

**COMITÊ DE AUDITORIA**  
**Ata da 92ª Reunião Ordinária**  
**19/04/2021**

## 1. Identificação da Reunião

<b>92ª Reunião do Comitê de Auditoria</b>		
<b>Data: 19/04/2021</b>	<b>Horário: 09h00 às 10h00</b>	<b>Local: Videoconferência</b>
<b>Pauta:</b>		
1. Contabilização da provisão de perda ao valor recuperável da Ferrovia Norte Sul e Auditoria das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2019		

## 2. Descrição dos Trabalhos

### RESUMO EXECUTIVO

A 92ª Reunião do Comitê de Auditoria, teve início com a sua composição completa, e contou com a participação da Diretoria de Administração e Finanças, da Superintendência de Orçamento e Finanças, da Gerência Tributária e Contábil, e da Auditoria Interna. Contabilização da provisão de perda ao valor recuperável da Ferrovia Norte Sul e Auditoria das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2019. Contabilização da provisão de perda ao valor recuperável da Ferrovia Norte Sul e Auditoria das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2019. Inicialmente discutiu-se os resultados da reunião realizada entre a equipe técnica da VALEC e a Subsecretaria de Contabilidade Governamental da Secretaria do Tesouro Nacional, que ratificou o entendimento da SEST. Ato contínuo, o COAUD compartilhou com os presentes o seu entendimento a partir da leitura dos contratos de subconcessão da FNS S/A, assinado no ano de 2007, e da Rumo Malha Central S/A, celebrado em 2019, e dos novos aspectos relacionados ao processo de subconcessão feito pela Gerência Tributária e Contábil. Além disso, fez-se recomendações na condução dos procedimentos contábeis a serem realizados. Ficou estabelecido que o COAUD expedirá ofício com o seu entendimento e orientações, que será objeto de análise na próxima reunião do Conselho de Administração. Em seguida, os participantes se manifestaram e passou-se a debater a implementação das ações, após validação do Conselho de Administração, tendo como foco a uniformização dos procedimentos contábeis relacionado ao tratamento das ferrovias (nos termos do CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro), e a perspectiva futura da realização de investimento cruzado e da institucionalização da INFRA S/A. Para tanto, foi acordado entre os presentes, a necessidade de que se elabore nota explicativa a fim de evidenciar o fato e demonstrar o seu tratamento e efeitos nos anos de 2019 e 2020. x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x-x

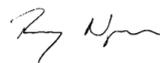
## 3. Ações

<b>AÇÃO</b>	<b>RESPONSÁVEL</b>	<b>DATA LIMITE</b>
Participação na 384ª Reunião Ordinária do CONSAD	CONSAD	29/04/2021 às 09h00

**COMITÊ DE AUDITORIA**  
**Ata da 92ª Reunião Ordinária**  
**19/04/2021**

---

**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**

--	--