

ATA DE REUNIÃO - COAUD Nº SD-AAU-2025/00022

Rio de Janeiro, 07 de outubro de 2025.

NAV BRASIL - Serviços de Navegação Aérea S/A

CNPJ: 42.736.102/0001-10

ATA DA 18ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA (CAAU)

Aos 07 dias do mês de outubro de 2025, às 15:45h, foi realizada a 18ª Reunião Extraordinária do Comitê de Auditoria da NAV Brasil - Serviços de Navegação Aérea S/A, com a participação dos membros Braulio Mendonça Meneses (Presidente), Mauro Rodrigues Uchôa (membro) e Lourivana Rodrigues de Lima (membro).

I) ORDEM DO DIA

Em conformidade com a pauta submetida à apreciação de todos os integrantes do Comitê, o seguinte tema foi tratado na reunião:

I.1 - Manifestação sobre o Relatório Anual de Gestão do Patrocínio do Instituto de Seguridade Social - 2025 (ano base 2024) com os ajustes sugeridos pelo Comitê de Auditoria registrado na ata nº SD-AAU-2025/00013.

Compareceram à reunião para a apresentação do referido Relatório a Sra. Thais Gil Meneses, Coordenadora de Previdência Complementar e Assistência à Saúde e o Sr. José Guilherme Fardin, Atuário da Empresa Russell Bedford, que foi contratada para fazer o assessoramento para a elaboração do referido trabalho.

II. Recomendações/Sugestões

II.1 - Sem prejuízo do seguimento das obrigações legais para atendimento da GPAR nº 38 /2022, este Comitê de auditoria tem três preocupações a respeito do referido tema: a) se o nível da gestão de risco e melhores práticas de governança existentes no Instituto de previdência são de fato compatíveis com o porte e complexidade da entidade de previdência, sobretudo, num cenário de déficit; b) crescimento importante do déficit do plano CV em 2024 e; c) qualidade técnica do trabalho apresentado pela Russell Bedford. No relatório CAAU de 2024 foi sugerido a substituição da firma Russell Bedford para fins de atendimento da Resolução CGPAR nº 38/2022 para o exercício de 2025, sugestão esta

Classif. documental	005.100
---------------------	---------

reforçada nesta oportunidade. Não ficou claro para o Comitê o universo da composição do déficit ocorrido em 2024 (além do retorno dos investimentos abaixo da meta atuarial), inclusive tendo sido informado que a revisão cadastral contribuiu com R\$ 7 milhões no resultado, informação esta que traz novos elementos da possível fragilidade nos processos governança no Infraprev. Sobre as despesas administrativas, constatou-se algumas despesas sem a devida explicação/justificativa, como despesas com tributos e viagens em montantes expressivos, além da falta da informação da receita do PGA no mesmo período. O limite de déficit para fins de elaboração do plano de equacionamento está muito próximo de ser atingido, o que reforça a urgência na sugestão da substituição da firma Russell Bedford, de preferência por outra firma de maior porte. No Relatório CAAU de 2024 foi sugerido, e reforçado novamente, a contratação de empresa de atuária para assessorar o CAAU na avaliação da razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios patrocinados pelo NAV Brasil, sobretudo, pela ausência de um profissional de atuária na composição deste Comitê. Dessa forma e sem prejuízo das sugestões anteriores, este Comitê recomenda a contratação de auditoria específica para um trabalho acurado no déficit do Plano CV para se ter uma ideia mais precisa das causas do resultado no resultado do plano.

II.2 - No exercício de suas competências estabelecidas no inciso XIV do Art. 14 do Regimento Interno, os membros do Comitê de Auditoria Estatutário da Empresa encaminha ao Conselho de Administração, Relatório Anual de Gestão do Patrocínio do Instituto de Seguridade Social - 2025 (ano base 2024), apesar das possíveis deficiências e limitações técnicas observadas.

III- Assuntos gerais

III.1 - Novas datas na agenda de reuniões deste Comitê:

22/10/2025 às 09:00h;

06/11/2025 às 09:00h.

Encaminhe-se cópia desta Ata ao CA, à DIREX , ao CF 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.

IV) ENCERRAMENTO

IV.1 - As atividades da 18ª Reunião Extraordinária do CAAU se encerraram às 16:30 horas.

IV.2 - Eu, Braulio Mendonça Meneses, Presidente, lavrei a presente ata.

- assinado eletronicamente -

BRAULIO MENDONÇA MENESES
PRESIDENTE
COMITÊ DE AUDITORIA DA NAV BRASIL



- assinado eletronicamente -

MAURO RODRIGUES UCHOA

MEMBRO

COMITÊ DE AUDITORIA DA NAV BRASIL

- assinado eletronicamente -

LOURIVANA RODRIGUES DE LIMA

MEMBRO

COMITÊ DE AUDITORIA DA NAV BRASIL

