

**EXTRATO DA ATA DA 37ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA,
REALIZADA EM 13 DE JULHO DE 2023**

Aos 13 dias do mês de julho de 2023, às 09:30 horas, foi realizada a 37ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria da NAV Brasil - Serviços de Navegação Aérea S/A, com a participação dos membros Pedro Luiz Rodrigues Guimarães (Presidente), Francisco Carlos Ribeiro de Almeida e Ricardo Lopes Cardoso (Membros).

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 - Leitura e aprovação da Ata da 36ª Reunião Ordinária do COAUD de 29.06.2023.
- I.2 - Manifestação do Comitê sobre os seguintes documentos encaminhados ao COAUD pela CAAI e pela DIREX, quer diretamente ou por intermédio da Secretária dos Conselhos e Comitê:
 - I.2.A - MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01217](#).
 - I.2.B - MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01219](#).
 - I.2.C - MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01039](#).
 - I.2.D - MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01229](#) e o DESPACHO Nº [SEDE-DPO-2023/00759](#).
- I.3 - Manifestação do Comitê sobre as Demonstrações Financeiras Intermediárias do 1º Trimestre de 2023 da NAV Brasil encaminhadas por meio do MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01232](#).
- I.4 - Assuntos gerais.

II) DELIBERAÇÕES

- II.1 - A Ata da 36ª Reunião Ordinária do COAUD de 29.06.2023 foi assinada em 03.07.2023.
- II.2.A - Quanto ao MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01217](#), o COAUD agradece as informações prestadas pela CAAI, consignando que aguardará o encaminhamento das respostas das Diretorias de Administração e de Serviços, em atendimento aos memorandos enviados pela unidade de Auditoria Interna.
- II.2.B - Quanto ao MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01219](#), destacamos que as solicitações formuladas pelo COAUD, referem-se ao trabalho de auditoria interna iniciado pela CAAI, com a finalidade de viabilizar a elaboração do Relatório Anual de Gestão do Patrocínio, em atendimento à CGPAR 38-ME, conforme informado a este Comitê pelo titular da unidade e consignado nas atas das, 32ª Reunião Ordinária do COAUD de 25.04.2023, 9ª Reunião Extraordinária do COAUD de

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.
Avenida General Justo no 160, Centro
CEP 20.021-130 – Rio de Janeiro – RJ – BRASIL
www.navbrasil.gov.br



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES em 21/07/2023 13:54:21.
Documento Nº: 168507.932297-5924 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=168507.932297-5924>



SEDEMMO202301402

03.05.2023 e 34ª Reunião Ordinária do COAUD de 30.05.2023 e não aos trabalhos realizados pela empresa Russell Bedford GM Auditores Independentes, contratada para assessorar a DIREX. Rememora-se que nas oportunidades em que o trabalho da CAAI foi citado, nas atas acima identificadas, o COAUD solicitou que ao término da auditoria, a CAAI encaminhasse cópia do relatório final para conhecimento e análise do Comitê. Destarte, o Comitê continua aguardando o encaminhamento, pela unidade de auditoria interna, do relatório final da auditoria que se encontrava em curso, visando à elaboração do Relatório Anual de Gestão do Patrocínio. Em face do exposto, o COAUD solicita à CAAI que informe se a auditoria foi concluída, ainda está em curso ou se foi descontinuada, uma vez que a empresa contratou a Russell para assessorar a DIREX na elaboração do Relatório Anual de Gestão do Patrocínio.

II.2.C - Quanto ao MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01039](#), agradecemos as informações prestadas, evidenciando o efetivo e tempestivo cumprimento, pela DIREX, de disposições legais e normativas, contribuindo, dessa maneira, para a melhoria da governança da empresa.

II.2.D - Quanto ao MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01229](#) e o DESPACHO Nº [SEDE-DPO-2023/00759](#), registramos o que segue:

- item 2 (referência ao item II.2.H-A da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Reconhecimento como despesa no resultado do exercício da contrapartida de encargos financeiros referentes à aplicação da taxa SELIC sobre o saldo de dividendos e juros sobre o capital próprio a pagar**) - A opinião do COAUD é a mesma consignada no Relatório Resumido e no Relatório Anual deste Comitê aprovados nas atas da 6ª Reunião Extraordinária realizada em 15.03.2023 e da 10ª Reunião Extraordinária realizada em 18.05.2023, respectivamente.
- itens 3 e 5 (referência aos itens II.2.H-B e II.3.A da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Contratação de firma de auditoria independente**) - O COAUD agradece os esclarecimentos quanto à contratação da Bazzaneze (auditoria contábil, contrato firmado em setembro de 2022 ainda vigente) e da Russell (auditoria atuarial, contrato firmado em março de 2023 com vigência até março de 2025). Quanto à contratação da Bazzaneze, em observância ao inciso I do art. 123 do Estatuto da NAV, este Comitê procedeu a devida análise, conforme consignado no item II.2 da ata da 15ª Reunião Ordinária realizada em 12.08.2022. Quanto à contratação da Russell, o COAUD não teve a oportunidade de cumprir tempestivamente seu dever estatutário (inciso I do art. 123 do Estatuto da NAV), uma vez que tanto o contrato [TERMO DE CONTRATO Nº 0005-ST/2023/0001] como a respectiva ordem de serviço [ORDEM DE SERVIÇO Nº 003/DAFC/2023]

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.
Avenida General Justo no 160, Centro
CEP 20.021-130 – Rio de Janeiro – RJ – BRASIL
www.navbrasil.gov.br



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES em 21/07/2023 13:54:21.
Documento Nº: 168507.932297-5924 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=168507.932297-5924>



SEDEMOMO202301402

foram compartilhados com o Comitê somente em 07.07.2023. Destaca-se que o contrato foi assinado em 20.03.2023 e os serviços começaram a ser prestados pela Russell, pelo menos desde maio do ano corrente, conforme indica o parecer elaborado pela empresa, em 29.05.2023, apresentado a este Comitê pela CAAI mediante o MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01051](#).

- item 4 (referência ao item II.2.H-C da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Divulgação da obtenção do Termos de Cessão de Uso de Bens Móveis e de Bem Imóvel em nota explicativa 26 - Eventos Subsequentes**) - O COAUD agradece a inclusão de nota explicativa relativa ao evento subsequente associado à obtenção dos Termos de Cessão de Uso de Bens Móveis. Contudo, este Comitê questiona a razão pela qual a obtenção do Termo de Cessão de Uso de Bem Imóvel não foi divulgado na versão final do ITR 1-2023 encaminhado pela CAAI por meio do MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01232](#). Nesse sentido, questionamos se até a presente data a NAV Brasil obteve algum novo termo de cessão de uso de bens móveis ou imóveis.
- item 6 (referência ao item II.3.B da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Pagamento de dividendos e JCP**) - O COAUD agradece os esclarecimentos quanto ao pagamento de dividendos e JCP. Contudo, este Comitê questiona a razão pela qual esse fato não foi divulgado em notas explicativas sobre eventos subsequentes na versão final do ITR 1-2023 encaminhado pela CAAI por meio do MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01232](#), afinal, tal pagamento impacta significativamente a posição financeira e patrimonial da NAV Brasil.
- item 7 (referência ao item II.3.C da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Inadimplência de contas a receber**) - O COAUD agradece os esclarecimentos quanto ao processo de cobrança de Tarifas de Navegação Aérea. Contudo, este Comitê recomenda que parte da explicação apresentada ao COAUD seja incluída no final da nota explicativa 6 - Contas a Receber na versão final do ITR 1-2023 encaminhado pela CAAI por meio do MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01232](#), especificamente no que tange às penalidades previstas no art. 6 da Lei 6.009/1973 e como isso se relaciona com o volume de contas a receber vencidas a mais de 121 dias, inclusive aos títulos vencidos há mais de 180 dias.
- item 8 (referência ao item II.3.D da Ata da 35ª Reunião Ordinária: **Estudo sobre eventuais impactos da transferências de voos do SDU para o GIG na continuidade e não dependência da NAV Brasil**) - O COAUD entende que o atual cenário de incertezas inviabiliza a elaboração de um estudo conclusivo.

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.
Avenida General Justo no 160, Centro
CEP 20.021-130 – Rio de Janeiro – RJ – BRASIL
www.navbrasil.gov.br



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES em 21/07/2023 13:54:21.
Documento Nº: 168507.932297-5924 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=168507.932297-5924>



SEDEMOMO202301402

II.3 - Considerando as recomendações consignadas nesta ata, especificamente no parágrafo II.2.D itens 4, 6 e 7, o COAUD deliberou por ainda não formalizar qualquer manifestação acerca das Demonstrações Financeiras Intermediárias do 1º Trimestre de 2023 da NAV Brasil encaminhadas por meio do MEMORANDO Nº [SEDE-MMO-2023/01232](#), ao invés disso, um dos membros do COAUD entrará em contato com o titular da DAFC, Sr. Jorge Ricardo Cardoso, para lhe apresentar e explicar tais recomendações, dando assim à DIREX a oportunidade de promover os referidos ajustes antes da apreciação das referidas demonstrações contábeis por parte deste Comitê em conformidade com o art. 24, § 1º, incisos III e IV, da Lei nº 13.303/2016; art. 38, incisos III e IV, do Decreto nº 8.945/2016; e arts. 120 e 123, incisos III e IV, do Estatuto Social.

II.4 - Dentre os Assuntos Gerais, o COAUD solicita à DIREX que oriente as unidades da empresa que ao se pronunciarem formalmente, em resposta às solicitações formuladas pelo Comitê por intermédio das atas de reunião do órgão estatutário, procedam mediante o encaminhamento de documento assinado ou referendado pelo titular da unidade e ciência do Diretor da área em que se insere a unidade demandada.

Encaminhar cópia desta Ata ao CONSAD, à DIREX ao CONFIS e à CAAI, para conhecimento e adoção das providências consideradas necessárias, à luz do que estabelecem o Estatuto Social da NAV BRASIL e o Regimento Interno do COAUD.

III) ENCERRAMENTO

III.1 - As atividades da 37ª Reunião Ordinária do COAUD se encerraram às 13:00 horas.

III.2 - Eu, Pedro Luiz Rodrigues Guimarães, Presidente, lavrei a presente ata

PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES
PRESIDENTE DO COMITÊ DE AUDITORIA

NAV Brasil Serviços de Navegação Aérea S.A.
Avenida General Justo no 160, Centro
CEP 20.021-130 – Rio de Janeiro – RJ – BRASIL
www.navbrasil.gov.br



Assinado com senha por PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES em 21/07/2023 13:54:21.
Documento Nº: 168507.932297-5924 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=168507.932297-5924>



SEDEMOMO202301402