

EXTRATO DA ATA DA 49ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA (CAAU)

Aos 11 dias do mês de janeiro de 2024, às 09:30h, foi realizada a 49ª 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 Mauro Rodrigues Uchôa (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 48ª Reunião Ordinária do CAAU, realizada em 11.12.2023.

I.2 - Foram realizadas as seguintes apresentações de unidades da Diretoria de Administração: a) A Gerência de Compras e Contratos discorreu sobre a atualização do andamento dos processos de contratação de empresa prestadora de serviços contínuos de BPO (*Business Process Outsourcing*) para as atividades de retaguarda administrativa (*back office*), incluindo o uso de sistema integrado do tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*), na modalidade SAAS (Software AsA Service); e b) A Gerência de Finanças e Contabilidade apresentou gráfico evidenciando, na Linha do Tempo (de 10/11/2021 a 10/01/2024), a evolução dos procedimentos adotados pela empresa, visando à regularização dos Termos de Cessão de Uso dos bens móveis e imóveis pertencentes à União, cedidos à NAV Brasil, assim como os cronogramas dos procedimentos internos a serem adotados pelas unidades técnicas responsáveis. A Gerência discorreu, ainda, sobre os procedimentos referentes aos inventários de bens patrimoniais - exercício de 2022, informando que foi finalizado em março de 2023, resultando na constatação de 95 Termos de Sinistros Patrimoniais, na condição de bens não localizados; bem como ao exercício de 2023, realizado no período de 15/09 a 29/11/2023, resultando em 43 relatórios entregues pelas DNB, visando à apresentação do resultado à Auditoria Independente, até 31/01/2024. Quanto ao inventário de Suprimento Técnico, o titular da Gerência de Finanças e Contabilidade informou que o trabalho está em curso, com previsão de emissão do relatório final para 12/01/2024. Sobre a evolução da PECLD - Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa, foi apresentado documento evidenciando o comportamento das perdas, no período de 12/2022 a 12/2023. Na ocasião, também foram apresentados os documentos referentes aos parcelamentos dos Termos de Compromisso e Confissão de Débitos da Azul Linhas Aéreas (nº 031/DECEA/2021) e da Gol Linhas Aéreas (nº 025/DECEA/2021), complementados pelas respectivas planilhas de controle do envio dos parcelamentos pelo DECEA para a NAV BRASIL. Conforme afirmou o titular da Gerência de Finanças e Contabilidade, referidos parcelamentos terão significativo impacto na redução das PECLD, a serem evidenciadas nas demonstrações financeiras finais do exercício de 2023. Na sequência da apresentação, o titular da Gerência de Finanças e Contabilidade discorreu sobre os dados de uma planilha contendo análise comparativa entre os FAE 1 e 2 (investimentos de curto prazo extramercado) X CDI, nos últimos 19 meses, evidenciando relativo equilíbrio entre as respectivas taxas médias de rentabilidade,

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 05/02/2024 14:17:23.
Documento Nº: 251359.1431791-2233 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=251359.1431791-2233>



SEDEMMO202400233

no período. Por último, foi apresentado gráfico evidenciando os débitos relacionados às ações judiciais impetradas contra o DECEA pelas Companhias Aéreas. Ao término da apresentação, o COAUD solicitou ao Gerente de Finanças e Contabilidade que promovesse estudo, em conjunto com as demais unidades técnicas competentes, sobre a expectativa de vida útil/econômica dos bens patrimoniais da empresa.

I.3 - Apresentação do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2024, pela Unidade de Auditoria Interna.

Após análise e considerações do CENCIAR (Centro de Controle Interno da Aeronáutica), o Plano Anual de Atividades da AUDIN/NAV BRASIL - PAINT/2024, foi apresentado a este Comitê pelo Assessor da AUDIN, Fernando Moraes Carneiro, para verificação e posterior encaminhamento ao Conselho de Administração para aprovação. Procedida a apresentação, os integrantes do COAUD manifestaram-se pela aderência do documento às normas de regência da Controladoria Geral da União - CGU, assim como pela adequação e suficiência das atividades e ações de auditoria constantes do plano. Na mesma assentada, o COAUD recomendou à AUDIN que promovesse o ajuste do item 2.3 do PAINT/2024, visando à inclusão de ação de auditoria tendente ao monitoramento de Plano de Ação a ser elaborado pela DIREX, com vistas à execução das ações de mitigação de cada um dos riscos estratégicos reportados no PAINT, considerando a relevância do efetivo gerenciamento dos riscos evidenciados para o alcance dos objetivos estratégicos estabelecidos pela direção da empresa. Pelas mesmas razões, o COAUD entendeu pertinente recomendar à DIREX que elabore um Plano de Ação (contemplando a identificação de procedimentos, prazos e unidades técnicas responsáveis), a ser monitorado pela AUDIN, visando à execução das ações mitigadoras dos riscos estratégicos identificados pela AUDIN, no PAINT/2024.

I.4 - Consignação do conhecimento pelo COAUD das alterações realizadas na Política de Transação de Partes Relacionadas.

II. Recomendações/Solicitações/Sugestões/Agradecimentos

II.1 – Dispensada a leitura da Ata da 48ª Reunião Ordinária do CAAU, realizada em 11.12.2023, pelo fato de já ter sido lida e assinada no dia 19/12/2023 por todos os membros deste Comitê.

II.2 – Agradecimentos aos participantes da reunião por suas presenças e apresentações.

II.3 - Apreciação do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT /2024, apresentado pela AUDIN para apreciação do CAAU e posterior aprovação do CA, com as recomendações formuladas no item I.3. da presente ata.

II.4 - Solicitação ao Gerente de Finanças e Contabilidade que promova, oportunamente, em conjunto com as demais unidades competentes da empresa, estudo sobre a expectativa de vida útil/econômica dos bens patrimoniais da empresa.

II.5- Registro do conhecimento, pelo COAUD, das alterações promovidas na Política de Transação de Partes Relacionadas da Empresa, destacando que não há qualquer óbice à aprovação das mesmas pelo CA.

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 05/02/2024 14:17:23.
Documento Nº: 251359.1431791-2233 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=251359.1431791-2233>



SEDEMMO202400233

III- Assuntos gerais

III.1 - O CAAU solicita à Sra. Mariana que, oportunamente, apresente a matriz de riscos da empresa a este Comitê.

III.2 - Encaminhar cópia desta Ata ao CONSAD, à DIREX e ao CONFIS, para conhecimento e adoção das providências consideradas necessárias, à luz do que estabelecem o Estatuto Social da NAV BRASIL e o Regimento Interno do CAAU.

III.3 - Novas datas na agenda de reuniões deste Comitê para o mês de fevereiro de 2024.

Encaminhe-se cópia desta Ata ao CONSAD, à DIREX ao CONFIS e à CAAI, para conhecimento e adoção das providências consideradas necessárias.

IV) ENCERRAMENTO

IV.1 - As atividades da 49ª Reunião Ordinária do CAAU se encerraram às 12:00 horas.

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

PEDRO LUIZ RODRIGUES GUIMARÃES
PRESIDENTE
COMITÊ DE AUDITORIA DA NAV BRASIL

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 05/02/2024 14:17:23.
Documento Nº: 251359.1431791-2233 - consulta à autenticidade em
<https://siganav.infraero.gov.br/sigaex/public/app/autenticar?n=251359.1431791-2233>

