

ATA DE REUNIÃO - COAUD N° SEDE-AAU-2022/00004

Rio de Janeiro, 21 de julho de 2022.

NAV BRASIL SERVIÇOS DE NAVEGAÇÃO AÉREA S.A.

CNPJ 42.736.102/0001-10

NIRE 33.3.0033925-6

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 14ª REUNIÃO ORDINÁRIA

Aos 21 dias do mês julho de 2022, às 10h00, foi realizada a 14ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria da NAV Brasil - Serviços de Navegação Aérea S/A, por videoconferência, com a presença do Sr. PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES, Presidente, do Sr. FRANCISCO CARLOS RIBEIRO DE ALMEIDA e do Sr. RICARDO LOPES CARDOSO, Membros do COAUD.

I) ORDEM DO DIA

Em conformidade com a pauta submetida à apreciação de todos os integrantes do Comitê, os seguintes temas foram tratados na reunião:

I.1- Instrução complementar sobre o funcionamento do SIGANAV, pelo Chefe de Gabinete - Sr. André Monteiro.

I.2 - Atualização do acompanhamento das atividades a cargo da Assessoria de conformidade e gerenciamento de riscos, pela titular da Assessoria - Sra. Mariana.

I.3 - Apresentação das demonstrações financeiras relativas ao primeiro trimestre de 2022 (ITR 1 - 2022), pela equipe de Contabilidade - Srs. Cardoso e Santoro, representantes da Secretaria de Administração.

II) DELIBERAÇÕES

II.1 - A partir das instruções apresentadas pelo Sr. André Monteiro sobre a criação e edição de atas das reuniões do COAUD diretamente no sistema SIGANAV, o Comitê deliberou pela adoção desse procedimento, quando da elaboração das futuras atas.

II.2 - O COAUD analisou o relatório enviado pela titular da Assessoria de conformidade e gerenciamento de risco e , visando contribuir para a melhoria da qualidade das informações veiculadas, sugere que nos próximos relatórios sejam incluídos os fundamentos legais para os procedimentos de monitoramento estabelecidos pela

Classif. documental | 005.100

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea - NAV Brasil
Endereço : Av. GENERAL JUSTO Nº 160 CENTRO
CDD-20021430 RIO DE JANEIRO, BRASIL



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES, FRANCISCO CARLOS RIBEIRO DE ALMEIDA e RICARDO LOPES CARDOSO em 25/07/2022 21:19:21.
Documento Nº: 59799-1543 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=59799-1543>



SEDEAAU202200004A

Assessoria , bem como sejam informados os prazos estimados para cumprimento dos itens em aberto.

II.3 - Os representantes da Diretoria de Administração, apresentaram o ITR 1-2022 modificado a partir das sugestões de alterações propostas pelo COAUD (vide ata da 12ª reunião do COAUD, SEDE-AAU-2022/00001).

Parte das sugestões formuladas foram atendidas, contudo o Comitê reitera as sugestões abaixo elencadas , visando sejam incorporadas às próximas demonstrações financeiras intermediárias:

- No Balanço Patrimonial, identificação do somatório parcial "Realizável a Longo Prazo";
- Na Demonstração dos Fluxos de Caixa, melhorar a identificação dos "Recursos de terceiros*", que consta em Fluxo de Caixa da Atividade de Investimento;
- Melhorar a evidenciação das políticas contábeis e demais notas explicativas, em conformidade com o OCPC 07 - Evidenciação e Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral.

Ainda quanto às demonstrações financeiras, o COAUD recomendou à equipe de Contabilidade que analise a essência econômica e jurídica das transações realizadas entre a Empresa e a Aeronáutica que atualmente estão sendo contabilizadas em contas de compensação (conforme nota 20. Ativo e passivo compensado), e avalie se tais transações estão no escopo do CPC 07 - Subvenção e Assistência Governamental. Eventualmente, será necessário retificar retroativamente tal política contábil, em conformidade com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erros. Acerca desse assunto, o COAUD elaborou a Nota Técnica, em anexo, que será submetida ao descortino do CONSAD.

Adicionalmente, os representantes da Diretoria de Administração informaram que:

- a abertura da sessão pública do pregão eletrônico para contratação de auditoria independente está prevista para o dia 27 de julho de 2022;
- A Diretoria de Administração iniciou o processo para contratação de consultoria/auditoria atuarial, o termo de referência foi encaminhado ao Auditor Interno da Empresa;
- a abertura da sessão pública do pregão eletrônico para contratação de BPO está prevista para o mês de agosto de 2022 (não mais 29 de julho de 2022);
- verificará junto à INFRAERO a data prevista para encaminhamento ao COAUD das demonstrações financeiras do segundo trimestre (ITR 2-2022).

O COAUD recomentou, ainda, que a equipe de Contabilidade, juntamente com a equipe de Conformidade, analise a legislação aplicável e o Estatuto Social da Empresa, e estabeleça uma rotina para tramitação, aprovação e publicação das demonstrações financeiras intermediárias (trimestrais) e anuais, especificando as

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea - NAV Brasil
Endereço : Av. GENERAL JUSTO Nº 160 CENTRO
CEP:20021130 RIO DE JANEIRO-RJ-BRASIL



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES, FRANCISCO CARLOS RIBEIRO DE ALMEIDA e RICARDO LOPES CARDOSO em 25/07/2022 21:19:21.
Documento Nº: 59799-1543 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=59799-1543>



SEDEAAU202200004A

unidades responsáveis e respectivas atribuições, bem como os prazos a serem observados.

Finalmente o COAUD deliberou pela elaboração da NOTA TÉCNICA Nº SEDE-NTT-2022/00078, recomendando ao CONSAD que solicite à Diretoria de Administração que, antes da divulgação das demonstrações financeiras intermediárias do trimestre encerrado em 31 de março de 2022, revise ou ratifique a correção da política contábil aplicada aos bens móveis e imóveis recebidos da União mediante cessão de direito de uso não normalizada e, se for o caso, proceda aos ajustes necessários (prospectivos ou retrospectivos) conforme às normas contábeis aplicáveis.

II.4 - Encaminhar cópia da presente ata ao CONSAD, CONFIS e à Diretoria Executiva, para conhecimento, adoção das providências cabíveis e posterior publicação, observando-se o que estabelece o art. 122, do Estatuto Social da Empresa.

III) ENCERRAMENTO

III.1 - As atividades da 14ª Reunião Ordinária do COAUD se encerraram às 12:20 horas, ficando a próxima Reunião Ordinária agendada para o dia 12 de agosto de 2022, às 09:30 horas, de forma remota, por meio de teleconferência.

III.3 - Eu, Pedro Luiz Guimarães, Presidente do COAUD, lavrei a presente ata.

PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES
PRESIDENTE
COMITÊ DE AUDITORIA

FRANCISCO CARLOS RIBEIRO DE ALMEIDA
MEMBRO
COMITÊ DE AUDITORIA

RICARDO LOPES CARDOSO
MEMBRO
COMITÊ DE AUDITORIA

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea - NAV Brasil
Endereço : Av. GENERAL JUSTO Nº 160 CENTRO
CEP:20021130 RIO DE JANEIRO-RJ-BRASIL



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES, FRANCISCO CARLOS RIBEIRO DE ALMEIDA e RICARDO LOPES CARDOSO em 25/07/2022 21:19:21.
Documento Nº: 59799-1543 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=59799-1543>



SEDEAAU202200004A