

**PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO E GOVERNANÇA  
EXERCÍCIO 2025  
BRUMADINHO ATIVOS S.A.**



## SUMÁRIO

<b>PARTE I: PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO E GOVERNANÇA CORPORATIVA .....</b>	<b>3</b>
1. APRESENTAÇÃO .....	3
2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL .....	3
3. OBJETIVOS .....	4
4. MEIOS À DISPOSIÇÃO .....	4
5. METODOLOGIA .....	5
6. PLANEJAMENTO .....	5
6.1. EIXOS DE ATUAÇÃO E PLANEJAMENTO DE GOVERNANÇA .....	6
6.2. EIXOS DE ATUAÇÃO E PLANEJAMENTO DE CONTROLE INTERNO .....	7
7. CONCLUSÃO .....	11



## **PARTE I: PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO E GOVERNANÇA CORPORATIVA**

### **1. APRESENTAÇÃO**

A **Brumadinho Ativos S.A.** tem como compromisso consolidar um ambiente corporativo transparente, ético e eficiente. O Controle Interno e a Governança Corporativa são essenciais para garantir a tomada de decisões responsável, a conformidade regulatória e a segurança institucional.

Este plano busca estruturar ações a serem desenvolvidas durante o ano de 2025, com o objetivo de assegurar que a atuação da Brumadinho Ativos S.A esteja em conformidade com as normas que norteiam a atuação das empresas públicas, em especial os princípios constitucionais, como os da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência.

Assim, as ações desenvolvidas ao longo de 2025 pretendem fortalecer os processos e políticas para assegurar que missão, os objetivos, as estratégias e as métricas estejam alinhadas com as melhores práticas de controle interno e governança, gerando confiança nos *stakeholders* e promovendo valor sustentável para a empresa e para a sociedade.

### **2. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL**

Este plano está fundamentado no art. 70 da Constituição Federal de 1988, na **Lei nº 13.303/2016** (Lei das Estatais) e nas diretrizes do **Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais**, principalmente em sua instrução normativa nº 08/2003, alinhando-se também às normativas internas da empresa e aos princípios de transparência, equidade, responsabilidade corporativa e prestação de contas.

O Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais (TCEMG), no exercício de sua função pedagógica, estabeleceu, por meio da Decisão Normativa nº 02/2016, diretrizes sobre as atividades de controle interno, enfatizando a importância de que o

controle interno elabore um plano anual de trabalho para a execução de suas atividades.

### **3. OBJETIVOS**

O Plano Anual do Controle Interno e Governança para o exercício de 2025 tem por objetivos gerais:

- I. Assegurar, com grau razoável de confiança, a conformidade dos atos de gestão;
- II. Analisar a eficácia e a segurança dos sistemas de controle interno existentes;
- III. Verificar a aplicação das normas internas, da legislação vigente e das diretrizes da Administração, buscando um maior alinhamento dos atos administrativos com as normas estabelecidas;
- IV. Avaliar a eficiência, a efetividade e a economicidade na gestão dos recursos, visando à melhoria da administração;
- V. Propor melhorias após a execução dos trabalhos, com o intuito de otimizar os procedimentos e fortalecer os controles existentes, e, quando necessário, criar novos mecanismos de controle;
- VI. Incrementar a transparência na gestão, conscientizando os auditados sobre a importância do cumprimento das normas em vigor; e
- VII. Emitir parecer sobre as contas apresentadas pelo chefe do Poder Legislativo.

### **4. MEIOS À DISPOSIÇÃO**

Atualmente, como estrutura interna, o Controle Interno da Brumadinho Ativos S.A. é composto por 01 (um) assessor de controle interno, formalmente contratado, em atuação. Como suporte no exercício da fiscalização, a Brumadinho Ativos S.A conta um Comitê de Governança, Risco, *Compliance* e Controle, composto por, no mínimo, 03 (três) pessoas, que apoiará a fiscalização do desenvolvimento das ações estipuladas no Plano Anual de Controle Interno e Governança e no Plano Anual de Auditoria.

Com relação aos meios materiais, o Controle Interno dispõe de equipamentos de informática com acesso adequado à internet, bem como instalações físicas cabíveis e apropriadas que permitem privacidade e segurança no desempenho de suas atividades.

## 5. METODOLOGIA

A execução deste plano adotará uma abordagem metodológica estruturada no contexto apresentado no item acima, levando em consideração os seguintes fatores:

1. Os meios materiais e humanos disponíveis para o Controle Interno;
2. O arcabouço normativo que permeia as atividades da empresa;
3. Os regulamentos e normas internas da empresa;
4. A disponibilidade de horas para execução das atividades;
5. Fragilidades dos controles observados;
6. O diagnóstico de governança e estrutura atual da estatal; e
7. Itens e atividades obrigatórios que devem ser desenvolvidos pelo Controle Interno.

Assim, com base no contexto acima mencionado, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno da Brumadinho Ativos S.A seguirão a metodologia de gestão PDCA:

1. **Planejar:** elaboração e desenvolvimento de plano de ação para aprimoramento dos controles internos e da governança;
2. **Fazer:** execução das ações previstas no plano de ação, levando em consideração a previsão apontada;
3. **Checar:** monitoramento por meio de checagem das ações executadas para verificar se atenderam, de fato, as metas estipuladas; e
4. **Agir:** corrigir os erros identificados e padronizar os controles implementados que atingiram os objetivos estipulados.

## 6. PLANEJAMENTO

Todas as ações, incluindo capacitações e revisões de processos, são previamente planejadas, considerando os critérios de relevância, risco e materialidade. Assim, a execução das ações será previamente alinhada com os setores envolvidos para que seja estipulado o cronograma dos trabalhos, quando for o caso, e serão desenvolvidas,

## 6.1. EIXOS DE ATUAÇÃO E PLANEJAMENTO DE GOVERNANÇA

Meta	Descrição	Período
Elaborar Calendário Anual de Reuniões	Organização e acompanhamento das reuniões dos Conselhos e Diretoria.	Janeiro
Auxiliar na revisão da estrutura organizacional	Acompanhamento para possíveis alterações/inclusões no estatuto e regulamentos da empresa	Fevereiro
Definir Agenda Temática	Planejamento de temas estratégicos a serem discutidos ao longo do ano.	Março
Apoiar na Elaboração da Carta Anual e Relatório da Administração	Contribuição na formulação dos documentos de prestação de contas e governança.	Abril/Maio
Elaborar a Carta Anual de governança corporativa	Documento institucional detalhando práticas de governança e compromissos estratégicos.	Junho
Realizar a avaliação dos Administradores	Processo de análise de desempenho dos administradores, considerando critérios de governança corporativa e boas práticas de gestão.	Julho
Acompanhar as Reuniões da Diretoria	Observação e análise das reuniões da diretoria para garantir alinhamento com as diretrizes estratégicas e de governança.	Mensal
Acompanhar se os custos e receitas discriminados são divulgados de forma transparente.	Emitir relatório com análise clara dos custos operacionais e receitas.	Trimestral
Acompanhar a divulgação da relação das aquisições de bens efetivadas compreendendo: identificação do bem comprado, de seu preço unitário e da quantidade adquirida/ nome do	Publicação de dados detalhados sobre aquisições, garantindo transparência e controle social.	Trimestral

Meta	Descrição	Período
fornecedor/ valor total de cada aquisição		
Atuar na divulgação dos comentários dos administradores sobre desempenho	Divulgação de análises dos administradores sobre o desempenho institucional e as diretrizes estratégicas.	Anual
Atuar na divulgação da composição e remuneração dos administradores	Publicação detalhada da estrutura de governança e dos critérios de remuneração da alta administração.	Anual
Elaborar Relatório Integrado de Sustentabilidade	Produção de relatório com indicadores de ESG e ações da empresa voltadas para sustentabilidade.	Anual
Criar e acompanhar a Comissão de Sustentabilidade	Monitoramento de ações ambientais, sociais e de governança.	Sob demanda

## 6.2. EIXOS DE ATUAÇÃO E PLANEJAMENTO DE CONTROLE INTERNO

### 6.2.1. Normatização

Objetivando a padronização das atividades e rotinas de trabalho, o planejamento do Controle Interno do ano de 2025 contemplará os respectivos procedimentos de controle, visando facilitar e assegurar o controle interno, dos processos e normatização das rotinas de trabalho:

Meta	Descrição	Período
Realizar treinamento periódico anual sobre código de conduta e integridade a empregados, administradores e conselheiros fiscais.	Realizar uma capacitação de atualização e reciclagem do Código de Conduta e ética.	Anual

Monitorar o site da empresa no que concerne a divulgação das ações.	Monitorar de forma periódica o site institucional para garantir transparência e atualização das informações relevantes sobre governança.	Mensal
Acompanhar e avaliar cumprimento das recomendações constantes no RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA AUDITORIA EXERCÍCIO 2024	Acompanhamento no atendimento das recomendações, atualizando planilha, bem como emissão de notificação para as recomendações não resolvidas	Mensal
Mapear os processos e realizar a modelagem desses	Entrevistar as áreas existentes, elaborar o fluxo de processos, bem como checklists e documentos necessários para o seu funcionamento.	Início no 4º Trimestre
Realizar a gestão de riscos institucionais	Atuar na atualização da matriz com base em riscos operacionais e estratégicos.	Contínuo
Revisar e atualizar o Código de ética, conduta e integridade	Acompanhamento na revisão e atualização de diretrizes para orientar condutas éticas e integridade empresarial.	Julho
Revisar a política de transações com partes relacionadas	Revisão anual e aprovação pelo CONSAD, assegurando conformidade e integridade nas relações comerciais.	Agosto
Revisar a política de divulgação de informações	Definição de diretrizes para garantir a transparência e	Anual

	acessibilidade das informações corporativas.	
Revisar a política de distribuição de dividendos	Estabelecimento de regras claras e alinhadas às diretrizes estratégicas para distribuição de dividendos aos acionistas.	Anual
Elaborar Política Anticorrupção	Desenvolvimento de medidas e normativas para prevenção e combate à corrupção.	Agosto e Setembro
Divulgação das demonstrações contábeis auditadas	Publicação das demonstrações financeiras auditadas, reforçando a transparência e credibilidade da empresa.	Junho
Implementar o Canal de Denúncias	Disponibilização de um canal seguro e acessível para recebimento e tratamento de denúncias.	Maio
Conduzir e Monitorar a Contratação de Auditor Independente para auditar as contas do exercício anterior	Contratação de auditorias independentes para validação das demonstrações financeiras e processos internos.	Novembro e Dezembro
Elaborar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna com a previsão de execução de todas as atividades associadas a auditoria.	Janeiro à Março

### 6.2.2. Orientação, Cursos e Treinamentos

Buscando fortalecimento da equipe na regularização dos processos, no conhecimento a respeito da normatização elaborada e rotinas de trabalho, fomentando a cultura do controle interno nos órgãos:

Assunto/Tema	Para Os Setores	Período
Capacitação para implementação de resoluções e fluxos de processos	Envolvidos	Sob demanda
Resposta a Consultas Técnicas	Todos os setores	Permanente
Implementação e aplicação das políticas	Acompanhamento e execução eficaz das políticas estabelecidas.	Sob demanda

### 6.2.3. Monitoramento

O Controle Interno tem o objetivo de medir e avaliar a eficiência e eficácia dos controles realizados pela ATIVOS, avaliando a qualidade dos processos da administração:

Meta	Descrição	Período	Indicador
Monitoramento de processos	Avaliação quanto à existência, adequação e eficácia dos controles instituídos	Contínuo	Eficiência, Eficácia e Efetividade
Monitoramento dos contratos administrativos	Verificação da conformidade com legislação vigente	Contínuo	Eficiência, Eficácia e Efetividade.

Monitoramento na execução dos planos de ações corretivas	Avaliar impacto das recomendações implementadas.	Contínuo	Eficiência, Eficácia e Efetividade.
--	--	----------	-------------------------------------

## 7. CONCLUSÃO

A BRUMADINHO ATIVOS S.A., em parceria com a empresa EVO SOLUÇÃO LTDA, reforça seu compromisso com a transparência, eficiência e aprimoramento contínuo da governança corporativa.

Com a execução deste plano, a empresa fortalecerá seus processos internos e aprimorará suas práticas de gestão, garantindo maior alinhamento estratégico e segurança para seus *stakeholders*.

A implementação deste planejamento será acompanhada de forma contínua, permitindo ajustes necessários para garantir a eficiência e eficácia da governança corporativa da organização.

Brumadinho, Minas Gerais, 17 de março de 2025

ANA LUIZA OLIVEIRA  
LAVORATO  
ANDRADA:13615301625

Assinado de forma digital por  
ANA LUIZA OLIVEIRA LAVORATO  
ANDRADA:13615301625  
Dados: 2025.04.04 10:23:31  
-03'00'



Documento assinado digitalmente  
IAN DRA NARA VASCONCELOS ROCHA  
Data: 04/04/2025 11:07:21-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

**Ana Luiza Oliveira Lavorato Andrada**  
Assessora de Controle Interno

**EVO Solução**

