro) vezes, sendo duas reuniões mensais e, extraordinariamente, por 6 (seis) vezes, totalizando 30 reuniões no exercício de 2020. Até 09.03.2021, ocasião em que o Comitê apreciou as demonstrações financeiras da EPL, foram realizadas outras 6 (seis).

Nesse esforço de fazer cumprir o planejamento formulado, o Comitê se encontrou com as seguintes estruturas organizacionais da EPL: Auditoria Interna: 11 (onze) vezes; Auditoria Independente: 3 (três) vezes; Gestão de Riscos e Controles Internos: 8 (oito) vezes; Gerência de Finanças e Coordenação de Contabilidade: 9 (nove) vezes; Áreas relacionadas à Transparência, Ouvidoria e Ética: 5 (cinco) vezes; e Outras Áreas: 4 (quatro) vezes.

Além das reuniões acima, participou de 12 (doze) reuniões ordinárias e 03 (três) extraordinárias do Conselho de Administração; 02 (duas) reuniões do Conselho Fiscal; 02 (duas) reuniões com a Diretoria Executiva; 01 (uma) reunião com a Diretoria de Planejamento; e 01 (uma) reunião com a Procuradoria Jurídica.

Em 11.12.2020, o COAUD aprovou o Plano de Trabalho e o Calendário de Reuniões de 2021 e os encaminhou ao Conselho de Administração para apreciação, o qual foi aprovado por unanimidade.

Adicionalmente, o Comitê realizou sua autoavaliação sobre a atuação de 2020 e encaminhou ao Conselho de Administração para apreciação.

Os trabalhos realizados, que cobriram o conjunto de responsabilidades atribuídas ao Comitê, foram registrados nas atas das reuniões ou nas atas do CONSAD ou dos Órgãos/Colegiados junto aos quais se reuniram.

Nas diversas reuniões abordou, em especial, assuntos relacionados à gestão de riscos, controles internos, aspectos contábeis e controles para a elaboração das demonstrações financeiras, questões da ouvidoria e recomendações emitidas pela auditoria interna, pela auditoria independente ou por órgãos externos de fiscalização e controle. Nas situações em que identificou possibilidades de melhoria, recomendou aprimoramentos.



## 2.1 Auditoria Interna

A Auditoria Interna (**AUDINT**) responde hierarquicamente ao Conselho de Administração e tecnicamente ao Comitê de Auditoria.

A AUDINT está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central, Controladoria-Geral da União (**CGU**), do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas jurisdições, conforme artigo 15 do Decreto nº 3.591, de 06.09.2000.

É responsável pela elaboração e execução do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna (**PAINT**) e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (**RAINT**). É ainda responsável pela aferição da adequação dos controles internos e da efetividade do gerenciamento de riscos da EPL, por meio de avaliações independentes quanto à economicidade, eficiência, efetividade e equidade no cumprimento dos objetivos e metas da EPL.

No período, foram solicitadas informações e esclarecimentos à AUDINT sobre os conteúdos dos relatórios por ela produzidos, tais como: Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão; Relatórios de Atividades da Auditoria Interna, trimestrais, e sobre o RAINTE/2020, visando o acompanhamento e manifestação dos membros do COAUD e posterior encaminhamento ao Conselho de Administração.

Para tanto, emitiu **recomendações**, como: (i) acompanhar o cumprimento dos apontamentos registrados no relatório da auditoria independente; (ii) especificar graficamente as ações pendentes e o prazo estimado para a sua realização, (iii) apresentar as justificativas para o não cumprimento e (iv) monitorar o prazo de entrega do Relatório Integrado de Gestão.

Quanto à elaboração do PAINT 2021, preliminarmente, o COAUD **recomendou**: (i) identificar os temas estratégicos, bem como abordagem de auditoria interna baseada em riscos; (ii) avaliar a possibilidade de auditar as atividades relacionadas à projetos prioritários, a exemplo do Plano Nacional de Logística; (iii) verificar a conveniência e oportunidade de incluir temas relacionados às atividades finalísticas relevantes, desenvolvida pela EPL; (iv) avaliar a possibilidade de incluir trabalhos de auditoria interna no processo de elaboração das demonstrações financeiras, (v) elaborar sua própria matriz de riscos, em complemento aos riscos identificados pela área de gestão de riscos da EPL, com a finalidade de definir os temas e os processos a serem auditados e que integram o PAINT/2021.

Quanto ao acompanhamento do relatório de atividades da auditoria e do relatório de supervisão ministerial, **recomendou**: apresentar de forma objetiva e, se possível, mais gráfica o que ainda não foi implementado, especificando as ações não cumpridas, as justificativas para o não atendimento, bem como o prazo estimado para conclusão.



Diante do apresentado, das evidências obtidas, e ainda, da avaliação de desempenho realizada pelo COAUD, é possível considerar que a Auditoria Interna, ao longo do exercício, atendeu de forma parcial as suas atribuições legais e regulamentares, caracterizando como necessidade de elevar o nível de maturidade e atuação da Auditoria Interna com o objetivo ajudar a EPL atingir seus objetivos.

## 2.2 Auditoria Independente

A Auditoria Independente é responsável pelo exame e revisão das demonstrações financeiras trimestrais e anuais da EPL. Como resultado da execução dos seus trabalhos emite relatórios que refletem o resultado de suas verificações e apresentam a sua opinião independente a respeito da fidedignidade das demonstrações financeiras. Essas análises seguem as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, além da aderência às outras normas e preceitos da legislação societária brasileira e do serviço público.

Atualmente, a função de Auditoria Independente junto à EPL é exercida pela empresa TATICCA Auditores Independentes S.S., cuja contratação ocorreu em agosto de 2020, onde iniciaram-se as discussões do planejamento, escopo e principais conclusões obtidas nas revisões trimestrais (ITR). Além disso, para a emissão da opinião sobre as demonstrações financeiras de 2020, foram tratadas as recomendações de melhoria na elaboração dessas demonstrações.

Considerando que a auditoria independente formalizou contrato em agosto de 2020, somente em novembro/dezembro os trabalhos de revisão das demonstrações financeiras do 1º, 2º e 3º e 4º trimestre foram apresentados e permitiram a manifestação do COAUD, sobre as demonstrações do período, para envio ao Conselho de Administração recomendando aprovação.

Diante do apresentado e das evidências obtidas por este Comitê é possível considerar que a Auditoria Independente é efetiva, não sendo reportada nenhuma ocorrência que pudesse comprometer sua independência.

## 2.3 Demonstrações Financeiras

Em função da nova composição do Comitê de Auditoria foi realizada apreciação das demonstrações financeiras do exercício, findado em 31 de dezembro/20, nessa oportunidade o COAUD apresentou, inicialmente, à gestão os seguinte **pontos de atenção**: (i) evidenciar custos operacionais da EPL para refletir a destinação dos recursos e a sua correspondência pelos serviços prestado e (ii) aprimorar o processo de precificação considerando a relevância do tema, bem como a sua importância na elaboração das



demonstrações financeiras da EPL. Vale ressaltar que também havia ocorrido troca do Coordenador da Contabilidade.

Nas reuniões realizadas no período, o COAUD abordou assuntos relacionados às demonstrações e aos controles para a sua elaboração, fluxo/calendário para aprovação das demonstrações financeiras envolvendo todos os Órgãos Colegiados, unidades internas e a própria Auditoria Independente, esta, inclusive, em face dos prazos contratuais. Sugeriu ainda à Gerência de Finanças programar a realização de apresentação prévia, e na sequência apresentação da Auditoria Independente, quando da análise das demonstrações financeiras trimestrais e anual da EPL.

Foram apreciadas as demonstrações financeiras do 1º, 2º, 3º e 4º trimestre de 2020, abordando as principais práticas contábeis adotadas, as estimativas contábeis efetuadas, bem como as apresentações da situação patrimonial e financeira, dos resultados financeiros, dos fluxos de caixa e dos valores adicionados e das notas explicativas às demonstrações financeiras. O COAUD manifestou-se, por meio de relatório específico para cada trimestre, no sentido de que as demonstrações financeiras revisadas pela Auditoria Independente, estariam aptas a seguir para aprovação do Conselho de Administração da EPL, e recomendou especial atenção aos pontos a seguir, com a finalidade de serem registrados de forma fidedigna nas demonstrações financeiras do encerramento do exercício, findado em 31 de dezembro de 2020.

Com base nesse trabalho, **recomendou:** (i) realizar teste de recuperabilidade dos itens registrados no Ativo Intangível, de acordo com as premissas definidas no CPC 01 – Ajuste a Valor Recuperável, para demonstrar como os ativos intangíveis gerarão benefícios econômicos futuros para a EPL; (ii) executar teste de evidência de perda de recuperabilidade nos projetos e a apresentar o controle/documentação individualizados que demonstrem os custos dos projetos bem como a sua viabilidade e (iii) adotar procedimentos contábeis visando o cumprimento do CPC 06 (R2) – Arrendamentos, considerando os termos e as condições de contratos de aluguel da sede e todos os fatos e circunstâncias relevantes para contabilização e divulgação apropriadas.

Diante do apresentado e das evidências obtidas por este Comitê, especialmente no momento da análise das demonstrações financeiras de 2020, é possível considerar que o processo de elaboração das demonstrações financeiras obteve avanços significativos quando comparados com o ano de 2019, e deverá ser objeto de constante atenção e aprimoramentos.

## 2.4 Gerenciamento de Riscos, Controles Internos e Integridade

Por meio das reuniões e acompanhamento dos relatórios periódicos de gerenciamento de riscos, o COAUD **recomendou:** (i) aprimorar o mapa de riscos e o plano de ação visando especificar claramente os riscos classificados como prioritários, considerando o impacto e probabilidade de ocorrência; (ii) aperfeiçoar o monitoramento e



a adoção de outras medidas complementares para a efetiva execução do plano de ação; (iii) avaliar a adequação do tratamento dos riscos e a alocação dos riscos estratégicos às diretorias com competências para implementar as ações; (iv) clarificar as ações para tratar os riscos de segurança da informação; (v) explicitar os cinco principais riscos na matriz para melhor visualização; (vi) converter os desafios em riscos a serem considerados na matriz de riscos; (vii) detalhar/aprimorar a descrição dos riscos, visando a melhor compreensão dos riscos institucionais; (viii) priorizar uma matriz de risco que defina bem o apetite ao risco da EPL; e (ix) revisar e detalhar melhor os procedimentos adotados no gerenciamento de riscos visando apresentação aos demais Órgãos Colegiados e ao Ministério Supervisor; e (x) avaliar a distribuição interna dos trabalhos, na Gerência.

O COAUD ao apreciar os documentos: Política de Integridade; Programa de Integridade; Relatório Integrado de 2019; e Plano de Providências Permanentes – PPP do IG-SEST e IGG-TCU, **recomendou:** (i) ter conhecimento prévio do Relato Integrado, ou seja, antes de sua publicação, visando possíveis contribuições; (ii) apresentar o Programa de Integridade da EPL, com o plano de integridade e respectivo cronograma de implantação; e (iii) apresentar os instrumentos/mecanismos utilizados nas áreas de gestão de riscos, controle interno e integridade que permitam a sua efetiva implementação, e (iv) avaliar a sua maturidade.

O COAUD acompanhou, por meio dos relatórios dos processos judiciais e administrativos e dos processos em trâmite perante o Tribunal de Contas da União, as recomendações destinadas à EPL, bem como as medidas adotadas para o atendimento.

Diante do apresentado e das evidências obtidas por este Comitê, é possível afirmar que a gestão de riscos, controles internos e integridade estão em constante aprimoramento, uma vez que as áreas vêm atualizando normas e regulamentos aplicáveis, suas políticas internas. O COAUD considera que os instrumentos/ferramentas adotadas estão adequados ao porte e a complexidade dos negócios da EPL, devendo ser objeto de constantes aprimoramentos e atenção e por parte da administração.

## 2.5 Ouvidoria, Comissão de Ética e Sistema de Transparência.

Por meio das reuniões e apreciação dos Relatórios da Ouvidoria, o COAUD **recomendou:** (i) aprimorar a elaboração dos próximos relatórios com vistas aperfeiçoar a apresentação das informações, a exemplo da classificação das ocorrências por natureza, assunto, período e estrutura organizacional, e o respectivo encaminhamento acerca da pertinência e eventual solução; e (ii) juntar as evidências acerca dos controles implantados para tratamento dos acionamentos na Ouvidoria.

Diante do apresentado e das evidências obtidas o COAUD concluiu que é possível afirmar que Ouvidoria, Comissão de Ética e Sistema de Transparência encontram-se estruturados na EPL.





## 2.6 LGPD

O COAUD vem acompanhando a implantação da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), na EPL, nisso **recomendou**: (i) apresentar o cronograma de implantação, especialmente sobre a adequação dos contratos da empresa à LGPD; (ii) apresentar os papéis e responsabilidades; e (iii) reportar ao COAUD, a cada dois meses, a evolução do assunto, para acompanhamento.

Foi realizado o primeiro ponto de controle, na oportunidade foram apresentadas as seguintes informações: (i) o desenvolvimento na linha do tempo; (ii) principais entregas; (iii) cronograma - um resumo das fases e ondas para a adequação da EPL à LGPD; (iv) papéis e responsabilidades na EPL; (v) a política de proteção de dados da EPL, e (vi) os principais pontos de atenção. O COAUD fará o monitoramento regular por meio dos pontos de controles.

## 3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nas atividades desenvolvidas e tendo presente as atribuições e limitações inerentes ao escopo de sua atuação, concluiu-se que as demonstrações financeiras do exercício social, findado em 31 de dezembro de 2020, em sua forma final já ajustadas pelas anteriores demandas/recomendações deste mesmo COAUD, foram elaboradas em conformidade com as normas legais e com as práticas, normativos e legislações contábeis adotadas no Brasil.

O COAUD suportado pelas informações da contabilidade, da auditoria independente e do relatório dos Auditores independentes, sem ênfases ou ressalvas, recomenda a aprovação pelo Conselho de Administração da EPL.

Brasília - DF, 10 de março de 2021.

MARCELO  
ALMEIDA:1206  
7942832

Assinado de forma digital  
por MARCELO  
ALMEIDA:12067942832  
Dados: 2021.03.14  
21:45:58 -03'00'

**Marcelo Almeida**  
Presidente do COAUD

VERA LUCIA DE  
MELO:33921040  
604

Assinado de forma digital  
por VERA LUCIA DE  
MELO:33921040604  
Dados: 2021.03.12 20:48:04  
-03'00'

**Vera Lúcia de Melo**  
Membro do COAUD

**SERPRO**  
Assinado digitalmente por:  
ANTONIO EDSON MACIEL DOS SANTOS  
CPF/CNPJ: 11256713864 Assinado em: 12/03/2021  
Sua autenticidade pode ser confirmada no endereço :  
<<http://www.serpro.gov.br/assinador-digital>>

**Antônio Edson Maciel dos Santos**  
Membro do COAUD





## **RELATÓRIO ANUAL DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA EMPRESA DE PLANEJAMENTO E LOGÍSTICA S.A (EPL) EXERCÍCIO DE 2021**

### **1. INTRODUÇÃO**

O presente relatório tem o objetivo de registrar as atividades realizadas pelo Comitê de Auditoria (**COAUD**) no exercício de 2021.

O Comitê de Auditoria (**COAUD**) é um órgão estatutário de caráter permanente vinculado diretamente ao Conselho de Administração (**CONSAD**) da Empresa de Planejamento e Logística S.A. (**EPL**), sendo composto por três membros, todos independentes e eleitos pelo Conselho de Administração.

O Comitê de Auditoria tem por finalidade assessorar o Conselho de Administração no exercício de suas funções, atuando principalmente em relação aos seguintes assuntos: processo de elaboração das demonstrações financeiras e o monitoramento da qualidade e da integridade dos mecanismos de controle (elaboração e divulgação); atividades das auditorias interna e independente; gestão de riscos, controle interno e integridade; partes relacionadas; e sistemas de transparência, ouvidoria e denúncias.

O COAUD da EPL tem as suas atribuições definidas pela Lei nº 13.303/2016 (Lei das Estatais), pelo respectivo Decreto Regulamentar nº 8.945/2016, pelo Estatuto Social da EPL e pelo seu próprio Regimento Interno, aprovado pelo CONSAD.

No desenvolvimento de suas atividades relaciona-se com as diversas estruturas organizacionais da EPL, dentre as quais a Diretoria Executiva (**DIREX**), a fim de apropriar-se do conhecimento das informações necessárias, inclusive para o monitoramento do cumprimento de suas recomendações e solicitações. Interage, ainda, com demais instâncias da governança corporativa como o CONSAD e o Conselho Fiscal (**CONFIS**). Além dessas estruturas, relaciona-se com os representantes da Auditoria Independente.

Os Administradores da EPL, naquilo que diretamente diz respeito às competências do COAUD, são precipuamente responsáveis por definir e implementar processos e procedimentos que visam, por um lado, coletar dados para a elaboração das demonstrações financeiras, com observância da legislação societária e das práticas contábeis adotadas no Brasil, e por elaborar e garantir a integridade daquelas demonstrações. Por outro lado, lhes compete gerir os riscos, manter sistema de controles internos efetivos e zelar pela conformidade das atividades da empresa às normas legais e regulamentares, bem como pelos processos, políticas e procedimentos de controles internos que assegurem a salvaguarda de ativos, o tempestivo reconhecimento de passivos e a eliminação ou redução, a níveis aceitáveis, dos fatores de risco.

Cabe destacar que em 2021 houve o incentivo da Empresa para realização dos cursos:



Gestão de Riscos Corporativos on-line - 22ª Edição; Comitê de Auditoria, Fiscalização e Controles (síncrono); Aprimoramento em Governança para Administradores e Conselheiros Fiscais de Estatais e Sociedades de Economia Mista - na modalidade *In Company*, promovidos pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC); e Código de Conduta e Integridade da EPL, promovido pela EPL.

Ressalta-se, ainda, que a composição do Comitê de Auditoria foi alterada em agosto de 2021, sendo a nova composição quem subscreve o presente relatório.

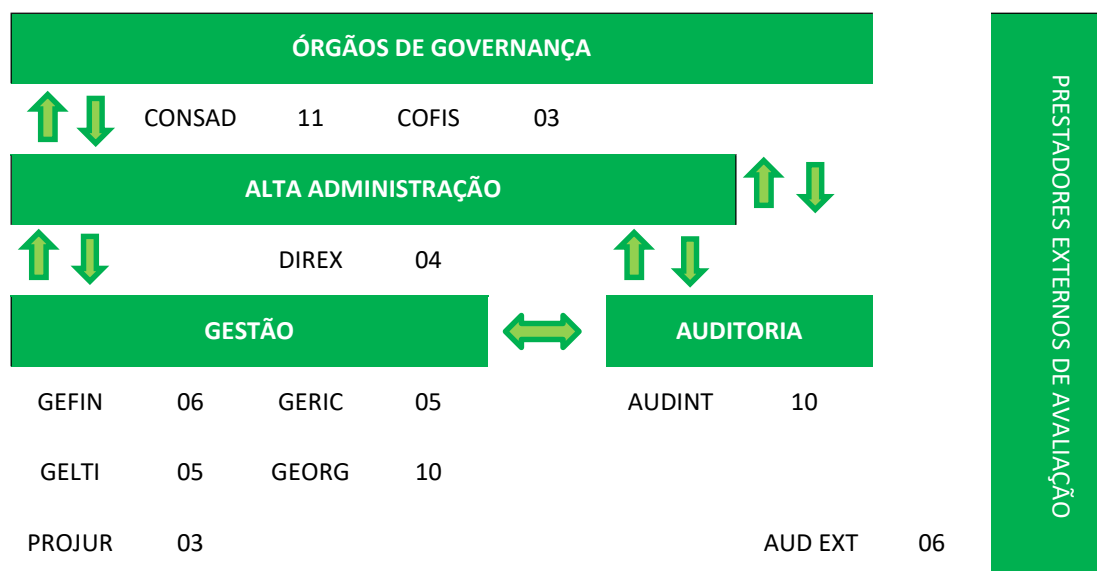
## 2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

O Plano de Trabalho do COAUD para 2021, aprovado pelo CONSAD em 17.12.2020, balizou sua atuação no exercício de 2021 no sentido de cumprir suas atribuições legais, conforme quadros a seguir:

**Quadro 1.** Reuniões realizadas em 2021

Calendário de Reuniões														
Reuniões	Ordinárias												Extraordinárias	Quantidade
Meses	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez		2021
Previstas	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	-	24
Realizadas	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	5	34
Reuniões realizadas no ano														34

**Quadro 2.** Interações com os Componentes das Três Linhas



Além disso, o Comitê realizou sua autoavaliação sobre a atuação em 2021, em 04.02.2022, e encaminhou ao Conselho de Administração para apreciação na reunião de 23.02.2022.



Os trabalhos realizados, que cobriram o conjunto de responsabilidades atribuídas ao Comitê, foram registrados nas atas de suas reuniões, nas atas do CONSAD, ou dos Órgãos Colegiados junto aos quais se reuniram.

Nas diversas reuniões abordou, em especial, assuntos relacionados à gestão de riscos, controles internos, aspectos contábeis e controles para a elaboração das demonstrações financeiras, registros de ouvidoria e recomendações emitidas pela auditoria interna, pela auditoria independente ou por órgãos externos de fiscalização e controle. Nas situações em que identificou possibilidades de melhoria, recomendou aprimoramentos.

A seguir serão destacados os principais assuntos que foram objetos de interação com as unidades da EPL e os temas transversais tratados junto à Companhia em 2021.

## 2.1 Auditoria Interna

A Auditoria Interna (**AUDINT**) responde hierarquicamente ao Conselho de Administração e tecnicamente ao Comitê de Auditoria.

A AUDINT está sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central, Controladoria-Geral da União (**CGU**), do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas jurisdições, conforme artigo 15 do Decreto nº 3.591, de 06.09.2000.

É responsável pela elaboração e execução do Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna (**PAINT**) e do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (**RAINT**). É ainda responsável pela aferição da adequação dos controles internos e da efetividade do gerenciamento de riscos da EPL, por meio de avaliações independentes quanto à economicidade, eficiência, efetividade e equidade no cumprimento dos objetivos e metas da EPL.

No período, foram solicitadas informações e esclarecimentos à AUDINT sobre os conteúdos dos relatórios por ela produzidos, tais como:

- Relatório de Auditoria de Acompanhamento da Gestão;
- Relatórios Trimestrais de Atividades da Auditoria Interna;
- RAINTE/2021 e PAINT/2022, visando o acompanhamento e manifestação dos membros do COAUD e posterior encaminhamento ao Conselho de Administração;
- Relatório da Auditoria nº 01/2021 sobre as ações desenvolvidas no Plano Nacional de Logística (**PNL**), com apreciação do relatório preliminar e final sobre o tema.
- Relatório da Auditoria nº 02/2021 sobre a elaboração dos Estudos de Viabilidade Técnica, Econômica e Ambiental (**EVTEA**) de projetos de infraestrutura;
- Relatório da Auditoria nº 03/2021 sobre o Plano Anual de Contratações (**PAC**); e
- Manual da Auditoria Interna.



Para tanto, emitiu **recomendações**, como: (i) incorporar, nos futuros relatórios de atividades, as orientações contidas no Guia Prático do Instituto dos Auditores Internos (**The IIA**); (ii) no RAINTE: a. manter só as atividades realizadas e recomendações emitidas/implementadas de 2020; b. segregar das demais as atividades programadas e não programadas; c. fazer constar no item 5, a auditoria solicitada pelo Ministério Supervisor (Relatório de Supervisão Ministerial), bem como a justificativa para não realização; d. manter no item 10 do relatório apenas os benefícios financeiros e não financeiros relacionados a 2020; e. reavaliar a manutenção do anexo ao relatório, pois não são recomendações de auditoria de 2020; (iii) avaliar a reclassificação do trabalho desenvolvido sobre o PNL como ação de consultoria; e (iv) dar continuidade no processo de revisão do manual de auditoria a fim de consolidar procedimentos e informações técnicas aderentes à realidade operacional da Auditoria Interna da EPL.

Emitiu **solicitação** visando a reavaliação de possível reclassificação dos trabalhos apresentados pela AUDINT, passando de atividade de avaliação para atividade de consultoria.

Por fim, ressalta-se que, o relacionamento com a Auditoria Interna foi aprimorado com a chegada do novo Auditor Chefe, cuja nomeação foi aprovada pelo CONSAD em julho de 2021, e que diante da avaliação realizada pelo COAUD e das evidências obtidas ao longo de 2021 é possível afirmar que a AUDINT cumpriu com as suas atribuições legais e regulamentares.

## 2.2 Auditoria Independente

A Auditoria Independente é responsável pelo exame e revisão das demonstrações financeiras trimestrais e anuais da EPL. Como resultado da execução dos seus trabalhos emite relatórios que refletem o resultado de suas verificações e apresentam a sua opinião independente a respeito da fidedignidade das demonstrações financeiras. Essas análises seguem as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (**CPC**) e as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (**IFRS**), emitidas pelo *International Accounting Standards Board (IASB)*, além da aderência às outras normas e preceitos da legislação societária brasileira e do serviço público.

Atualmente, a função de Auditoria Independente junto à EPL é exercida pela empresa **TATICCA Auditores Independentes S.S.**, cuja contratação ocorreu em agosto de 2020, onde iniciaram-se as discussões do planejamento, escopo e principais conclusões obtidas nas revisões trimestrais (**ITR**) e do encerramento do exercício.

A auditoria independente apresentou: i. Relatório sobre as demonstrações financeiras do exercício de 2021 o que permitiu a manifestação do COAUD sobre as demonstrações para envio ao Conselho de Administração, recomendando aprovação; e ii. Relatórios sobre as demonstrações financeiras do 1º, 2º e 3º Trimestres de 2021, para subsidiar a emissão de opinião do COAUD e envio ao Conselho de Administração.

O COAUD **solicitou** informações à Auditoria Independente visando a melhoria das demonstrações financeiras da EPL. Ressalta-se, ainda, que o tema “Licenças ambientais utilizadas para a concessão da BR 040/DF/GO/MG e da BR 153/262/MG/GO cujos valores estavam



registrados em Contas a Receber” foi amplamente discutido em 2021 pelo COAUD, juntamente com a Auditoria Independente, dentre outros assuntos.

Em complemento, o COAUD realizou a avaliação da atuação da Auditoria Independente, relativo a 2021, a qual será enviada ao Conselho de Administração, para ciência; e dará continuidade à supervisão dos trabalhos da Auditoria Independente.

Diante da avaliação realizada e das evidências obtidas por este Comitê é possível considerar que a Auditoria Independente é efetiva, não sendo reportada nenhuma ocorrência que pudesse comprometer sua independência.

## 2.3 Demonstrações Financeiras

O Comitê de Auditoria, no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais e estatutárias, acompanhou o processo de elaboração das demonstrações financeiras do exercício de 2021, examinando trimestralmente o balanço patrimonial, as respectivas demonstrações do resultado, as mutações do patrimônio líquido e os fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

O acompanhamento realizado nas demonstrações financeiras relativas ao 1º, 2º e 3º Trimestre de 2021, a obtenção de informações e esclarecimentos permitiram a emissão de **recomendações e solicitações** tanto à Administração, quanto à Auditoria Independente, visando a melhoria das demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2021, bem como o monitoramento dos controles internos associados à elaboração dessas demonstrações. Registra-se que as opiniões do COAUD, suas recomendações e solicitações encontram-se registradas em suas atas de reunião.

A partir das informações prestadas pela Administração, pela Área Contábil e pela Auditoria Independente, o Comitê de Auditoria verificou que as práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão alinhadas com os princípios fundamentais da contabilidade, com a legislação societária brasileira e demais normas aplicáveis, retratando adequadamente a situação patrimonial da EPL.

Diante das evidências obtidas por este Comitê, especialmente no momento da análise das demonstrações financeiras do encerramento do exercício de 2021, é possível considerar que o processo de elaboração das demonstrações financeiras obteve avanços significativos quando comparados com os anos anteriores, e deverá ser objeto de constante atenção e aprimoramentos.

## 2.4 Gerenciamento de Riscos, Controles Internos e Integridade

Por meio das reuniões e acompanhamento dos relatórios periódicos de gerenciamento de riscos, o COAUD **recomendou**: (i) a revisão do fluxograma operacional, com a finalidade de adequar as atividades previstas às competências tanto da área de gestão de riscos e controles internos como da Auditoria Interna; (ii) a revisão da Política de Riscos da Empresa e dos fluxos



operacionais, de forma que atendam às instruções e orientações a respeito do tema, assim como o porte e complexidade dos negócios da EPL; (iii) rever os papéis da área de gestão de riscos e controles internos e as atividades previstas para a Auditoria Interna, com o objetivo de ajustar às competências de cada área.

Apresentou, ainda, as seguintes **sugestões de melhoria** na Política de Gestão de Riscos: (i) segregar os aspectos de integridade e de gestão de riscos, em políticas distintas; (ii) incluir nas políticas apenas conceitos relevantes; (iii) incluir objetivo, princípios e diretrizes de forma clara e que atendam às reais necessidades da EPL para a gestão de riscos, abordando os aspectos mais estratégicos; (iv) incluir o apetite ao risco; (v) incluir os papéis e as responsabilidades para o gerenciamento de riscos, especialmente quanto às atribuições e prazos; (vi) definir o modelo de referência para a estruturação do gerenciamento de riscos, adotando um método único com as orientações do modelo escolhido, a exemplo do Comitê de Organizações patrocinadoras da Comissão Treadway (**COSO**) ou da Norma ABNT NBR ISO 31000 (vii) avaliar a substituição do termo Gerenciamento por Gestão de Riscos. Após efetuados os ajustes na Política de Gestão de Riscos, o COAUD solicitou que a minuta final fosse encaminhada ao Conselho de Administração, para deliberação.

Adicionalmente, o COAUD apreciou o Programa de Integridade da EPL em 19.02.2021 e tomou ciência das metas do exercício de 2021 e da estratégia, sob as perspectivas de processos internos, financeira, clientes e sociedade, fixadas no planejamento estratégico da EPL referente ao ano de 2021, apresentada no formato de Reunião da Avaliação da Estratégia (**RAE**).

Diante do apresentado e das evidências obtidas por este Comitê, é possível afirmar que a gestão de riscos, controles internos e integridade estão em constante aprimoramento, uma vez que as áreas vêm atualizando normas e regulamentos aplicáveis às suas políticas internas. O COAUD considera que os instrumentos/ferramentas adotadas estão adequados ao porte e a complexidade dos negócios da EPL, devendo ser objeto de constantes aprimoramentos e atenção por parte da administração.

## 2.5 Partes Relacionadas

O COAUD tomou conhecimento dos controles internos associados à política com partes relacionadas e emitiu **recomendações** visando a elaboração de declaração anual sobre partes relacionadas (para empregados, diretores, conselheiros e membros de comitês), cuja proposta oficial será ainda analisada pelo COAUD, bem como a revisão da Política com Partes Relacionadas, cuja proposta oficial será avaliada pelo COAUD em 2022.

## 2.6 Ouvidoria, Comissão de Ética e Sistema de Transparência.

O COAUD conheceu o fluxo para recebimento de denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à EPL, em matérias relacionadas ao escopo de suas atividades, e **solicitou**: (i) melhorias no *layout* do seu canal de recebimento de denúncias, presente no site da EPL “Fale Conosco/Fale



com o Comitê de Auditoria”; (ii) a criação de endereço de e-mail específico para recebimento de denúncias: denunciacoaud@epl.gov.br, com redirecionamento automático das mensagens para os e-mails institucionais dos membros do Comitê, conforme exigido na Lei nº 13.303/2016; e (iii) que as denúncias recebidas pelo Comitê sejam tratadas apenas em seu âmbito, nos termos do art. 24, § 2º da Lei nº 13.303, de 2016.

No período o COAUD acompanhou ainda temas relacionados: i. Código de Conduta e Integridade da EPL; ii. fluxo do processo dos canais de denúncia da EPL; iii. registros de ocorrências nos canais de denúncia; iv. acompanhamento dos procedimentos apuratórios instaurados; e vi. **solicitou** informações acerca do fluxo e dos canais existentes para acompanhamento dos temas.

Diante do apresentado e das evidências obtidas o COAUD concluiu que é possível afirmar que Ouvidoria, Comissão de Ética e Sistema de Transparência encontram-se estruturados na EPL, requerendo, portanto, o aprofundamento nas questões relacionadas aos canais de denúncia.

## 2.7 Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD)

Inicialmente, em 2019, o COAUD acompanhou o processo de adequação da EPL à Lei Geral de Proteção de Dados (Lei nº 13.709/2018), por meio de reporte da evolução do assunto, a cada dois meses, haja vista a previsibilidade de implementação do tema no âmbito da esfera pública federal em agosto de 2021.

No último ponto de controle de 2021, foram apresentadas as providências adotadas para o processo de adequação da EPL e os avanços na implementação da LGPD, cujo estágio permitiu que o Comitê reprogramasse a periodicidade dos pontos de controle para 2022, de bimestral para semestral, tendo em vista que a área gestora vem cumprimento adequadamente o plano de trabalho de implementação da LGPD, na Estatal.

## 2.8 Outras Atividades

Além das atividades mencionadas nos itens anteriores o Comitê de Auditoria realizou as seguintes:

**Quadro 3.** Outras atividades realizadas pelo COAUD

Assunto	Responsável	Reunião
Ciência da Prestação de contas de remuneração de dirigentes da EPL do período de abril/2019 a março/2020.	GEPEs	1ª R.E. (09.03.2021)
Elaboração do Relatório de Atividades - 1º Trimestre/2021	SEGOV/COAUD	6ª R.O. (28.06.2021)





Assunto	Responsável	Reunião
Revisão do Regimento Interno do Comitê de Auditoria	SEGOV/COAUD	7ª R.O. (09.04.2021) 13ª R.O. (05.07.2021)
Ciência do projeto e fusão da EPL e VALEC	DIREX	8ª R.O. (23.04.2021)
Ciência do estudo de precificação dos produtos da EPL	GEORG	9ª R.O. (07.05.2021)
Ciência da pesquisa de clima organizacional da EPL	GEPEs	12ª R.O. (24.06.2021)
Ciência da Carta Anual de Políticas Públicas e Governança Corporativa	GEORG	12ª R.O. (24.06.2021)
Ciência do Plano Nacional de Logística 2035	DIREX	13ª R.O. (05.07.2021)
Elaboração do Relatório de Atividades - 2º Trimestre/2021	SEGOV/COAUD	14ª R.O. (23.07.2021)
Ciência dos Relatórios da PROJUR/PRE	PROJUR	11ª R.O. (07.06/2021) 17ª R.O. (03.09.2021) 21ª R.O. (29.10.2021)
Ciência da Política de Divulgação de Informações Relevantes da EPL	GERIC	18ª R.O. (17.09.2021)
Fluxo e controles internos relacionados ao processamento da folha de pagamento	GEPEs	18ª R.O. (17.09.2021)
Elaboração do Relatório de Atividades - 3º Trimestre/2021	SEGOV/COAUD	20ª R.O. (22.10.2021)
Ciência da Prestação de contas de remuneração de dirigentes da EPL do período de abril/2020 a março/2021	GEPEs	5ª R.E. (17.12.2021)

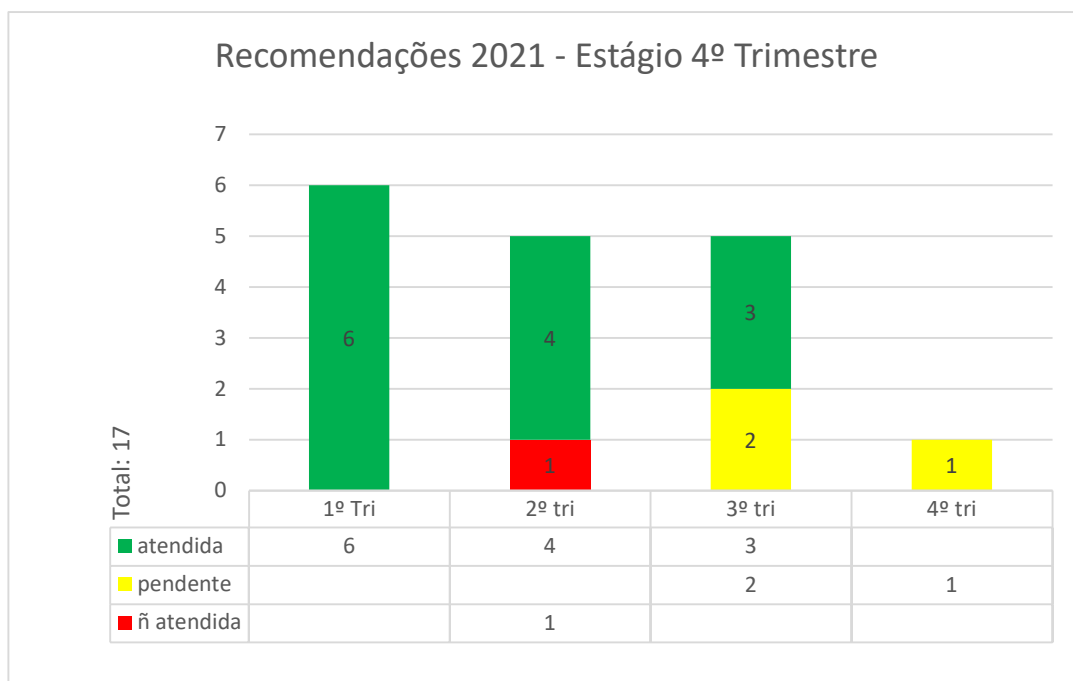
Adicionalmente, o COAUD tomou ciência dos seguintes Assuntos: i) Plano Anual de Contratações de bens, serviços, obras e soluções de tecnologia da informação e comunicações do exercício de 2022; ii) instrumentos firmados e vigentes entre a EPL e o *International Finance Corporation (IFC)*; e iii) Cálculos utilizados para ressarcimento dos estudos desenvolvidos pela EPL.

### 3. ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DO COAUD

O Comitê de Auditoria adota acompanhamento do cumprimento/atendimento de suas recomendações e de suas solicitações registradas nas atas de suas reuniões.







**Figura 2:** Indicador - atendimento das recomendações do comitê

**Fonte:** Elaborado pela Equipe

**Legenda:**

**Atendida** – Quando a área destinatária da recomendação/solicitação acatou/enviou o requerido pelo Comitê e a providência adotada pela área foi considerada suficiente pelo Colegiado.

**Pendente** – Quando o Comitê aguarda manifestação da área demandada ou a resposta encaminhada não é suficiente ou exige acompanhamento até que o assunto seja totalmente esgotado.

**Não atendida** – Quando não houve tratamento definitivo pela área, esgotados os procedimentos de acompanhamento formal na esfera de atuação do Comitê.

Quanto às **solicitações**, no exercício de 2021 foram expedidas 36 (trinta e seis), das quais 34 (trinta e quatro) foram atendidas oportunamente.

Quanto às **recomendações**, no exercício de 2021 foram expedidas 17 (dezessete), das quais 13 (doze) foram atendidas, 3 (três) encontra-se pendentes e 1 (uma) não foi atendida.

#### 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em relação às demonstrações financeiras de 2021, com base nas atividades desenvolvidas e tendo presente as atribuições e limitações inerentes ao escopo de sua atuação, concluiu-se que em sua forma final já ajustadas pelas anteriores demandas/recomendações deste mesmo COAUD, foram elaboradas em conformidade com as normas legais e com as práticas, normativos e legislações contábeis adotadas no Brasil.




Em 11.03.2022 foram apreciadas pelo COAUD as demonstrações financeiras do exercício findo em 31.12.2021. A partir da análise das informações recebidas e apresentadas pela Coordenadora Contábil e pela Administração da EPL, dos esclarecimentos prestados pelos representantes da “TATTICA” empresa de auditoria independente, do Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, de 26.02.2021, em que registrou: *“Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa de Planejamento e Logística S.A. em 31.12.2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normais internacionais IFRS e IASB.”* O COAUD **manifestou** que as demonstrações financeiras da EPL, do exercício de 2021 estão em condições de serem aprovadas pelo Conselho de Administração da EPL para seu encaminhamento à Assembleia Geral Ordinária, nos termos da lei.

Em complemento à análise das demonstrações financeiras do exercício de 2021, em 11.03.2022, o COAUD analisou: (i) a proposta de destinação do resultado do exercício; (iii) a proposta de aumento de capital social da EPL; (iv) o relatório anual de 2021 – Administração e Gestão; e (v) tomou ciência da proposta de remuneração de dirigentes para o período de abril/2022 a março/2023.

O Comitê de Auditoria não recebeu, até o fechamento deste relatório, registro de qualquer denúncia de descumprimento de normas, ausências de controles, ato ou omissão por parte da Administração da EPL que indicasse a existência de fraudes, falhas ou erros que colocassem em risco a continuidade da empresa ou a fidedignidade das demonstrações financeiras.

Por fim, o COAUD registra o cumprimento das atividades previstas no seu Plano de Trabalho para o exercício de 2021.

Brasília - DF, 11 de março de 2022.

Documento assinado digitalmente  
 MARCELO AUGUSTO QUADROS DE SOUSA  
Data: 15/03/2022 17:53:44-0300  
Verifique em <https://verificador.iti.br>

MARCELO AUGUSTO QUADROS DE SOUSA  
Presidente do COAUD/EPL

VERA LUCIA DE  
MELO:33921040604

Assinado de forma digital por VERA  
LUCIA DE MELO:33921040604  
Dados: 2022.03.15 10:45:30 -03'00'

VERA LUCIA DE MELO  
Membro do COAUD/EPL

MARCELO  
ALMEIDA:1206794  
2832

Assinado de forma digital por  
MARCELO  
ALMEIDA:12067942832  
Dados: 2022.03.15 12:10:15  
-03'00'

MARCELO ALMEIDA  
Membro do COAUD/EPL



# RELATÓRIO ANUAL

## COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - 2019



Brasília - DF, 15 de junho de 2020.

Página 1 de 7



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infotec.autenticidade.assinatura.camara.br/codArquivoTeor=2341218>

Relatório Anual - COAUD - 2019 (1507894)

SEI 50000.015100/2020 - pg. 33

2341218  
650



**I. Apresentação**

1. Considerando o Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias Ltda., ser um órgão estatutário de caráter permanente, observadas as disposições do Estatuto Social, da Legislação vigente, as decisões do Conselho de Administração e o Regimento Interno do COAUD.
2. Considerando que o COAUD é um órgão colegiado que se reporta ao Conselho de Administração (CONSAD), atua com autonomia e independência no exercício de suas funções, funcionando como órgão auxiliar, consultivo e de assessoramento, sem poder decisório ou atribuições executivas. As funções e responsabilidades do Comitê são desempenhadas em cumprimento às atribuições legais aplicáveis, estatutárias e definidas no seu Regimento Interno. A responsabilidade do Comitê está relacionada com a revisão e o monitoramento, dentro de sua capacidade de supervisão, auditoria e fiscalização.
3. Considerando que a Governança Corporativa é o conjunto de práticas que têm por finalidade otimizar o desempenho de uma companhia ao proteger todas as partes interessadas, tais como investidores, empregados e credores, facilitando o acesso ao capital.
4. Considerando que a análise das práticas de governança corporativa aplicada ao mercado de capitais envolve principalmente: transparência, equidade de tratamento dos acionistas e prestação de contas.
5. As avaliações do Comitê baseiam-se nas informações recebidas da Administração, dos auditores independentes, da auditoria interna, dos responsáveis pelo gerenciamento de riscos e de controles internos e nas suas próprias análises decorrentes de sua atuação de supervisão e monitoramento.



6. Considerando que o COAUD deve difundir a importância da qualidade das demonstrações financeiras, da ética corporativa e de um sistema robusto de controles internos que mitigue as principais exposições de risco da organização.
7. Considerando que o COAUD eficaz deve fomentar uma relação aberta e cooperativa com o Conselho de Administração, os executivos, os auditores internos e os auditores independentes.
8. Considerando que a Constituição Federal exigiu que o Estatuto Jurídico das Empresas Estatais definisse formas claras de fiscalização dessas empresas pelo Estado e pela sociedade.
9. Considerando que a Lei 13.303/16 reforçou os poderes dos órgãos de controle, ampliou a transparência ativa na internet, criou canais de denúncia espontânea, institui treinamento anual e estabeleceu linhas internas de defesa, supervisionadas pelo Conselho de Administração, com membros independentes, diretamente e por intermédio do Comitê de Auditoria.
10. Considerando a deliberação da 356ª Reunião Ordinária do CONSAD, de 14 de dezembro de 2018, que constitui e elegeu os membros do Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD).
11. Considerando que os trabalhos referentes ao ano de 2019, conforme Plano de Trabalho aprovado pelo CONSAD, foi realizado e documentado conforme Atas publicadas no site da Empresa e documentos expedidos aos órgãos competentes.
12. Considerando as mudanças ocorridas no âmbito da Empresa, no ano de 2019, assumiram três Presidentes no Conselho de Administração e quatro Diretores-Presidentes da VALEC, o que pode ter acarretado o não atendimento da primeira fase do Programa de Integridade solicitado pela Controladoria Geral da União (CGU), o que poderá ocorrer atraso, em situação análoga e imprevisível, na segunda fase do Programa na qual estão





previstas medições da efetividade/eficácia (monitoramento) do Programa previamente implantado na VALEC, conforme poderá ser analisado no Relatório do Programa de Integridade de Janeiro de 2020.

## II. ATIVIDADES REALIZADAS NO PERÍODO

13. No ano de 2019 o Comitê de Auditoria Estatutário reuniu-se 37 vezes, conforme atas publicadas no site da VALEC e apresentadas nas reuniões do Conselho de Administração, ocasião em que os membros do Comitê relatam e enfatizam aos Conselheiros, quando julgado apropriado, os assuntos relevantes e pertinentes, identificados nas atividades do Comitê.
14. Nos debates estabelecidos nas reuniões de Conselho, realizadas no período em questão, foram efetuadas recomendações de ações corretivas para processos de controles e gestão dos negócios. As pendências e os respectivos atendimentos às ações corretivas são devidamente registrados em atas. O Comitê monitora periodicamente a implantação dessas melhorias e das adequações sugeridas.
15. O Comitê mantém um canal regular de comunicação com os auditores internos e independentes, permitindo ampla discussão dos resultados de seus trabalhos, de aspectos contábeis e de controles internos relevantes e, em decorrência, avalia como plenamente satisfatório o volume e a qualidade das informações fornecidas por esses profissionais, as quais apoiam sua opinião acerca da adequação e integridade dos sistemas de controles internos e das demonstrações financeiras.
16. Em relação ao Relatório Anual de Administração e as Demonstrações Contábeis referente ao exercício de 2018, o COAUD, reitera as recomendações feitas ao longo deste documento, bem como a necessidade de posicionamento, oficial e por escrito da Auditoria Independente, em especial, no que se refere aos apontamentos relacionados as Ressalvas às Demonstrações Contábeis.



17. No que se refere ao processo de elaboração, aprovação e divulgação do Relatório Anual de Administração e das Demonstrações Contábeis do ano de 2019, o COAUD, orienta o estabelecimento de cronograma de atividades melhor dimensionado em que seja possível, conforme previsão estatutária, o relacionamento, de forma mais interativa, entre os órgãos de Governança e de Gestão, em especial no que tange a obtenção de esclarecimentos, entendimentos e, quando for o caso, conformidade à Legislação, Normativos Internos e Normas Brasileiras de Contabilidade.
18. Durante o ano de 2019 foi criado o Canal de Denúncias do Comitê de Auditoria Estatutário da VALEC, conforme previsto no § 2º do Art. 38 da Lei nº 13.303/2016.

### **III. AVALIAÇÃO DA QUALIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

19. O COAUD, tendo como referência o Parecer nº 123/2020/CONJUR-MINFRA/CGU/AGU, datada de 2 de março de 2020 e o Ofício 2037/2020-PRESI, de 20 de maio de 2020, apresenta de forma preliminar as suas impressões relativas às Demonstrações Financeiras relativas ao exercício de 2019 da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias Ltda.
20. A Administração é responsável pela definição e implantação de sistemas de informações que produzam as demonstrações financeiras da VALEC, em observância à legislação pertinente e as práticas contábeis.
21. O Comitê de Auditoria reuniu-se com o responsável pela área de contabilidade para análise dos procedimentos que envolveram o processo de preparação das demonstrações financeiras relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2019.
22. Por fim, reuniu-se com os auditores internos e os auditores independentes os resultados dos trabalhos, os Principais Assuntos de Auditoria descritos em





seu relatório e as suas conclusões sobre a auditoria das referidas demonstrações financeiras, cuja opinião se apresenta com "abstenção de opinião". Os principais pontos discutidos também se relacionaram com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e, ainda, com recomendações e demais apontamentos nos relatórios de controles internos e apresentação das demonstrações financeiras.

23. O Comitê de Auditoria verificou que as demonstrações financeiras não estão finalizadas e necessitam especial atenção em relação ao tratamento contábil dos contratos de concessão, bem como os seus reflexos na situação patrimonial e financeira da empresa.
24. Assim, quando da definição do tratamento contábil dos contratos de concessão e a expedição final das Demonstrações Financeiras 2019, o COAUD se pronunciará de forma oficial e definitiva.

#### **IV. CONCLUSÕES**

25. O COAUD, de forma preliminar, apresenta as oportunidades de melhoria a serem adotadas pela VALEC com o objetivo de melhorar os mecanismos de governança e gestão:
- a. concluir do processo de contratação de empresa de Auditoria Independente com a finalidade de auditar as Demonstrações Contábeis da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A relativas aos exercícios de 2020 e 2021;
  - b. enviar trimestralmente, ao COAUD e demais órgãos de governança, dos documentos listados abaixo:
    - i. Relatório de Desempenho Estratégico;
    - ii. Demonstrações Financeiras Intermediárias;
    - iii. Relatório de Controle Interno; e
    - iv. Relatório de Execução Orçamentária.

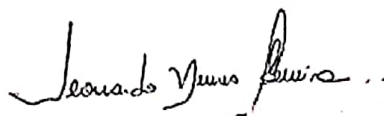




- c. institucionalizar a prática de estabelecimento de cronograma de elaboração, apresentação, aprovação e publicação das demonstrações intermediárias e do exercício.
26. O COAUD reafirma o seu compromisso de assessorar o Conselho de Administração, no monitoramento da qualidade de demonstrações financeiras, dos controles internos, da conformidade, da integridade e do gerenciamento de riscos da organização.

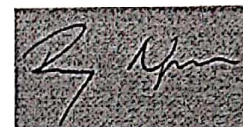
  
**Carla Gonçalves Domingues**

Coordenadora COAUD



**Leonardo Nunes Ferreira**

Membro do COAUD



**Ruy Nagano**

Membro do COAUD





VALEC ENGENHARIA, CONSTRUÇÕES E FERROVIAS S.A.  
COMITÊ DE AUDITORIA

Brasília, 13 de maio de 2022.

**RELATÓRIO ANUAL DE TRABALHO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – 2020 E 2021**

1. Considerando o Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD) da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias Ltda., ser um órgão estatutário de caráter permanente, observadas as disposições do Estatuto Social, da Legislação vigente, as decisões do Conselho de Administração e o Regimento Interno do COAUD.
2. Considerando que o COAUD é um órgão colegiado que se reporta ao Conselho de Administração (CONSAD), atua com autonomia e independência no exercício de suas funções, funcionando como órgão auxiliar, consultivo e de assessoramento, sem poder decisório ou atribuições executivas. As funções e responsabilidades do Comitê são desempenhadas em cumprimento às atribuições legais aplicáveis, estatutárias e definidas no seu Regimento Interno. A responsabilidade do Comitê está relacionada com a revisão e o monitoramento, dentro de sua capacidade de supervisão, auditoria e fiscalização.
3. Considerando que a Governança Corporativa é o conjunto de práticas que têm por finalidade otimizar o desempenho de uma companhia ao proteger todas as partes interessadas, tais como investidores, empregados e credores, facilitando o acesso ao capital.
4. Considerando que a análise das práticas de governança corporativa aplicada ao mercado de capitais envolve principalmente: transparência, equidade de tratamento dos acionistas e prestação de contas.
5. As avaliações do Comitê baseiam-se nas informações recebidas da Administração, dos auditores independentes, da auditoria interna, dos responsáveis pelo gerenciamento de riscos e de controles internos e nas suas próprias análises decorrentes de sua atuação de supervisão e monitoramento.
6. Considerando que o COAUD deve difundir a importância da qualidade das demonstrações financeiras, da ética corporativa e de um sistema robusto de controles internos que mitigue as principais exposições de risco da organização.
7. Considerando que o COAUD eficaz deve fomentar uma relação aberta e cooperativa com o Conselho de Administração, os executivos, os auditores internos e os auditores independentes.
8. Considerando que a Constituição Federal exigiu que o Estatuto Jurídico das Empresas Estatais definisse formas claras de fiscalização dessas empresas pelo Estado e pela sociedade.
9. Considerando que a Lei 13.303/16 reforçou os poderes dos órgãos de controle, ampliou a transparência ativa na internet, criou canais de denúncia espontânea, institui treinamento anual e estabeleceu linhas internas de defesa, supervisionadas pelo Conselho de Administração, com membros independentes, diretamente e por intermédio do Comitê de Auditoria.
10. Considerando a deliberação da 356ª Reunião Ordinária do CONSAD, de 14 de dezembro de 2018, que constitui e elegeu os membros do Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD).
11. Considerando o inciso VII, Art. 79, do Estatuto Social da VALEC, que indica a necessidade de elaborar relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e suas recomendações, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e o próprio Comitê de Auditoria Estatutário em relação às demonstrações financeiras;
12. Considerando a avaliação técnica realizada nos documentos disponibilizados durante os anos de 2020 e 2021, no que se refere aos processos de controle interno, auditoria interna, ouvidoria, elaboração e avaliação das Demonstrações Contábeis, assim como a identificação de pontos de melhoria contínua nos processos da VALEC;
13. O COAUD, nos termos do inciso VII, Art. 24, da Lei 13.303, concomitante com o Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário, da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., procedeu a elaboração do Relatório Anual referente as atividades, os resultados, as conclusões e as recomendações realizadas durante os exercícios de 2020 e 2021, conforme consta nos produtos entregues ao longo dos anos em referência, conforme **Quadro I**.

**ATIVIDADES REALIZADAS NOS PERÍODOS DE 2020 e 2021**

14. Nos anos de 2020 e 2021 o Comitê de Auditoria Estatutário reuniu-se 68 vezes de forma virtual, devido a pandemia mundial do COVID\_19, conforme atas publicadas no site da VALEC e apresentadas nas reuniões do Conselho de Administração, ocasião em que os membros do Comitê relatam e enfatizam aos Conselheiros, quando julgado apropriado, os assuntos relevantes e pertinentes, identificados nas atividades do Comitê.
15. Os assuntos relevantes foram apresentados e debatidos nas reuniões de Conselho, onde foram efetuadas recomendações de ações corretivas para processos de controles, riscos e integridade. As pendências e os respectivos atendimentos às ações corretivas são devidamente registrados em atas. O Comitê monitora periodicamente a implantação dessas melhorias e das adequações sugeridas.
16. O COAUD mantém um canal regular de comunicação com os auditores internos e independentes, permitindo ampla discussão dos resultados de seus trabalhos, de aspectos contábeis e de controles internos relevantes e, em decorrência, avalia como plenamente satisfatório o volume e a qualidade das informações fornecidas por esses profissionais, as quais apoiam sua opinião acerca da adequação e integridade dos sistemas de controles internos e das demonstrações financeiras.
17. No que se refere ao processo de elaboração, aprovação e divulgação do Relatório Anual de Administração e das Demonstrações Contábeis dos anos de 2020 e 2021, o COAUD, observou o esforço das áreas responsáveis para elaborar o cronograma de atividades que seja possível, conforme previsão estatutária, o relacionamento, de forma mais interativa, entre os órgãos de Governança e de Gestão, em especial no que tange a obtenção de esclarecimentos, entendimentos e, quando for o caso, conformidade à Legislação, Normativos Internos e Normas Brasileiras de Contabilidade.
18. Durante o ano de 2019 foi criado o Canal de Denúncias do Comitê de Auditoria Estatutário da VALEC, conforme previsto no § 2º do Art. 38 da Lei nº 13.303/2016. No entanto, e até o momento, recebemos apenas uma denúncia que foi considerada o pedido de apuração e esclarecimento, no qual foi encaminhado o Ofício COAUD nº 28/2020 para à Auditoria Interna para averiguar denúncia referente a possível "sonegação de ISS da empresa supervisora do lote 07 da FIOI".

**AValiação DA QUALIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

19. Em 2020 foi realizado o Credenciamento Eletrônico, Edital nº 003/2020, onde foi escolhida (sorteio) a empresa credenciada para a prestação de auditoria independente junto à VALEC - Engenharia, Construções e Ferrovias S/A, onde a empresa sorteada foi a "Global Auditores Independentes". O



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento\_visualizar&acao\_origem=arvore\_visualizar&id\_documento=6073555&infra... 1/7

2341218

COAUD recomendou a realização de planejamento da elaboração, apresentação e divulgação das Demonstrações Contábeis da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., relativa ao exercício de 2020.

20. O COAUD, dentre outras recomendações, destaca o seu posicionamento no sentido de institucionalizar política contábil perene, em relação à contabilização das ferrovias, de acordo com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, com vistas a evitar a prática de "um peso, duas medidas". Assim como, realizar anualmente o cálculo da provisão de perda ao valor recuperável para o cumprimento do CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

21. Com objetivo de promover a regularidade de preparação e divulgação das demonstrações contábeis é de fundamental importância que se leve em conta as lições aprendidas, em relação aos exercícios anteriores, e adote-se políticas e procedimentos duradouros que sejam capazes de refletir a posição patrimonial e financeira da VALEC, em conformidade às Normas Brasileiras de Contabilidade.

22. O COAUD recomenda que a Auditoria Independente apresente análise a respeito do andamento das ações relativas aos Relatórios Circunstanciados referentes aos exercícios de 2019, 2020 e 2021, expedidos pela Global Auditores Independentes.

23. O COAUD reforça a recomendação de que seja apresentado, de forma mais detalhada, cronograma atinente às etapas de elaboração, apresentação, aprovação e publicação das Demonstrações Contábeis relativas ao exercício a ser analisado.

#### AValiação DA QUALIDADE DOS CONTROLES INTERNOS

24. O COAUD avaliou durante os anos de 2020 e 2021 os documentos emitidos referentes aos controles, riscos e integridade da VALEC e observa-se uma evolução no processo e cultura.

25. Vale ressaltar que a metodologia utilizada é baseada nas normas técnicas brasileiras da Associação Brasileira de Normas Técnicas (ABNT): ABNT NBR ISO 31000, ABNT NBR ISO 31010 e a ABNT NBR ISO 27005.

26. O COAUD, para uma melhor consecução de objetivos, recomendou que fosse realizada a descrição sucinta do "como" a metodologia será executada, o que é possível exemplificar na leitura da Portaria CGU nº 910, de 3 de abril de 2018, que aprova a Metodologia de Gestão de Riscos da Controladoria-Geral da União.

#### CONCLUSÕES

27. O COAUD, de forma preliminar, apresenta as oportunidades de melhoria a serem adotadas pela VALEC com o objetivo de melhorar os mecanismos de governança e gestão:

a) recomenda aprimoramento no processo de execução do credenciamento das empresas de prestações de serviços de auditoria no que se refere ao prazo de contratação, no sentido de ampliá-lo de um para **dois anos**, para:

- i. favorecer aos auditores independentes maior conhecimento do negócio, e consequentemente maior qualidade do trabalho de auditoria;
- ii. oportunizar a VALEC a experiência da empresa contratada por mais tempos com vistas a aprimorar os controles internos, a gestão de riscos e a conformidade legal e institucional.

b) institucionalizar a prática de estabelecimento de cronograma de elaboração, apresentação, aprovação e publicação das demonstrações intermediárias e do exercício.

28. O COAUD, nos documentos emitidos apresenta as oportunidades de melhoria a serem adotadas pela VALEC, com o objetivo de aprimorar os mecanismos de governança e gestão e reafirma o seu compromisso de assessorar o Conselho de Administração, no monitoramento da qualidade de demonstrações financeiras, dos controles internos, da conformidade, da integridade e do gerenciamento de riscos da organização.

29. À disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

ORD. Relacionados Planos 2020 / 2021	GRUPOS	Correlação com o Plano COAUD 2020 / 2021	RI	ATIVIDADE	
1.	ATIVIDADES DE FUNCIONAMENTO	Outras Atividades	Art. 8º, Inciso I	Estabelecer as regras operacionais e plano de trabalho para seu funcionamento e submetê-las, bem com as respectivas alterações, à aprovação do Conselho de Administração.	Ofício 011. Ofício 29/2 Ofício 31/2 Ofício 32/2 Ofício SEI Ofício 29/2
46.	ATIVIDADES DE FUNCIONAMENTO	Outras atividades	Art. 19	Propor orçamento do COAUD e de sua unidade de assessoramento e apoio administrativo ao Conselho de Administração, com parecer prévio da Diretoria competente.	Orçamento contemplado elaborado por CONSAD
18.	ATIVIDADES ESPECIAIS	Outras atividades	Art. 8º, Inciso XIII	Avaliar a razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios mantidos pelas entidades fechadas de previdência complementar patrocinadas pela empresa.	Ofício 029. Ofício SEI Ofício SEI Ofício 021. Ofício 026



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento\_visualizar&acao\_origem=arvore\_visualizar&id\_documento=6073555&infra... 2/7

Relatório Anual - COAUD - 2021 e 2020 (1907859) SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 41

2341218

2.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Auditoria Independente	Art. 8º, Inciso II	Supervisionar as atividades dos auditores independentes e avaliar a sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da empresa.	Memorand Memorand 915 a 921) Ofício 005. Ofício 001. Ofício SEI Ofício 001.
5.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação das Informações	Art. 8º, Inciso III	Supervisionar as atividades desenvolvidas na elaboração das demonstrações financeiras da empresa.	Memorand Ofício 005. Ofício SEI Ofício SEI Ofício SEI
6.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação das Informações	Art. 8º, Inciso IV	Monitorar a qualidade e a integridade dos mecanismos de controle interno, das demonstrações financeiras e das informações e medições divulgadas pela empresa.	Ofício 014 Ofício 015. Ofício 022 Ofício SEI Ofício SEI Ofício SEI
9.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Auditoria Independente	Art. 8º, Inciso VI	Avaliar a efetividade da auditoria independente, inclusive quanto à verificação do cumprimento dos dispositivos legais e normativos aplicáveis, além de regulamentos e códigos internos.	Ofício 012 Ofício 013. Ofício SEI Ofício SEI Ofício SEI Ofício 001.
10.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Auditoria Independente	Art. 8º, Inciso VII	Opinar sobre a contratação e destituição da entidade a ser contratada para prestação dos serviços de auditoria independente.	Memorand 915 a 921) Ofício 014. Ofício 015.
23.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação das Informações	Art. 9º	Acompanhar o processo de confecção do Relatório de Administração, das Demonstrações Financeiras e das Notas Explicativas.	Ofício 016. Ofício SEI Ofício SEI
24.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação das Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso I	Assegurar-se de que todos os documentos e relatórios necessários ao atendimento da legislação vigente sejam providenciados e estejam adequadamente disponibilizados.	Ofício 016. Ofício SEI Ofício SEI
26.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação das Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso III	Avaliar o processo de preparação dos relatórios financeiros periódicos da organização, contemplando os controles internos adotados no processo.	Ofício 016. Ofício SEI Ofício SEI Ofício 014
28.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso V	Avaliar e comparar as práticas contábeis adotadas pela empresa com aquelas adotadas pelos concorrentes e pelo mercado.	Ofício SEI Ofício SEI Ofício 012 Ofício 013.



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento\_visualizar&acao\_origem=arvore\_visualizar&id\_documento=6073555&infra... 3/7

Relatório Anual - COAUB - 2021 e 2020 (1907859) - SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 42

2341218

					Ofício 014
29.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso VI	Analisar as demonstrações financeiras intermediárias ou para fins especiais.	Ofício 015. Ofício SEI Ofício 021. Ofício SEI
30.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso VII	Avaliar a consistência das informações apresentadas nas demonstrações financeiras com as correspondentes obtidas nas discussões e análises com a Diretoria e outras contábeis e extra contábeis.	Ofício SEI Ofício SEI
31.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso VIII	Verificar a adequação das provisões contábeis em relação à opinião da área jurídica.	Ofício SEI Ofício SEI
32.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação de Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso IX	Discutir com a Diretoria e os auditores independentes o resultado do exame das demonstrações contábeis e outras questões significativas que possam afetar a confiabilidade dessas demonstrações.	Ofício SEI Ofício SEI
33.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação de Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso X	Acompanhar o processo de emissão e publicação dos distintos relatórios gerados, quanto a requisitos legais de integridade, tempestividade e consistência, entre os documentos produzidos para públicos distintos.	Ofício SEI Ofício SEI
34.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação de Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso XI	Avaliar a abrangência, o conteúdo e a clareza das notas explicativas, de modo que atendam não só aos requerimentos legais e regulamentares, mas, especialmente, os distintos leitores das demonstrações financeiras.	Ofício SEI Ofício SEI
35.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Divulgação de Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso XII	Monitorar a transparência dos dados divulgados ao mercado, bem como a integridade e a qualidade das informações.	Ofício SEI Ofício SEI
36.	AUDITORIA INDEPENDENTE	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso XIII	Acompanhar as discussões durante o processo de elaboração das demonstrações financeiras e o envolvimento da Diretoria e do auditor independente.	Ofício 017. Ofício 018. Ofício nº 3
3.	AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Art. 8º, Inciso III	Supervisionar as atividades desenvolvidas na área de Auditoria Interna.	Ofício 007. Ofício 008. Ofício 012. Ofício 013. Ofício 005. Ofício 006. Ofício 008. Ofício 009. Ofício SEI Ofício SEI Ofício SEI
8.	AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Art. 8º, Inciso VI	Avaliar a efetividade da auditoria interna, inclusive quanto à verificação do cumprimento dos dispositivos legais e normativos aplicáveis, além de regulamentos e códigos internos.	Ofício 007. Ofício 008. Ofício 012. Ofício 013. Ofício 005. Ofício 008. Ofício 009. Ofício SEI



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

[https://transp.leg.br/sei/controlador.php?acao=documento\\_visualizar&acao\\_origem=arvore\\_visualizar&id\\_documento=6073555&infra...](https://transp.leg.br/sei/controlador.php?acao=documento_visualizar&acao_origem=arvore_visualizar&id_documento=6073555&infra...)

Relatório Anual - COAUB - 2021 e 2020 (1907835)

SEI 50006.017496/2023-23 / pg. 43

11.	AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Art. 8º, Inciso VIII	Avaliar o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT).	Ofício 002. Ofício SEI Ofício 30/2
12.	AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Art. 8º, Inciso VIII	Avaliar o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT).	Memorand Ofício 10/2
13.	AUDITORIA INTERNA	Auditoria Interna	Art. 8º, Inciso VIII	Avaliar o orçamento e as propostas de fixação das atribuições e de regulamento do funcionamento da Auditoria Interna.	Ofício 007.
19.	AUDITORIA INTERNA	Divulgação de Informações	Art. 8º, Inciso XV	Comunicar ao Conselho de Administração a existência ou as evidências de erro ou fraude representadas por: a) Inobservância de normas legais e regulamentares que coloquem em risco a continuidade da instituição; b) Fraudes relevantes perpetradas por funcionários da instituição ou terceiros; c) Erros que resultem em incorreções relevantes nas demonstrações contábeis da instituição.	Ofício 028.
4.	CONTROLES INTERNOS	Controles Internos	Art. 8º, Inciso III	Supervisionar as atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno.	Ofício 024. Ofício 002. Ofício 007. Ofício 008. Ofício SEI Ofício 015. Ofício SEI Ofício SEI
7.		Controles Internos	Art. 8º, Inciso V	Avaliar a efetividade dos sistemas de controle interno.	Ofício 024. Ofício 002. Ofício 010. Ofício 011.
15.	DIVULGAÇÃO DAS INFORMAÇÕES	Divulgação de Informações	Art. 8º, Inciso X	Recomendar a correção ou aprimoramento de políticas, práticas e procedimentos identificados no âmbito de suas atribuições.	Ofício 020. Ofício 021. Ofício 025. Ofício 026.
25.		Divulgação das Informações	Art. 9º, § 2º, Inciso II	Acompanhar a adequação das responsabilidades relacionadas à preparação, consolidação e fechamento dos relatórios.	Ofício 016.
14.	MONITORAMENTO	Riscos	Art. 8º, Inciso IX	Avaliar e monitorar as exposições de risco da empresa, na forma da Lei 13.303/2016.	Ofício 024.
16.	MONITORAMENTO	Outras Atividades	Art. 8º, Inciso XI	Avaliar o cumprimento, pela Diretoria Executiva, das recomendações feitas pelo COAUD e pelos auditores independentes ou internos.	Ofício SEI Ofício SEI
37.	MONITORAMENTO	Riscos	Art. 9º, § 2º, Inciso XIV	Analisar as informações relativas aos resultados financeiros e ao desempenho operacional, fornecidas a analistas e agências, como as de classificação de riscos.	Ofício 016.
38.	MONITORAMENTO	Outras Atividades	Art. 10	Acompanhar o Follow-up das auditorias internas e independente, incluindo as respostas da Diretoria às recomendações feitas sobre controles e inconformidades.	Ofício SEI Ofício SEI
20.	OUIDORIA	Ouidoria	Art. 8º, Inciso XVI	Avaliar os relatórios relativos às atividades da Ouidoria.	Ofício 027. Ofício SEI Ofício SEI



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

[https://transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento\\_visualizar&acao\\_origem=arvore\\_visualizar&id\\_documento=607355&infra...](https://transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento_visualizar&acao_origem=arvore_visualizar&id_documento=607355&infra...) 5/7

Relatório Anual - COAUD - 2021 e 2022 (1907855) SEI 50006.017496/2023-23 / pg. 44

2341218

					Ofício SEI
22.	PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	Outras Atividades	Art. 8º, Inciso XVIII	Avaliar a adequação das metas e indicadores do planejamento estratégico proposto, bem como acompanhar o seu desempenho.	Ofício 023.
27.	PRÁTICAS CONTÁBEIS	Outras Atividades	Art. 9º, § 2º, Inciso IV	Avaliar escolhas e mudanças de práticas contábeis e obter entendimento quanto a tratamentos contábeis alternativos ou não usuais adotados pela Diretoria, o motivo pelo qual foram adotados e a opinião dos auditores independentes sobre essas alternativas.	Ofício 017. Ofício 018 Ofício nº 3
39.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14, Inciso II, V	Reunião com o Conselho de Administração.	Conforme . e publicad
40.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14º, Inciso I	Reunião do Comitê de Auditoria Estatutário.	
41.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14º, Inciso III	Reunião com a Diretoria Executiva.	
42.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14º, Inciso III	Reunião com a Auditoria Interna.	
43.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14º, Inciso III	Reunião com o Conselho Fiscal.	
44.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14º, Inciso III	Reunião com a Auditoria Independente.	
45.	REUNIÕES	REUNIÕES	Art. 14, Inciso IV	Reunião extraordinária do Comitê de Auditoria Estatutário.	
47.	REUNIÕES	Divulgação de Informações	Art. 17	Divulgar as Atas das Reuniões do Comitê de Auditoria Estatutário.	
17.	SOB DEMANDA	Divulgação de Informações	Art. 8º, Inciso XII	Avaliar relatórios destinados ao Conselho de Administração que tratem dos sistemas de controle interno.	Ofício 012. Ofício 013. Ofício 014. Ofício 021. Ofício 024. Ofício 033.
21.	SOB DEMANDA	Outras Atividades	Art. 8º, Inciso XVII	Acompanhar os trabalhos de <i>fairness opinion</i> contratados por demanda do Conselho de Administração, de modo a assegurar que estejam aderentes às melhores práticas.	NÃO HOU

Referência: I -Processo SEI 51.402.100396/2020-54

Atenciosamente,

**Carla Gonçalves Domingues**  
Coordenadora COAUD

**Leonardo Nunes Ferreira**  
Membro do COAUD



Documento assinado eletronicamente por **Carla Gonçalves Domingues, Auditor**, em 13/05/2022, às 17:22, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



Documento assinado eletronicamente por **Leonardo Nunes Ferreira, Auditor**, em 13/05/2022, às 17:51, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **5590956** e o código

CRC **83C85D6A**.

Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

[https://super.transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento\\_visualizar&acao\\_origem=arvore\\_visualizar&id\\_documento=6073555&infra...](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador.php?acao=documento_visualizar&acao_origem=arvore_visualizar&id_documento=6073555&infra...)

Relatório Anual - COAUD - 2021 e 2020 (1997839) SEI 50000.017496/2023-23 / pg. 45



Referência: Processo nº 51402.100396/2020-54



SEI nº 5590956

SAUS Quadra 01, Bloco G, Lotes 3 e 5 - Bairro ASA SUL  
Brasília/DF, CEP 70070010  
Telefone: 2029-6100 - [www.valec.gov.br](http://www.valec.gov.br)

Criado por [luciana.morato](#), versão 3 por [carla.domingues](#) em 13/05/2022 17:12:45.





## RELATÓRIO SINTÉTICO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA 3º TRIMESTRE DE 2022

### 1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem o objetivo de registrar as atividades realizadas pelo Comitê de Auditoria (COAUD) do 3º Trimestre de 2022

### 2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

As atividades foram desenvolvidas para o cumprimento do Plano de Trabalho do COAUD para 2022, aprovado pelo Conselho de Administração (CONSAD) em 10.12.2021.

**Quadro 1.** Reuniões realizadas 3º Tri/2022

Calendário de Reuniões					
	Ordinárias			Extraordinárias	Quantidade
Meses	Jul/22	Ago/22	Set/22		3º Tri/22
Previstas	2	2	2	-	6
Realizadas	2	1	2	2	7
Reuniões realizadas no trimestre					7

**Quadro 2.** Reuniões com Áreas da Estrutura Organizacional

Reuniões com Áreas da Estrutura Organizacional	Quantidades de Reuniões
Conselho de Administração	6
Assessoria da Presidência	2
Auditoria Interna	1
Gestão de Riscos e Controles Internos	1
Gerência de Finanças e Coordenação de Contabilidade	5
Auditoria Independente	1
Lei Geral de Proteção de Dados	1
Gerência de Pessoas, Conhecimento e Inovação	2
Procuradoria Jurídica	2

Nas reuniões realizadas com as diversas áreas organizacionais, o Comitê de Auditoria tratou dos seguintes assuntos, em cumprimento às suas atribuições regimentais:

**a) AUDITORIA INTERNA:**

- Relatório da Avaliação 01/2022 sobre Diárias e Passagens; e
- Relatório das Atividades de Auditoria Interna, realizadas no 1º semestre.

**b) AUDITORIA INDEPENDENTE:**

- Relatório sobre as Demonstrações Financeiras do 2º Trimestre de 2022, para subsidiar



a emissão de opinião do COAUD e envio ao Conselho de Administração;

- Supervisão da atuação da Auditoria Independente.

c) GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS:

- Relatórios periódicos da área de gerenciamento de riscos.

d) GERÊNCIA DE FINANÇAS E COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE:

- Análise das Demonstrações Financeiras do 2º Trimestre de 2022, para obtenção de informações e esclarecimentos a fim de subsidiar a manifestação do Comitê de Auditoria sobre as mencionadas demonstrações;
- Ciência do relatório produzido pela BDO Consultoria sobre as políticas contábeis adotadas pela EPL e conhecimento dos estudos contábeis e encaminhamentos dados pela administração da EPL.

e) ENCARREGADA PELA LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS:

- Monitoramento do processo de implantação da LGPD na EPL; e
- Ciência do relatório de monitoramento da LGPD que consolida as ações implementadas na EPL.

f) ÁREAS RELACIONADAS À TRANSPARÊNCIA, OUVIDORIA E ÉTICA:

- Conhecimento das melhorias implementadas no fluxo do processo dos canais de denúncia da EPL.

Além das atividades acima mencionadas o Comitê de Auditoria realizou as seguintes atividades:

**Quadro 3. Outras atividades realizadas pelo Comitê de Auditoria**

Acompanhamento das Atas dos Colegiados	13ª R.O. (22.07.2022) a 18ª R.O. (29.09.2022)
Acompanhamento de Demandas do COAUD	13ª R.O. (22.07.2022) a 18ª R.O. (29.09.2022)
Elaboração do Relatório de Atividades do COAUD – 2º Trimestre	13ª R.O. (22.07.2022) a 15ª R.O. (19.08.2022)
Acompanhamento do Plano de Reestruturação da EPL - INFRA S.A.	14ª R.O. (29.07.2022)
Sugestões de aprimoramento do Quadro Geral de Contratos	15ª R.O. (19.08.2022)
Ciência da Remuneração dos Dirigentes – abril/2022 a setembro/2022	16ª R.O. (06.09.2021)
Participação em reunião da Comissão Especial de Incorporação	2ª Reunião (15.08.2022)
Análise dos documentos relacionados à incorporação da EPL pela VALEC	3ª R.E. (23.08.2022)
Participação em reunião conjunta com o CONSAD EPL/VALEC	8ª R.E. CONSAD (24.08.2022)
Ciência dos Relatórios da PROJUR – janeiro a setembro/2022	17ª R.O. (19.09.2022)



Ciência das providências para o possível encerramento do contrato da Auditoria Independente, em virtude da incorporação	17ª R.O. (19.09.2022)
Ciência da prestação de contas das despesas com Remuneração dos Dirigentes da EPL no período de abril/2021 a março/2022	4ª R.E. (26.09.2022)

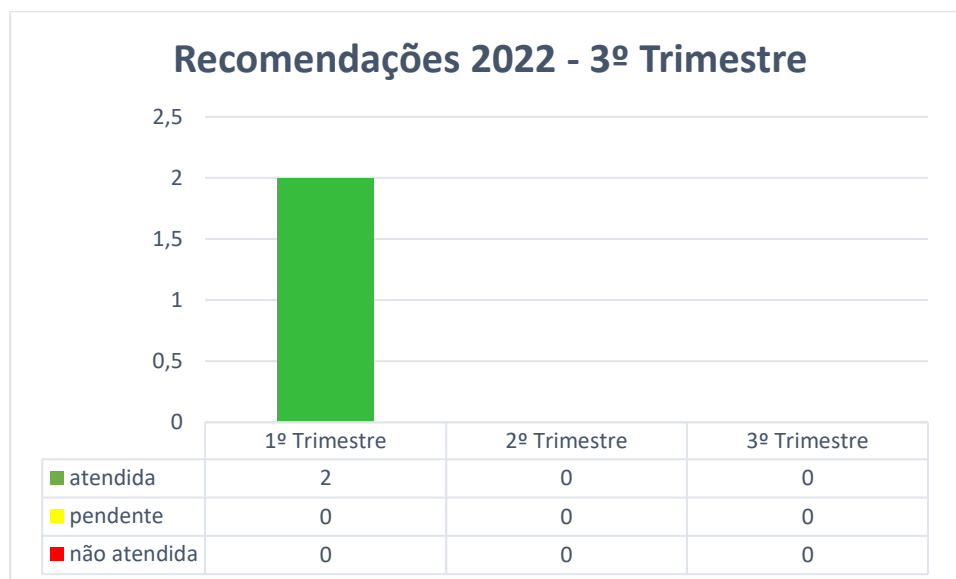
Fonte: **atas divulgadas**

### 3. ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS DO COAUD

O Comitê de Auditoria adota acompanhamento do cumprimento/atendimento de recomendações e solicitações registradas nas atas de suas reuniões.

Quanto às solicitações, neste 3º Trimestre de 2022 foram efetuadas 6 (seis), das quais todas foram atendidas até o encerramento deste relatório.

Quanto às recomendações, neste 3º Trimestre de 2022 não foi emitida nenhuma recomendação.



**Figura 2:** Indicador - atendimento das recomendações do comitê

Fonte: Elaborado pela Equipe

#### Legenda:

**Atendida** – Quando a área destinatária da recomendação/solicitação acatou/enviou o requerido pelo Comitê e a providência adotada pela área foi considerada suficiente pelo Colegiado.

**Pendente** – Quando o Comitê aguarda manifestação da área demandada ou a resposta encaminhada não é suficiente ou exige acompanhamento até que o assunto seja totalmente esgotado.

**Não atendida** – Quando não houve tratamento definitivo pela área, esgotados os procedimentos de acompanhamento formal na esfera de atuação do Comitê.



#### 4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Tendo em vista também ser finalidade deste relatório apresentar a opinião do Comitê de Auditoria sobre as Demonstrações Financeiras do 2º Trimestre de 2022, a manifestação do COAUD foi anexada à Ata da respectiva reunião (16ª R.O. de 06.09.2022).

Registra-se o cumprimento das atividades do COAUD previstas para o 3º Trimestre de 2022, conforme o seu plano de trabalho, destacando que 100% das solicitações e recomendações do Comitê em 2022 foram atendidas, até a data de assinatura deste relatório.

Por fim, considerando o encerramento do mandado em virtude da incorporação da EPL pela VALEC, em cumprimento ao Decreto nº 11.081, de 24.05.2022, este COAUD solicita que seja dado conhecimento ao Comitê de Auditoria da Infra S.A.:

- a) Relatório que consolida as ações implementadas na EPL para cumprimento da LGPD;
- b) Projeto que se encontrava em andamento para a gestão de riscos da EPL;
- c) Resultados dos estudos contábeis e encaminhamentos da administração da EPL para as conclusões do Relatório da BDO RCS Auditores Independentes, enviado a EPL em 23.12.2021, acerca da consultoria sobre as políticas contábeis adotadas na EPL.

Brasília - DF, 29 de setembro de 2021.

**MARCELO AUGUSTO QUADROS DE SOUSA**  
Presidente do COAUD/EPL

VERA LUCIA DE  
MELO:33921040604

Assinado de forma digital por VERA  
LUCIA DE MELO:33921040604  
Dados: 2022.10.23 08:56:22 -03'00'

**VERA LUCIA DE MELO**  
Membro do COAUD/EPL

**MARCELO  
ALMEIDA:12  
067942832**

Assinado de forma  
digital por MARCELO  
ALMEIDA:1206794283  
2  
Dados: 2022.10.21  
12:22:35 -03'00'

**MARCELO ALMEIDA**  
Membro do COAUD/EPL



Ao Senhor  
**Fábio César de Carvalho**  
 Coordenador-Geral de Finanças e Contabilidade

Assunto: **Requerimento de Informação nº 1698/2023, de autoria do Deputado Alberto Mourão.**

Senhor Coordenador-Geral,

- Refiro-me ao Requerimento de Informação nº 1698/2023 (7242351), de autoria do Deputado Alberto Mourão (MDB/SP), enviado por meio do OFÍCIO Nº 3/2023/COGFC/SPOA/SE (7288325) com demanda de informações a serem encaminhadas ao Sr. Ministro de Estado dos Transportes sobre o desempenho financeiro, operacional e de governança na forma descrita no referido documento, relativas aos exercícios de 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, das empresas **INFRA S.A., Valec e EPL.**
- Sirvo-me do presente para reportar a instrução documental deste processo, bem como para a remessa das informações requeridas acerca do desempenho financeiro, operacional e de governança das empresas em comento.

**I. Indicadores financeiros e operacionais:**

Parâmetros e Indicadores das Notas explicativas	EPL					VALEC					Infra S.A.
	2018	2019	2020	2021	30/09/2022 Data incorporação	2018	2019	2020	2021	2022	2022
1. Receita operacional bruta (em R\$) (a) e (b)	1.031.180	2.496.042	1.630.962	5.579.736	8.580.322	2.172.697	4.046.382	1.984.457	3.354.998	6.451.819	
2. Receita de capital (em R\$)(c)	8.383.533	-	4.787.307	13.853.495	15.165.191	-	-	-	-	-	
3. Lucro líquido (em R\$) (d) / (e)	1.735.567	1.422.117	- 7.330.302	8.928.594	12.765.240	- 263.920.334	- 12.408.454.383	92.446.752	-1.229.974.541	13.420.633	
4. Margem de lucro (f)  ((Lucro Líquido/Receita Total)*100)	18,43	56,97	-114,21	45,94	53,76	-12.147,13	-306.655,54	4.658,54	-36.660,96	208,01	
5. Retorno sobre o patrimônio Líquido ((Lucro Líquido/PL)*100))	2,55	1,69	-7,09	6,29	7,17	-1,85	-505,34	3,21	-60,36	0,52	
6. Índices de liquidez											
6.1 Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	7,41	10,93	3,07	2,70	3,59	3,32	1,51	0,13	0,68	1,21	
6.2 Índice de Liquidez Seca ((AC- Estoque)/PC))	7,41	10,93	3,06	2,70	3,58	3,32	1,51	0,13	0,68	1,21	
6.3 Índice de Liquidez Imediata (Disponível/PC)	4,59	5,37	2,62	1,96	3,01	2,17	1,33	0,10	0,51	0,85	
6.4 Índice de Liquidez Geral ((AC+RLP)/(PC+PNC) (f)	10,75	13,94	5,50	5,26	6,50	0,16	0,14	0,18	0,09	0,12	
7. Alavancagem financeira (h)  (EBITDA Ajustado/Lucro Antes do IR e CSLL	3,30	2,09	0,02	1,34	0,95	0,06	-0,01	-0,11	0,01	-0,19	
8. EBITDA AJUSTADO (em R\$) (h)	8.067.930	3.978.983	-130.817	15.820.392	15.867.554	-16.516.936	122.009.719	-10.622.578	-9.884.892	-2.672.963	
9. Margem Operacional (h)  ((EBIT Ajustado/Receita Líquida Total))*100	31,27	27,29	-226,24	148,36	116,12	-7.432,66	289,28	1.668,86	-677,67	-203,12	
10. Crescimento da receita (f)  ((Receita Líquida no Ano Corrente/Receita Líquida no Ano Anterior)*100)	100%	-269,68%	59,86%	66,65%	17,06%	4,30%	46,31%	-103,90%	40,85%	47,99%	
11. Valor gasto com publicidade e patrocínio (g)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



**Notas Explicativas**

representam-se a seguir os critérios utilizados para a efetivação dos cálculos, que foram realizados considerando-se as particularidades das empresas:  
 Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivo=2341218-496/2023-23>

a) EPL: As receitas operacionais da EPL referem-se às auferidas com prestação de serviços decorrentes das atividades desenvolvidas unicamente pelo seu próprio corpo técnico, relacionadas aos Estudos de Viabilidade Técnica, Econômica e Ambiental (EVTEA) para estruturação de projetos de concessões de rodovias e arrendamentos de áreas portuárias, por meio de leilões realizados pelo Poder Concedente, bem como as auferidas com a elaboração de Diagnósticos Logísticos e Portuários no âmbito dos contratos firmados com seus clientes (empresas, estados e municípios). A título de exemplo, destacamos o Contrato nº 003/2021 celebrado entre o Governo do Estado do Mato Grosso do Sul e a EPL, no montante de R\$ 2,1 milhões.

b) VALEC: As principais receitas da Valec decorrem de outorga, por meio de Contratos de Permissão de Uso, Pátios de Integração Multimodal, efetivados por prazo não inferior a 15 anos. Além da subconcessão da trecho entre Ilhéus/BA e Caetité/BA da Ferrovia de Integração Oeste Leste (FIOL I), estas por 35 anos. As receitas assim auferidas são registradas como receitas operacionais diferidas pelo prazo do contrato e o recebimento é parcelado conforme acordo contratual. Os valores ainda a apropriar em receitas ficam registrados no passivo, e são baixados por competência até o final do contrato. Em 31/03/2022, tais saldos correspondiam a R\$ 70 milhões. Os valores financeiros pendentes de recebimento fica registrados no ativo. Em 31/03/2022, tais saldos correspondiam a R\$ 53 milhões.

c) Além dos serviços mencionados no item "a", a EPL tinha por objeto realizar estudos, projetos e obtenção de licenças ambientais, cujos custos com a contratação de prestadores de serviços para auxílio nos trabalhos eram registrados no ativo intangível, baseado no Pronunciamento CPC 04 (R1) - Ativo Intangível.

Tais estudos/licenças eram entregues ao Poder Concedente (representado pela ANTT), juntamente com a precificação dos serviços, para inclusão do montante no edital de concessão. Como condição prévia para assinatura do contrato de concessão, o licitante adjudicatário devia ressarcir a EPL por tais valores.

Dessa forma, os recursos investidos pela União, em forma de despesas de capital, eram aplicados em ativos intangíveis com 100% de expectativa de rentabilidade futura.

Por estarem registrados no ativo intangível, os resultados das vendas dos estudos e licenças eram registrados como receita de capital, sob os ditames da contabilidade pública. Entretanto, na contabilidade societária, por questões tributárias, parte desses valores era registrado como "Outras Receitas" e parte como "Receita Financeira".

Em que pese o registro de tal forma, estudos foram elaborados para verificar a estimativa contábil que melhor se adequasse a tais registros, haja vista que o objeto social da empresa era prestação de serviços. Como pode ser observado no tópico "Principais assuntos de auditoria" do Relatório dos Auditores Independentes referente ao exercício findo em 31/12/2021 (7319985), tanto os auditores quanto a empresa contratada para avaliação deste e outros assuntos, recomendaram que os registros contábeis relacionados ao objeto social da companhia devem ser registrados à luz do CPC 16 (R1) - Estoques (7319985). Sugeriram, portanto, serem reclassificados de intangível para estoques e vendidos em forma de receita operacional. Atualmente este assunto está sendo tratado pela Infra S/A junto à setorial de contabilidade do Ministério dos Transportes. Considerando essa questão, as receitas obtidas com tais estudos/licenças foram consideradas em conjunto com as receitas operacionais para o cálculo de todos os indicadores acima apresentados.

d) A EPL tinha por objetivo realizar estudos e projetos que eram entregues à ANTT e à ANTAQ e faziam parte da arrecadação das concessões, além de contratos próprios firmados com empresas, estados e municípios. Assim, os recursos investidos pela União em forma de despesas de capital eram aplicados em ativos intangíveis com 100% de expectativa de rentabilidade futura. Isto pode ser observado pelo patrimônio líquido da empresa, que foi extinto com saldo de 177 milhões, sendo que deste, 71 milhões estava em banco pela arrecadação de recursos próprios, 108 milhões em estudos e projetos com expectativa de rentabilidade futura, e, em torno de 5 milhões já haviam sido utilizados para pagamento de despesas em 2020, diminuindo a necessidade de recursos financeiros do tesouro, o que acabou resultando em prejuízo na demonstração da empresa, mas aumentou seu indicador de independência. A EPL encerrou suas atividades com um prejuízo acumulado de R\$ 14 milhões, enquanto seu resultado foi um lucro de 12 milhões. Isso significa que, com a venda de seus estudos registrados no ativo (108 milhões), seria possível à empresa zerar seus prejuízos acumulados e passar a poder realizar a distribuição de lucros, a critério de seu acionista. Mesmo com a apropriação de despesas meramente econômicas, tais como depreciação/amortização e provisões, a arrecadação de recursos próprios nos exercícios de 2018, 2019, 2021 e 2022 foi suficiente para abarcar tais despesas e gerar lucro para a empresa. Apenas no exercício de 2020 tal fato não foi possível devido as receitas terem sido frustradas por conta da pandemia, além do fato de a entidade ter utilizado recursos financeiros próprios para pagar parte de suas despesas. Isto fez com que a empresa necessitasse de menos receitas de subvenção, mas, como mencionado anteriormente, aumentou seu indicador de independência. Quanto aos tipos de serviços prestados, vide os itens "a" e "c".

e) Via de regra, o resultado negativo da VALEC decorre de apropriações contábeis meramente econômicas (também conhecidas como escriturais), tais como: depreciação/amortização, resultado de equivalência patrimonial da Transnordestina, perda ao valor recuperável dos ativos (FNS/FIOL) pela falta de expectativa de rentabilidade futura e provisões para contingências conforme cálculos apresentados pela Procuradoria Jurídica. Cabe mencionar, relativamente a tais provisões, que a sua reversão nos anos de 2020 e 2022, as quais geram uma receita no resultado pelo seu estorno, é o motivo da apresentação de lucro no período. A mesma justificativa é aplicável à Infra S.A. por ocasião do encerramento do exercício de 2022.

f) Conforme explicado no item "c", considerando que as receitas da EPL, apresentadas nos itens "a" e "c", eram oriundas tanto de receitas operacionais (serviços técnicos realizados por seu quadro de pessoal) quanto de receitas de venda de ativos intangíveis (estudos, projetos e licenças ambientais que envolveram contratação de prestadores de serviços), para fins de cálculo da RECEITA TOTAL / RECEITA LÍQUIDA TOTAL foram consideradas tanto a receita operacional, quanto a receita decorrente da venda de bens do ativo intangível registradas na contabilidade societária parte em "outras receitas" e parte em "receita financeira". Da mesma forma, os estudos e projetos registrados no intangível que, segundo estudos, devem ser reclassificados para estoques de longo prazo, foram considerados como Ativo Realizável a longo prazo para fins do cálculo do Índice de Liquidez Geral.

g) Não houve gasto com publicidade e propaganda (GND 33903992 Serviços de Publicidade Institucional e 33913990 Serviços de Publicidade Legal) nesse período em nenhuma das empresas, apenas despesas com comunicação, publicações no Diário Oficial da União e Correios.

h) Considerando as atividades e operações singulares das empresa, optou-se por apresentar o EBITDA e o EBIT (lucro operacional) ajustados. Segundo o autor OYADOMARI, "em alguns casos também é necessário estornar itens que, apesar de serem considerados operacionais, não têm impacto no fluxo de caixa no curto prazo, como provisão para contingências, provisão para obsolescência de estoques etc., ou, ainda, sejam de natureza não recorrente, isto é, aconteceram nesse período, mas é entendido que não se repetirão em períodos futuros, que é o caso dos resultados com a venda de ativos imobilizados ou investimentos, que, por força das normas internacionais, são contabilizadas como outras receitas e despesas operacionais. Nesse caso, estaremos falando do EBITDA ajustado, que não é normatizado pela CVM, mas tem utilização mais para gestão em termos de avaliação de desempenho do que pode ser considerado recorrente, e também como base para projeção futura pelos analistas."<sup>[1]</sup>

I - Considerando as atividades da EPL foram excluídas as provisões para contingência e mantidas as receitas financeiras atreladas a venda de estudos e projetos cujo custos eram registrados no ativo intangível, isto tendo em vista que, conforme mencionado no item "b" se tratam de estudos relacionados ao objeto social da empresa relacionado à prestação de serviço e, tanto os auditores independentes quanto a consultoria contratada, entendem que sua melhor forma de apresentação é registrar em estoque. Consequentemente, as receitas com a venda desses estoques passam a ser receitas operacionais.

II - No caso da VALEC/INFRA foram excluídas as provisões para contingência, as Perdas por Redução ao Valor recuperável, as Baixas de Ativos Imobilizado e Intangível, as transferências de imobilizado recebidas em doação, outros valores esporádicos registrados como outras receitas (ex: multas contratuais recebidas) e o efeito contábil demonstrado na linha de Equivalência Patrimonial, uma vez que tal valor se refere à avaliação da participação que a Companhia possui na TLISA e não tem efeito caixa.

Importa ressaltar que, para realização dos cálculos, foram utilizadas as fórmulas indicadas na tabela, tendo por base os valores apresentados na contabilidade societária a qual, em alguns casos, possui estimativas contábeis distintas às da contabilidade pública.

[1] Para os exercícios de 2017, 2018 e 2019 foram considerados os saldos constantes nas demonstrações representadas em 2019.

[2] Oyadomari, José Carlos Tiomatsu ... [et al.]. Contabilidade gerencial: ferramentas para melhoria de desempenho empresarial - 1. ed. - São Paulo: Atlas, 2018.

## II. Relatórios integrados de sustentabilidade, conforme previsto no art. 8º, inciso IX da Lei 13.303/16 e Cartas anuais sobre políticas públicas e governança corporativa, prevista no art. 8º, inciso I e VIII da Lei nº 13.303, de 2016.

Ano	Valec - Engenharia, Construções e Ferrovias S.A.		EPL -
	Relatório de Gestão Integrado	Carta Anual de Governança e Políticas Públicas	Relatório de Gestão Integrada
2018	<a href="https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2018/VALEC-relatorio-integrado-de-gestao-2018.pdf">https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2018/VALEC-relatorio-integrado-de-gestao-2018.pdf</a>	<a href="https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2018.pdf">https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2018.pdf</a>	<a href="https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=6422">https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=6422</a>
2019	<a href="https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2019/VALEC-relatorio-integrado-de-gestao-2019.pdf">https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2019/VALEC-relatorio-integrado-de-gestao-2019.pdf</a>	<a href="https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2019.pdf">https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2019.pdf</a>	<a href="https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=7862">https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=7862</a>
2020	<a href="https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2020/relatorio_de_gestao_2020_v1.pdf">https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2020/relatorio_de_gestao_2020_v1.pdf</a>	<a href="https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2020.pdf">https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2020.pdf</a>	<a href="https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=8565">https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=8565</a>
2021	<a href="https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2021/Relatorio_de_Gestao_2021_Valec_v2.pdf">https://portal.valec.gov.br/documentos/processos_contas/2021/Relatorio_de_Gestao_2021_Valec_v2.pdf</a>	<a href="https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2021-v2.pdf">https://portal.valec.gov.br/download/leiestatais/carta_anual/Carta-Valec-2021-v2.pdf</a>	<a href="https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=10389">https://portal.epl.gov.br/html/objects/_cod_bloq=10389</a>
2022	Em fase de aprovação	INFRA S.A. em fase de aprovação	Relatório Anual 2022 EPL (prestação de serviços)

## III. Gasto com remuneração dos diretores e conselhos

Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivo=2341218-496/2023-23> / pg. 52

2341218

3. Detalham-se a seguir os gastos com remuneração dos diretores e conselheiros da extinta Empresa de Planejamento e Logística - EPL e da VALEC, no período de 2018 a 2022:

VALEC		
Período	Dirigentes (R\$)	Conselheiros (R\$)
2018-2019	3.119.688,62	365.055,89
2019-2020	3.119.688,62	365.055,89
2020-2021	3.119.688,62	365.055,89
2021-2022	3.119.688,62	365.055,89

EPL		
Período	Dirigentes (R\$)	Conselheiros (R\$)
2018-2019	2.041.022,89	502.347,12
2019-2020	2.041.022,89	502.347,12
2020-2021	2.041.022,89	502.347,12
2021-2022	2.041.022,89	502.347,12

5. A Superintendência de Gestão de Pessoas (SUGEP/DIRAF) esclarece que, no que tange à remuneração paga a Dirigentes e Conselheiros os valores são referentes ao período de 01 de abril a 31 de março do ano subsequente, devidamente autorizados pela Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST do Ministério da Gestão e Inovação em Serviços Públicos e aprovados pela Assembleia Geral Ordinárias das respectivas empresas (7309088).

**IV. Relatório previsto no artigo 24, inciso VII da Lei 13.303/16 (relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e as recomendações do Comitê de Auditoria Estatutário, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e Comitê de Auditoria Estatutário em relação às demonstrações financeiras)**

A) OFÍCIO Nº 25/2022/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA – Relatório de Atividades da Auditoria Interna — 3º Trimestre/2022 (SEI nº 7307801).

B) OFÍCIO Nº 24/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT – do exercício de 2023 (SEI nº 7307811).

C) RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2022 – COAUD/INFRA (SEI nº 7307816).

D) OFÍCIO Nº 34/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA – Demonstrações Contábeis da INFRA S.A. do Exercício de 2022 (SEI nº 7307820).

E) OFÍCIO Nº 45/2023/COAUD-INFRA/CONSAD-INFRA/AG-INFRA – Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna — RAIN 2022 (SEI nº 7307822).

F) RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2020 – COAUD/EPL (SEI nº 7307830).

G) RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2021 – COAUD/EPL (SEI nº 7307832).

H) RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2019 – COAUD/EPL (SEI nº 7307834).

I) RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE 2021 E 2020 – COAUD/VALEC (SEI nº 7307839).

J) RELATÓRIO SINTÉTICO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA 3º TRIMESTRE DE 2022 – COAUD/EPL (SEI nº 7307843).

7. Oportuno informar que os documentos sobreditos indicam a convergência e o intercâmbio contínuo de informações entre o Comitê de Auditoria Estatutário — COAUD e a Auditoria Interna — AUDIN da INFRA S.A.

8. Sendo tais as informações requeridas a apresentar, informo que esta Superintendência de Orçamento e Finanças encontra-se a disposição para maiores esclarecimentos se for o caso.

Atenciosamente,

**MÍRIAN PATRÍCIA AMORIM**  
Superintendente de Orçamento e Finanças – Substituta



Documento assinado eletronicamente por **Mirian Patricia Amorim, Superintendente de Orçamento e Finanças-Substituta**, em 11/07/2023, às 11:10, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 3º, inciso V, da Portaria nº 446/2015 do Ministério dos Transportes.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://super.transportes.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&acao\\_origem=documento\\_conferir&lang=pt\\_BR&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://super.transportes.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&acao_origem=documento_conferir&lang=pt_BR&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **7324751** e o código CRC **8DA41F8B**.



Referência: Processo nº 50000.017496/2023-23



SEI nº 7324751

ST SAUS Quadra 1 lotes 3 a 5 e Ed. Parque Cidade Corporate, torre C, 7 e 8 andares, - Bairro Asa Sul  
Brasília/DF, CEP 70.308-200  
Telefone:



Autenticado eletronicamente, após conferência com original.

<https://infoleg-autenticidade-assinatura.camara.leg.br/?codArquivo=7324751&codOrgao=50000.017496/2023-23> / pg. 53

2341218