

**COMITÊ DE AUDITORIA**  
**Ata da 7ª Reunião Ordinária**  
**26/02/2019**

**1. Identificação da Reunião**

<b>7ª Reunião do Comitê de Auditoria</b>		
<b>Data: 26/02/2019</b>	<b>Horário: 08h00 às 12h00</b>	<b>Local: Sala de Reunião do Núcleo de Gestão</b>
<b>Pauta:</b>		
1. Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao ano de 2018 e Relatório de Recomendações 4º Trimestre 2018		
2. Demonstrações Contábeis 2018		

**2. Descrição dos Trabalhos**

**RESUMO EXECUTIVO**

A 7ª Reunião do Comitê de Auditoria teve como objetivo analisar o Relatório dos Auditores Independentes, o Relatório de Recomendações 4º Trimestre 2018 e as Demonstrações Contábeis 2018. Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao ano de 2018 e Relatório de Recomendações 4º Trimestre 2018, elaborado pela empresa TATICCA Auditores Independentes, teve a sua apresentação, de forma presencial, agendada, previamente, na 5ª Reunião do COAUD, ocorrida em 14 de fevereiro de 2019, e contaria com a presença do Sr. Aderbal Alfonso Hoppe, Sócio da respectiva empresa. Todavia, no dia 25 de fevereiro de 2019, véspera da Reunião com o COAUD, às 17h58m, a empresa TATICCA Auditores Independentes, remeteu e-mail à Gerência de Contabilidade, informando que a reunião ocorreria com a presença do Sr. Jorge, Auditor da empresa TATICCA Auditores Independentes, uma vez que o Sr. Aderbal Alfonso Hoppe não poderia comparecer. Reporta-se que não houve justificativa para a ausência do sócio da empresa TATICCA Auditores Independentes. No dia da reunião, 26 de fevereiro de 2019, os integrantes do COAUD, foram informados, por e-mail, às 08h06m, pela Sra. Izabel Sgambati, Gerente Sênior da empresa TATICCA Auditores Independentes, que o Sr. Jorge, não compareceria à reunião em função de problemas de saúde, e que a reunião poderia ser feita, com ela, por meio de *Conference Call*. Ao COAUD não restou outra alternativa senão fazer a reunião por meio de *Conference Call*. Registre-se, e tenha-se em conta, que essa não é a forma ideal para conhecer, analisar e discutir os resultados dos trabalhos realizados pela Auditoria Independente, sendo que tal alternativa havia sido aventada e rejeitada pelo COAUD previamente. Assinala-se, ainda, que os documentos foram encaminhados pela Sra. Izabel Sgambati, Gerente Sênior da empresa TATICCA Auditores Independentes, por e-mail, às 08h38m, do dia 26 de fevereiro de 2019, o que impossibilitou a análise prévia, por parte dos integrantes do COAUD, dos referidos documentos. Registre-se, ainda, que a minuta do documento apresentado, pela Auditoria Independente, estava com data de 20 de fevereiro de 2019, o que nos causou estranheza pelo não envio antecipado. Pois bem, após os contratempos destacados anteriormente, a *Conference Call*, com a Sra. Izabel Sgambati, Gerente Sênior da empresa TATICCA Auditores Independentes, teve início às 08h44m. Na análise dos documentos pode-se verificar que a conclusão dos Auditores Independentes foi com “Ressalva” no que se refere à “Operação Recebedor”, uma vez que os trabalhos da Comissão Especial de Acompanhamento e Apuração, até a presente data não foram concluídos. Desta forma, não nos foi possível apurar e mensurar os eventuais efeitos nas Demonstrações Contábeis relativas ao ano de 2018; e ao “Investimento na Transnordestina”, em que as Demonstrações Contábeis relativas a 2018 da referida coligada são auditadas por outros auditores independentes, tendo sido informado que o trabalho não foi concluído até a emissão do relatório de auditoria. Em virtude da ausência dessas informações, não foi possível determinar a existência de eventuais ajustes e seus consequentes efeitos no investimento da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., e os seus correspondentes reflexos das demonstrações do resultado, nos fluxos de caixa e na mutação do patrimônio líquido do exercício. Os integrantes do COAUD, no que concerne aos itens ressalvados, corroboram com o posicionamento da Auditoria Independente. O Relatório dos Auditores Independentes, também, apresenta “ênfase” em relação aos seguintes itens: Valor Recuperável dos Ativos de Longo Prazo, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), Fase pré-operacional de projetos e Reapresentação das demonstrações financeiras. No que se refere aos pontos realçados, os integrantes do COAUD, abriram divergência no Valor Recuperável dos




**COMITÊ DE AUDITORIA**  
**Ata da 7ª Reunião Ordinária**  
**26/02/2019**

Ativos de Longo Prazo (Teste de *Impairment*), Fase Pré-Operacional de Projetos e Reapresentação das Demonstrações Financeiras, no sentido de que os mesmos fossem apresentados como “Ressalva” e não como “Ênfase”. No tocante ao Teste de *Impairment*, que deve ser realizado para adequar o ativo a sua real capacidade de retorno econômico, além de propiciar uma visão exata da situação patrimonial da empresa. Dessa forma, haja vista a não realização do procedimento, o entendimento do COAUD é de que esse item deveria constar como “Ressalva, uma vez que as Demonstrações Contábeis, em 31 de dezembro de 2018, não representam, na sua plenitude, a situação patrimonial da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A.. Em relação a esse item, salienta-se ser um tema recorrente. No que diz respeito a Fase Pré-Operacional, os integrantes do COAUD possuem entendimento de que existe a necessidade da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A. elaborar Plano de Continuidade Operacional, uma vez que, conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade, em função da elaboração de demonstrações contábeis, a administração deve fazer a avaliação da capacidade da entidade continuar em operação no futuro previsível. As demonstrações contábeis devem ser elaboradas no pressuposto da continuidade, a menos que a administração tenha intenção de liquidar a entidade ou cessar seus negócios, ou ainda, não possua uma alternativa realista senão a descontinuidade de suas atividades. Em relação a Reapresentação das Demonstrações Financeiras, o COAUD ponderou a necessidade de constar a Receita por Trechos, pois a empresa fica apenas com os custos de produção, e a receita da operação não transita pela contabilidade da empresa. A Sra. Izabel Sgambati, Gerente Sênior da empresa TATICCA Auditores Independentes, ficou de avaliar as questões e reportar ao COAUD se acatará ou não as observações. Demonstrações Contábeis 2018, contou com a presença da Sra. Meg Sarkis Simão Rosa, Gerente de Contabilidade. Os integrantes do COAUD compreendem ser necessário constar nas Notas Explicativas, nota relativa a Eventos Subsequentes, em especial àqueles relacionados à continuidade da empresa. Debateu-se, ainda, a importância de se observar o Princípio Contábil da Entidade em relação às Ferrovias operadas pela VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S.A., principalmente no que se refere a questão relacionada aos benefícios futuros gerados pelos ativos. A Gerência de Contabilidade ficou de analisar as questões e reportar ao COAUD.

### 3. Ações

AÇÃO	RESPONSÁVEL	DATA LIMITE
8ª Reunião do COAUD: análise do retorno da Auditoria Independente e da Gerência de Contabilidade	COAUD	15/03/19, às 08h00
9ª Reunião do COAUD: participação na Reunião do CONFIS	CONFIS	19/03/19, às 10h00
10ª Reunião do COAUD: reunião conjunta CONSAD, CONFINS, COUAD, GECON, AUDINT e AUDEXT	CONSAD	21/03/19, às 09h00

### 4. Aprovação da Ata

1. Carla Gonçalves Domingues - Coordenadora COAUD	
2. Leonardo Nunes Ferreira - Membro do COAUD	
3. Ruy Nagano - Membro do COAUD	

### 5. Ciência

--	--