

ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Ambiental E

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - POLÍTICA</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO	3
<b>CRITÉRIO II - GESTÃO</b>	<b>5</b>
INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE AMBIENTAL	5
INDICADOR 3. PLANEJAMENTO	6
INDICADOR 4. GERENCIAMENTO E MONITORAMENTO	10
INDICADOR 5. CERTIFICAÇÕES	11
INDICADOR 6. COMUNICAÇÃO COM PARTES INTERESSADAS	12
INDICADOR 7. COMPROMISSO GLOBAL, BIODIVERSIDADE & SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS	13
<b>CRITÉRIO III - DESEMPENHO</b>	<b>14</b>
INDICADOR 8. CONSUMO DE RECURSOS AMBIENTAIS - INPUTS	14
INDICADOR 9. EMISSÕES ATMOSFÉRICAS, EFLUENTES LÍQUIDOS E RESÍDUOS	17
INDICADOR 10. ASPECTOS AMBIENTAIS CRÍTICOS	19
INDICADOR 11. SEGURO AMBIENTAL	20
<b>CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL</b>	<b>20</b>
INDICADOR 12. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE E CADASTRO AMBIENTAL RURAL	20
INDICADOR 13. RESERVA LEGAL	21
INDICADOR 14. PASSIVOS AMBIENTAIS	21
INDICADOR 15. REQUISITOS ADMINISTRATIVOS	22
INDICADOR 16. PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS	22
INDICADOR 17. PROCEDIMENTOS JUDICIAIS	22

## CRITÉRIO I – POLÍTICA

### INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO

**AMB-E 1** A companhia possui uma **Política Corporativa** que contempla os seus aspectos ambientais e cujas diretrizes são refletidas nos seus processos de planejamento e gestão?

(P) Os requisitos mínimos para que uma política corporativa permita assinalar as alternativas “B” ou “C” são:

1. Estar documentada e formalmente aprovada pelo Conselho de Administração ou pela alta direção da empresa;
2. Explicitar o compromisso da organização com a **conformidade legal** ambiental em todos os suas unidades, atividades, produtos e/ou serviços;
3. Explicitar o compromisso da organização com uma abordagem preventiva em relação aos seus aspectos ambientais;
4. Explicitar o compromisso da organização com a melhoria contínua de seu desempenho ambiental;
5. Explicitar o compromisso da organização com o **uso sustentável** dos **serviços ecossistêmicos** e dos **recursos naturais**;
6. Ser pública e sistematicamente divulgada às **partes interessadas** (o que inclui uma abordagem proativa de divulgação, se necessário diferenciada por grupo de interesse);
7. Ser objeto de programas orientados para o público interno da companhia, com vistas à comunicação, conscientização e monitoramento do comprometimento dos colaboradores;
8. Ser elemento norteador de todos os processos de gestão da companhia, particularmente da **gestão ambiental**.

Os itens 2, 3, 4 e 5 devem constar do texto da política corporativa que contemple aspectos de meio ambiente da companhia. Não se exige que os termos mencionados nesses itens sejam mencionados “ipsis litteris”, mas é necessário que a informação e o compromisso sejam claros. Por exemplo, no caso dos serviços ecossistêmicos, que os serviços significativos para a organização (mais impactados ou em relação aos quais a organização tenha maior dependência) sejam citados.

Os itens 1, 6 e 7 são atributos da política em relação a sua formalização, divulgação e relevância para gestão. Não precisam estar explícitos no seu texto, mas devem ser práticas passíveis de comprovação.

Todas as ações relacionadas à política devem estar presentes em todas as unidades da companhia. No caso particular das ações voltadas à comunicação, conscientização de funcionários e colaboradores, é desejável que sejam parte dos programas regulares de integração e desenvolvimento de colaboradores.

O monitoramento do conhecimento e comprometimento de funcionários e colaboradores em relação à política deve, necessariamente, implicar na utilização de mecanismos sistemáticos e específicos de avaliação, ainda que não exclusivos. A especificidade se caracteriza, neste caso, pela existência de itens de checagem, questões ou requisitos de auditoria destinados à avaliação do conhecimento e comprometimento dos funcionários em relação à política. Uma auditoria de sistema de gestão ambiental (interna ou externa), por exemplo, ainda que não tenha esta finalidade exclusivamente, aborda requisitos que tratam especificamente deste tema. Os efeitos da política no planejamento e gestão da companhia devem ser objetivamente evidenciados, por exemplo, nas metas, nos programas de gestão, nos procedimentos específicos e seus resultados. Não são aceitas, portanto, interpretações ou inferências a partir do texto da política. A avaliação da abrangência da política em relação às etapas de consumo e pós-consumo dos seus serviços deve considerar os aspectos e **impactos ambientais** associados a estas etapas e a capacidade da organização de controlar ou influenciar as práticas ambientais nestas etapas, não se restringindo, portanto, aos casos em que a legislação obriga a atuação da companhia. Dessa forma, nos segmentos ou elos da **cadeia de valor** mais relevantes para o **desempenho ambiental** da companhia (considerado na perspectiva do **ciclo de vida** de seus produtos e serviços) espera-se uma ação de indução de sua política e nas situações menos relevantes a sua difusão (comunicação). Para assinalar a alternativa “C” a companhia deve considerar ambas as possibilidades (difusão e indução).

- a) Sim, possui política corporativa que contemple o aspecto de meio ambiente, mas esta não contempla todos os requisitos mínimos explicitados no protocolo
- b) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos ambientais e é plenamente compatível com os requisitos mínimos descritos no protocolo e dela derivam objetivos ambientais para todas as suas unidades, atividades e serviços

- ✓ c) Sim, possui política corporativa que contempla os aspectos de meio ambiente compatível com os requisitos mínimos descritos no protocolo, dela derivam objetivos ambientais para todas as suas unidades, atividades e serviços e metas relacionados aos compromissos assumidos nesta política
- d) Não possui política corporativa que contemple o aspecto de meio ambiente

(D) Formulário 1 e a própria política corporativa que contemple aspectos de meio ambiente.

**AMB-E 1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, quais mecanismos são utilizados para verificação do nível de conhecimento e comprometimento do público interno em relação à **política corporativa** que contemple o aspecto de meio ambiente?

- a) Avaliação interna, sem periodicidade definida nem instrumento específico para esta finalidade
- b) Avaliação interna e periódica com base em instrumento específico (ainda que não exclusivo) sem verificação de terceira parte (por exemplo, pesquisas ou auditorias internas)
- ✓ c) Avaliação de terceira parte ou avaliação interna verificada por terceira parte (por exemplo: auditorias internas verificadas por terceira parte ou auditorias de terceira parte)
- d) Não há mecanismo periódico de verificação

(D) Formulário 1 ou certificado de **auditoria externa**, relatório com resultado das pesquisas, relatório de auditoria (interna ou de terceira parte) ou certificados emitidos por organismo acreditado.

**AMB-E 2** A companhia possui uma **política corporativa** que contemple aspectos de Saúde e Segurança no Trabalho (SST) cujas diretrizes são refletidas nos seus processos de planejamento e gestão?

(P) Os requisitos mínimos para que uma política corporativa que contemple aspectos de Saúde e Segurança no Trabalho permita assinalar as alternativas "B" ou "C" são:

1. Estar documentada e formalmente aprovada pelo conselho de administração ou pela alta direção da empresa;
  2. Explicitar o compromisso da organização com a **conformidade legal** em relação aos seus aspectos de SST em todos os suas unidades, atividades, produtos e/ou serviços;
  3. Explicitar o compromisso da organização com uma abordagem preventiva em relação aos seus aspectos de SST e com a melhoria contínua de seu desempenho nesta área;
  4. Ser, permanente e sistematicamente, divulgada às **partes interessadas** (o que inclui a adoção de procedimentos e mídias diferenciados e compatíveis com os diferentes públicos);
  5. Ser objeto de programas orientados para o público interno da companhia, com vistas à comunicação, conscientização e monitoramento do comprometimento dos colaboradores;
  6. Ser elemento norteador de todos os processos de gestão da companhia, particularmente da gestão de SST.
- Os itens 2 e 3 devem constar do texto da política que contemple aspectos de Saúde e Segurança no Trabalho da companhia. Os itens 4, 5 e 6 são atributos da política em relação a sua formalização, divulgação e relevância para gestão. Não precisam estar explícitos no seu texto, mas devem ser práticas passíveis de comprovação.

Todas as ações relacionadas à política de SST devem estar presentes em todas as unidades da companhia. No caso particular das ações voltadas à comunicação, conscientização de funcionários e colaboradores, é necessário que sejam parte dos programas regulares de integração e desenvolvimento.

O monitoramento do conhecimento e comprometimento de funcionários e colaboradores em relação à política deve, necessariamente, implicar na utilização de mecanismos sistemáticos e específicos de avaliação, ainda que não exclusivos. A especificidade se caracteriza, neste caso, pela existência de itens de checagem, questões ou requisitos de auditoria destinados à avaliação do conhecimento e comprometimento dos funcionários em relação à política de SST. Uma auditoria de sistema de gestão de SST (interna ou externa), por exemplo, ainda que não tenha esta finalidade exclusivamente, aborda requisitos que tratam especificamente deste tema. Os efeitos da política de SST no planejamento e gestão da companhia devem ser objetivamente evidenciados, por exemplo, nas metas, nos programas de gestão, nos procedimentos específicos e seus resultados. Não são aceitas, portanto, interpretações ou inferências a partir do seu texto.

- a) Sim, possui política corporativa que contemple aspectos de SST, mas esta não contempla os elementos mínimos requeridos no protocolo
- ✓ b) Sim, possui política corporativa que contempla aspectos de SST compatível com os elementos mínimos requeridos no protocolo e dela derivam objetivos estratégicos para todas as suas unidades, atividades e serviços
- c) Sim, possui política corporativa que contempla aspectos de SST compatível com os elementos mínimos requeridos no protocolo, dela derivam objetivos estratégicos para todas as suas unidades, atividades e processos e possui práticas e procedimentos sistemáticos para difundir seus compromissos em sua **cadeia de valor**
- d) Não possui política corporativa que contemple aspectos de SST

(D) Formulário 1 e a própria política corporativa que contemple aspectos de SST.

**AMB-E 2.1** Se SIM para a **PERGUNTA 2**, quais mecanismos são utilizados para verificação do nível de conhecimento e comprometimento do público interno em relação à **política corporativa** que contemple aspectos de Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)?

- a) Avaliação interna, sem periodicidade definida nem instrumento específico para esta finalidade
- ✓ b) Avaliação interna e periódica com base em instrumento específico (ainda que não exclusivo) sem verificação de terceira parte (por exemplo, pesquisas específicas ou auditorias internas)
- c) Avaliação de terceira parte ou avaliação interna verificada por terceira parte (por exemplo: auditorias internas verificadas por terceira parte ou auditorias de terceira parte)
- d) Não há mecanismo de verificação

(D) Certificado de auditoria externa, relatório com resultado das pesquisas, relatório de auditoria (interna ou de terceira parte) ou certificados emitidos por organismo acreditado.

## CRITÉRIO II – GESTÃO

### INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE AMBIENTAL

**AMB-E 3** Indique para quais níveis hierárquicos da companhia há atribuições relacionadas ao meio ambiente e a Saúde e Segurança do Trabalhador (SST) na descrição formal das funções (descrição de cargo):

(P) A resposta a esta pergunta deverá considerar apenas as funções que possuem atribuições documentadas e nas quais sejam especificamente mencionadas responsabilidades em relação à **gestão ambiental** da companhia. A questão não se restringe e aos funcionários que atuam diretamente na área de SSR. Refere-se ao o conjunto dos funcionários e gestores num determinado nível. Caso não exista uma descrição formal de atribuições para a função, a resposta deverá ser "Nenhuma das anteriores". A alternativa "Não se aplica" só poderá ser assinalada nos casos em que o nível hierárquico especificado ou equivalente não existir na companhia.

	Meio Ambiente	Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)	Nenhuma das anteriores	Não se aplica
a) <b>Terceiro nível</b>	✓	✓		

	Meio Ambiente	Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)	Nenhuma das anteriores	Não se aplica
b) Segundo nível	✓	✓		
c) Primeiro nível	✓	✓		
d) Principal executivo			✓	

(D) Documento formal que contenha a descrição das atribuições de cada nível hierárquico assinalado.

**AMB-E 4** O principal gestor ambiental da companhia responde diretamente a qual nível hierárquico?

(P) Considera-se como principal gestor ambiental da companhia aquele que responde pelo **desempenho ambiental** da organização junto à comunidade, órgãos ambientais e demais **partes interessadas**. Não se trata, portanto, de um cargo específico de gestor ambiental, mas da função de **gestão ambiental** que pode ser atribuída a diferentes cargos. No caso de companhias com várias unidades onde a responsabilidade pela gestão ambiental é descentralizada, deverão ser consideradas as seguintes alternativas para a resposta: (i) o nível hierárquico ao qual responde o coordenador do grupo de gestores ambientais, ou (ii) o nível hierárquico ao qual, predominantemente (em mais de 90% dos casos), respondem os gestores ambientais.

(GRI G3.1) Desempenho Ambiental: Responsabilidade Organizacional

- a) Terceiro nível
- b) Segundo nível
- ✓ c) Primeiro nível
- d) Principal executivo
- e) Nenhuma das anteriores

## INDICADOR 3. PLANEJAMENTO

**AMB-E 5** A companhia avalia os **riscos** e oportunidades derivados da relação de suas operações com os **serviços ecossistêmicos**?

(P) Sempre, em alguma medida, as organizações afetam os serviços dos ecossistemas e são potencialmente afetadas pela sua maior ou menor disponibilidade ou qualidade. Identificar e avaliar estas interfaces é condição essencial para que sejam gerenciadas tanto com o objetivo de reduzir os riscos e os impactos das organizações sobre estes serviços como para reduzir impactos de sua degradação ou depleção sobre negócio. Uma gestão ambiental que considere de forma plena e consistente os serviços ecossistêmicos traz também a possibilidade de identificação e potencialização de oportunidades para as organizações. Há vários métodos desenvolvidos com este objetivo e não é intenção ou premissa do questionário induzir a utilização de um específico. O que se espera é que a organização, utilizando-se de algum método estruturado que contemple, ao menos, os seguintes elementos: definição da abrangência do estudo, identificação das interações da organização com serviços ecossistêmicos, avaliação dos serviços ecossistêmicos prioritários tanto em função do impacto da organização (dentro do escopo considerado) sobre o serviço como da dependência do negócio em relação aos serviços, análise de riscos e oportunidades decorrentes e definição de estratégia para gerenciamento dos riscos e potencialização de oportunidades. No caso de experiências pontuais e isoladas, não incorporadas às práticas de gestão da organização, deve-se considerar – para resposta a esta questão – que se trata de projeto piloto.

Os procedimentos de identificação e avaliação de aspectos e impactos ambientais, ainda que tenham interface com o tema, não substituem aqueles desenvolvidos especificamente para esta finalidade.

Para a resposta a esta questão deve-se considerar que serviços dos ecossistemas prioritários para uma empresa são aqueles dos quais a empresa tem uma elevada dependência e/ou sobre os quais gera impactos significativos. Por decorrência, são estes os serviços que têm a maior probabilidade de ser fonte de riscos e oportunidades para a organização.

Em termos ideais a organização deve realizar estudos específicos para cada uma de suas unidades. Admite-se, no entanto, para o caso de organizações cujo número de unidades inviabilize a realização de estudos para todas, que sejam realizadas avaliações mais amplas, envolvendo várias unidades, desde que seus processos, dimensões e complexidade sejam equivalentes, que os estudos considerem as especificidades dos ecossistemas nas quais elas se inserem ou com os quais interagem e que os resultados sejam aplicados à todas elas.

Recomenda-se, caso seja esta a opção da organização, que as unidades mais complexas e com maior potencial de impacto sobre os serviços ecossistêmicos, tenham avaliações específicas.

(GRI G4) EN9, EN11 a EN14

	Projeto Piloto	≤ 30%	> 30% e ≤ 60%	> 60% e ≤ 90%	> 90%	Não realiza a atividade
a) Identificação dos serviços ecossistêmicos prioritários			✓			
b) Identificação de riscos e oportunidades relacionados aos serviços ecossistêmicos prioritários			✓			
c) Definição de estratégia formal de atuação para gestão dos serviços ecossistêmicos prioritários			✓			
d) Implementação de planos e programas de gestão dos serviços ecossistêmicos prioritários			✓			

(D) Relatórios com identificação das unidades ou processos avaliados, método utilizado, abrangência considerada, estratégias definidas e planos e projetos implementados (quando pertinentes em função das respostas).

#### AMB-E 6 Qual a situação da companhia em relação à **avaliação periódica de seus aspectos e impactos ambientais?**

(P) A adoção de práticas e procedimentos de **gestão ambiental** deve ser precedida de diagnóstico ambiental voltado à identificação dos aspectos e dos impactos ambientais potenciais da organização e a avaliação de sua significância. Os métodos e critérios para a definição de significância dos impactos ambientais variam de acordo com a organização e podem gerar assimetrias no processo de avaliação do ISE. Para garantir a necessária isonomia entre respostas considera-se, para o preenchimento do questionário, que a avaliação de significância de impactos considere (ao menos) legislação e normas incidentes sobre aspectos e impactos ambientais; a severidade dos potenciais impactos no meio ambiente e na saúde humana. As avaliações devem considerar os aspectos ambientais de atividades, produtos e serviços em condições normais de operação, em condições atípicas, porém não emergenciais e em condições emergenciais. Na avaliação do nível de incorporação das práticas de gestão ambiental, deverão ser considerados como “processos, sites e situações pertinentes” aqueles em que a adoção das práticas seja possível e tenha sentido prático no processo de gestão. Deve-se considerar que o desempenho ambiental de uma empresa não envolve apenas as atividades, processos, produtos e serviços sob seu controle direto. Espera-se que as organizações tenham uma visão ampla da gestão ambiental, englobando todo o ciclo de vida do produto (bem ou serviço) no desenvolvimento de atividades de diagnóstico, planejamento e

gerenciamento.

(GRI G4) Indicador EN27

- a) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo até 25% das suas instalações, processos e serviços
- b) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo de 25% a menos de 50% das suas instalações, processos e serviços
- c) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 50% a menos de 75% das suas instalações, processos e serviços
- d) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 75% a menos de 90% das suas instalações, processos e serviços
- ✓ e) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo 90% ou mais das suas instalações, processos, e serviços
- f) É uma prática inexistente

(D) Relatório com o resultado do processo de identificação e avaliação de aspectos e impactos ambientais ou certificações de sistema de gestão ambiental com escopos (processos abrangidos) compatíveis com a resposta.

**AMB-E 7** Qual a situação da companhia em relação à avaliação periódica de **perigos** e riscos para a Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)?

(P) A adoção de práticas e procedimentos de gestão de saúde e segurança no trabalho deve ser precedida de diagnóstico voltado à identificação dos perigos e riscos em SST. Os métodos e critérios podem variar, mas é fundamental que estejam em conformidade com a legislação aplicável e com as normas regulamentadoras pertinentes.

(GRI G4) Indicadores LA5 a LA8

- a) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo até 25% das suas instalações e processos
- b) É uma prática adotada pontualmente, abrangendo de 25% a menos de 50% das suas instalações e processos
- c) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 50% a menos de 75% das suas instalações e processos
- d) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo de 75% a menos de 90% das suas instalações e processos
- ✓ e) É uma prática incorporada à rotina da companhia, abrangendo 90% ou mais das suas instalações e processos
- f) É uma prática inexistente

(D) Relatório com o resultado do processo de identificação e avaliação perigos e riscos ocupacionais (processos abrangidos) compatíveis com a resposta, incluindo o PPRÁ (Programa de Prevenção de Riscos Ambientais).

**AMB-E 8** Qual a abordagem utilizada pela companhia para a avaliação de seu **desempenho ambiental**?

(P) O desempenho ambiental de uma Companhia não é consequência exclusiva dos aspectos e dos **impactos**



**ambientais** associados aos processos que estão sob seu controle direto. Envolve – necessariamente – as atividades, produtos e serviços que estão a montante e a jusante desses ou, em outras palavras, o ciclo de vida do produto, entendido como sendo os “estágios sucessivos e encadeados de um sistema de produto (seja este um bem ou serviço), desde a aquisição de matéria prima ou obtenção de recursos naturais ou etapas iniciais do serviço prestado, até a sua disposição final ou finalização do serviço. (ABNT NBR ISO 14050:2004)”. O que se pretende avaliar nesta questão é se e com que abrangência a companhia se utiliza desta abordagem para avaliar seu desempenho ambiental. Ao utilizarmos a expressão “abordagem baseada no **ciclo de vida** do produto” deixamos claro que não nos referimos, especificamente, a ferramenta Avaliação do Ciclo de Vida, mas a escala ou abrangência adotada pela companhia em suas avaliações. Dessa forma, a companhia pode considerar outros métodos (que não a ACV) desde que esses permitam a visualização de todo o **sistema de produto**.

- ✓ a) Avalia regularmente seu desempenho ambiental, considerando apenas os processos sobre os quais têm o controle direto
- b) Avalia regularmente seu desempenho ambiental considerando apenas os processos sobre os quais têm o controle direto e utiliza abordagem do ciclo de vida (ou equivalente) para produtos específicos ou em métodos específicos (por exemplo, pegada hídrica)
- c) Avalia regularmente seu desempenho ambiental e adota, como prática corrente, a abordagem de ciclo de vida dos produtos
- d) Não avalia, regularmente, seu desempenho ambiental

(D) Relação de serviços que foram objeto de avaliação de desempenho acompanhados dos respectivos relatórios e estudos.

**AMB-E 9** Qual a situação da companhia em relação à pesquisa, desenvolvimento e inovação tecnológica para o **ecoficiência**?

(P) Esta pergunta procura avaliar se a companhia investe em pesquisa e desenvolvimento e se este esforço traz resultados concretos em termos de inovação voltada para abordagens preventivas de gestão ambiental. Independentemente da referência conceitual adotada (ecoficiência, prevenção a poluição, produção mais limpa, por exemplo) os requisitos mínimos a serem considerados para uma resposta afirmativa são:

- Pesquisa e Desenvolvimento (P&D) devem ser orientados por diagnóstico do desempenho ambiental de processos, e serviços, considerando a perspectiva de ciclo de vida;
- Deve haver clara vinculação (incorporação) de requisitos ambientais como critério para o desenvolvimento de e serviços (ecodesign, dfe, design sustentável...);
- Inovação pode incluir, mas não pode estar restrita, a abordagem “de fim de tubo” (sistemas de controle de poluição ou outras ações de natureza mitigatória). Necessariamente ela deve levar a redução / eliminação de aspectos ambientais da organização.

- ✓ a) É uma prática existente na companhia, mas em projetos específicos (unidades, processos ou projetos piloto)
- b) É uma prática sistemática da companhia, com dotação orçamentária e pessoal específico para esta finalidade, mas não produziu ainda resultados concretos e mensuráveis no seu desempenho ambiental
- c) É uma prática sistemática da companhia, com dotação orçamentária e pessoal específico para esta finalidade e já produziu resultados concretos e mensuráveis no seu desempenho ambiental
- d) É uma prática inexistente na companhia

(D) Descrição das estruturas, corpo técnico e recursos alocados para esta finalidade nos últimos 12 meses. No caso da resposta (c) indicação dos resultados obtidos por meio de pesquisa, desenvolvimento e inovação.

## INDICADOR 4. GERENCIAMENTO E MONITORAMENTO

**AMB-E 10** Indique o percentual dos processos e atividades da companhia (PPA), considerados potencial ou efetivamente geradores de **impactos ambientais** e/ou **riscos ocupacionais significativos**, que é orientado por procedimentos operacionais específicos:

(P) É pré-requisito para uma resposta afirmativa, que a organização tenha mapeado e avaliado seus aspectos e impactos ambientais e seus perigos e riscos ocupacionais para definir quais são os significativos. A inexistência desta avaliação implica, necessariamente, na resposta “Não avalia”. Por outro lado a avaliação feita parcialmente dá base para que se assinale uma alternativa compatível com o % de PPA avaliados (desde que haja, efetivamente) procedimentos de controle operacional para aqueles considerados significativos.

	< 50%	> 50% e ≤ 75%	> 75% e ≤ 85%	> 85% e < 100%	100%	Não avalia
a) Impactos ambientais significativos					✓	
b) Riscos ocupacionais significativos					✓	

(D) Relação dos processos e/ou atividades geradores de impactos significativos; descrição dos critérios de avaliação de significância e relação dos procedimentos de controle operacional associados a cada impacto potencial significativo (planilha, formulário, manual do SGA etc.). Tendo em vista a diversidade e extensão das informações relacionadas a esta questão, pode ser apresentada documentação que consolide os impactos e os procedimentos de controle operacional por categoria. A avaliação do percentual deve, no entanto, considerar o conjunto das operações da companhia.

**AMB-E 11** Indique as práticas da companhia relacionadas à melhoria do **desempenho ambiental** na **cadeia de suprimentos**:

(P) Esta questão tem como objetivo avaliar a postura da organização ao tratar dos impactos ambientais de suas cadeias de suprimentos. Ao selecionar as respostas as organizações devem, necessariamente, considerar práticas formais e regulares (não pontuais) na gestão das suas cadeias de suprimentos. Nas ações voltadas aos fornecedores – particularmente no caso de exigências que suplantam a **conformidade legal** – a companhia pode considerar, ao responder, as diferentes situações legais e de mercado existentes. Nos casos em que a atuação da companhia não pode ser determinista (condição de controle sobre o fornecedor) espera-se que sejam desenvolvidas ações de fomento ou que visem influenciar as práticas ambientais desses. Como boa prática (alternativa d), pode ser considerada, por exemplo, a certificação de sistemas de **gestão ambiental**.

(GRI G4) Indicadores EN32 e EN33

- ✓ a) Exigência de conformidade legal ambiental para **fornecedores críticos**
- b) Exigência de conformidade legal ambiental para fornecedores críticos e programa de desenvolvimento de fornecedores com vistas à melhoria do desempenho ambiental para além dos requisitos legais
- c) Exigência de conformidade legal ambiental para todos os fornecedores críticos
- d) Exigência de conformidade legal ambiental para todos os fornecedores e programa de desenvolvimento de fornecedores com vistas à melhoria do desempenho ambiental para além dos requisitos legais
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento com a descrição das iniciativas que justificaram a(s) alternativa(s) assinalada(s), por exemplo,

conjunto de critérios de seleção de fornecedores, relatório de auditoria de segunda parte ou programa de desenvolvimento de fornecedores etc..

**AMB-E 12** Quais as ações da companhia em relação ao consumo/**uso sustentável** de seus produtos/serviços?

(P) Para responder a esta questão devem ser consideradas apenas as ações diretamente relacionadas ao uso ou consumo sustentável de produtos e serviços, tais como: uso racional de energia e água e uso racional de insumos e materiais. Ressalta-se que, nesta questão, não são considerados apenas os consumidores (clientes) da companhia, mas também os consumidores finais de seus produtos ou serviços. As ações consideradas nas respostas deverão ter abrangência e objetivos compatíveis com relação (direta ou indireta) existente entre a companhia e o consumidor final. Quando o consumidor final é cliente da companhia (tem relação comercial ou contratual direta) a ação prevista deve ser direcionada, específica e abrangente. Nos casos em que essa relação não é direta são aceitas ações não específicas, mas com o mesmo objetivo (uso/consumo sustentável dos recursos naturais). A opção "Não se aplica" só pode ser assinalada por companhias que não tem relação direta com consumidor/usuário final de seus produtos e/ou serviços.

(GRI G4) Indicador EN27 e EN28

	Sim	Não	Não se aplica
a) Atua sistematicamente por meio da disponibilização de alternativas sustentáveis pós-uso ou consumo de seus produtos ou serviços (ex.: <b>logística reversa</b> )	✓		
b) Atua sistematicamente na conscientização e orientação de consumidores finais com vistas ao uso sustentável de seus produtos ou serviços	✓		
c) Atua sistematicamente na conscientização e orientação de consumidores finais com vistas ao <b>uso seguro</b> de seus produtos ou serviços	✓		

(D) Documento com a descrição dos programas ou iniciativas que justificaram a(s) alternativa(s) assinalada(s).

## INDICADOR 5. CERTIFICAÇÕES

**AMB-E 13** A companhia possui sistemas de gestão (ambiental; de saúde e segurança do trabalhador e responsabilidade social) certificados por **Organismo Certificador Acreditado (OCA)**?

(P) Devem ser considerados para esta questão as certificações ISO 14001 (SGA) e OHSAS 18001 (SGSST) ou certificações de terceira parte equivalentes (não devem ser consideradas certificações LEED, ACQUA ou similares). Neste sentido, serão considerados equivalentes os sistemas e certificações que, dentro dos respectivos temas (meio ambiente, saúde e segurança no trabalho ou responsabilidade social), contemplem, no mínimo, os seguintes requisitos: (i) tenham por base um modelo de gestão sistêmico, baseado no PDCA; (ii) tenham, como requisito mínimo de desempenho, o atendimento à legislação e normas aplicáveis; (iii) requeiram o diagnóstico das condições da organização (em condições normais e anormais de operação) e a definição de planos e programas de gestão a partir deles; (iv) requeiram mecanismos de conscientização e treinamento dos envolvidos; (v) requeiram o monitoramento e a verificação periódica da eficácia do sistema e da consecução dos objetivos e metas definidos; (vi) requeiram mecanismos de comunicação com **partes interessadas**. No caso das certificações relacionadas à responsabilidade social, ainda que os sistemas e requisitos não sejam integralmente compatíveis, tanto a SA 8000 como a ABNT NBR 16001.

- ✓ a) Sim  
b) Não

**AMB-E 13.1** Se SIM para a **PERGUNTA 13**, indique o percentual (%) da produção/serviços (em unidade de medida pertinente) cobertos por sistemas de gestão (ambiental; de saúde e segurança do trabalhador ou responsabilidade social), certificados por **Organismo Certificador Acreditado (OCA)**:

(P) O cálculo do percentual da produção deve levar em conta o total produzido pela companhia, considerando todas as unidades, mesmo aquelas que não possuem sistema de gestão ou que possuem sistema, mas não é certificado por OCA.

	0%	> 0% e ≤ 40%	> 40% e ≤ 70%	> 70% e ≤ 90%	> 90% e < 100%	100%
a) Sistema de <b>gestão ambiental</b>				✓		
b) Sistema de gestão de saúde e segurança do trabalhador	✓					
c) Sistema de gestão de responsabilidade social	✓					

(D) Formulário 2.

## INDICADOR 6. COMUNICAÇÃO COM PARTES INTERESSADAS

**AMB-E 14** Indique a situação da companhia quanto a comunicação com **partes interessadas** em relação ao meio ambiente e saúde e segurança no trabalho:

(P) Esta questão avalia a política, procedimentos e canais de comunicação em relação aos aspectos ambientais e de saúde e segurança no trabalho. Uma resposta afirmativa só deverá ser assinalada quando NÃO houver qualquer tipo de restrição a esta informação. Uma resposta negativa significará, portanto, que a companhia tem como política NÃO divulgar informações sobre determinado aspecto ambiental ou O FAZ COM RESTRIÇÕES de abrangência ou forma dos dados e informações.

Com relação ao nível de publicidade, o objetivo central da questão é identificar se a comunicação se dá por iniciativa da companhia e tem uma abrangência irrestrita ou se, ao contrário, se dá apenas nos casos em que a companhia é demandada neste sentido. Nos casos de demanda, a informação é direcionada especificamente para a parte interessada que gerou o questionamento. Não são consideradas nesta questão as informações prestadas aos órgãos ambientais, poder judiciário ou qualquer outra condição em que isto ocorra por força de lei.

Na resposta, a companhia deve considerar a existência de canais dedicados ao atendimento de questões relacionadas a meio ambiente e saúde e segurança do trabalhador que recebam, de forma exclusiva, as demandas de partes interessadas. Pode ser considerado também um canal de atendimento não exclusivo, desde que este forneça informação clara e acessível de que se trata do meio (telefone, e-mail e website) destinado ao recebimento de demandas ambientais e de saúde e segurança do trabalhador.

Política de comunicação

(A) A companhia só informa mediante demanda de parte interessada

(B) A companhia divulga informações por meio de relatórios e website, mas não atende demandas específicas de partes interessadas

(C) A companhia divulga informações por meio de relatórios, website e atende demandas específicas de partes interessadas, mas não possui canal dedicado para esta finalidade

(D) A companhia divulga informações por meio de relatórios, website, atende demandas específicas de partes interessadas e possui canal dedicado para esta finalidade

(E) A companhia não divulga informações relacionadas ao aspecto e/ou **perigo**

(GRI G4) Indicadores EN34 e LA5, LA8 e LA16

	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
a) Materiais e <b>resíduos sólidos</b>				✓	
b) Energia				✓	
c) Consumo e/ou uso da água				✓	
d) <b>Impacto sobre a biodiversidade</b>		✓			
e) Impacto sobre <b>serviços ecossistêmicos</b>					✓
f) Emissões atmosféricas				✓	
g) Conformidade da organização em relação a licenças e autorizações ambientais	✓				
h) Processos (administrativos ou judiciais), sanções e acordos em relação ao meio ambiente		✓			
i) Perigos e <b>riscos ocupacionais</b> relacionados às instalações, processos, produtos e serviços da organização	✓				
j) Indicadores relacionados à saúde e segurança do trabalhador (acidentes, incidentes, doenças ocupacionais, afastamentos, óbitos)			✓		
k) Conformidade da organização em relação a requisitos de saúde e segurança do trabalhador			✓		
l) Processos (administrativos ou judiciais), sanções e acordos em relação a saúde e segurança do trabalhador	✓				

(D) Relatórios publicados com a indicação dos aspectos informados, relação de informações disponibilizadas no *website* e procedimento que orienta as respostas às demandas de partes interessadas.

## INDICADOR 7. COMPROMISSO GLOBAL: BIODIVERSIDADE & SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS

**AMB-E 15** Selecione a alternativa que descreve a situação da companhia com relação aos impactos de suas atividades, produtos ou serviços sobre a biodiversidade:

(P) Toda organização, independentemente de porte, setor ou localização, tem o potencial de interferir na biodiversidade. É a relevância ou significância desta interferência que vai determinar se ela se configura como um impacto ou não e se é positiva ou negativa. Nesta questão procura-se avaliar se a organização identifica e avalia essas potenciais interferências e se, a partir desta avaliação, planeja e implementa ações para evitar ou mitigar **riscos** ou impactos negativos e potencializar oportunidades ou impactos positivos. Não se define aqui uma abordagem ou método específico para a realização desta avaliação, mas espera-se que seja uma avaliação abrangente, estruturada, documentada e baseada na abordagem de ciclo de vida do produto (bem ou serviço).

(GRI G4) Indicador EN11 a EN14

- a) Adota procedimentos estruturados e documentados de avaliação para as suas unidades e processos de sua propriedade e não identificou impactos significativos sobre a biodiversidade
- b) Adota procedimentos estruturados e documentados de avaliação para as suas unidades e processos de sua propriedade e para a sua **cadeia de valor** e não identificou impactos significativos sobre a biodiversidade

- ✓ c) Adota procedimentos estruturados e documentados de avaliação e orienta suas ações para o atendimento da legislação pertinente, exclusivamente para unidades e processos de sua propriedade
- d) Adota procedimentos estruturados e documentados de avaliação e orienta suas ações para o atendimento da legislação pertinente, para unidades e processos de sua propriedade e sua cadeia de valor
- e) Avalia e gerencia de forma sistemática, e independentemente de existência de exigência legal ou administrativa, seus impactos potenciais e riscos sobre a biodiversidade, exclusivamente para unidades e processos de sua propriedade
- f) Avalia e gerencia de forma sistemática, e independentemente de existência de exigência legal ou administrativa, seus impactos potenciais e riscos sobre a biodiversidade, incluindo sua cadeia de valor
- g) Não adota procedimento ou prática de avaliação de potenciais impactos (positivos ou negativos) sobre a biodiversidade

(D) Documento que descreve os procedimentos e práticas adotadas, avaliação e o monitoramento de acordo com a resposta assinalada.

## CRITÉRIO III – DESEMPENHO

### INDICADOR 8. CONSUMO DE RECURSOS AMBIENTAIS – INPUTS

AMB-E 16 Qual a referência mínima de **desempenho ambiental** da companhia?

(P) Entende-se por referência mínima o menor nível de exigência formalmente estabelecido pela companhia e válido para todas as suas unidades. Pressupõe-se, portanto, que existam objetivos e metas estabelecidos em todas as unidades e mecanismos de monitoramento e verificação implementados.

Considera-se que a companhia adota a **conformidade legal** como requisito mínimo de desempenho ambiental quando suas metas e critérios de monitoramento estão pautados, exclusivamente, em parâmetros e condições de instalação e operação previstos na legislação ambiental e nos instrumentos dela derivados como, por exemplo, licenças ambientais, outorgas e planos de gerenciamento de **resíduos sólidos**.

A adoção de referência superior aos parâmetros legais ocorre quando a organização, além de buscar a conformidade legal, define metas e critérios de monitoramento que superam os requisitos legais. Tal condição pode ser configurada por metas associadas ao desempenho operacional ou a práticas de gestão não requeridas por legislação (por exemplo, realização de inventário de carbono, cálculo de pegada hídrica, de carbono ou florestal).

Para assinalar a alternativa “C” devem ser considerados os **recursos naturais** renováveis e/ou os não renováveis, de acordo com a pertinência da organização. No primeiro caso, o uso sustentável deve contemplar o uso dentro dos limites quantitativos e qualitativos do recurso, isto é, o uso deve se dar dentro dos limites de reposição dos ecossistemas e sem alteração da qualidade do recurso. No caso dos recursos não renováveis, deve-se considerar o uso dos recursos de forma a otimizar sua disponibilidade no longo prazo.

- a) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho ambiental tendo como principal objetivo a conformidade legal
- b) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho ambiental tendo como principal objetivo, além da conformidade legal, a mitigação dos **riscos** significativos ao meio ambiente e à saúde humana

- ✓ c) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho ambiental tendo como principal objetivo, além da conformidade legal, a mitigação dos riscos significativos ao meio ambiente e à saúde humana e o uso sustentável dos serviços ambientais e dos recursos naturais
- d) Não há referência mínima formalmente estabelecida para o desempenho ambiental da companhia

(D) Diretriz corporativa ou documento equivalente que formalize as referências mínimas adotadas (nos casos das alternativas “a” e “b”) ou documento com objetivos, metas e desempenho ambiental aferidos no último ano no caso da alternativa “c”.

**AMB-E 17** Qual a referência mínima para o desempenho da companhia em Saúde e Segurança do Trabalhador (SST)?

- a) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho em SST, tendo como principal objetivo a **conformidade legal**
- b) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho em SST, tendo como principal objetivo a eliminação de riscos significativos à saúde e segurança do trabalhador, mesmo em situações não previstas em lei ou norma específica
- ✓ c) Há referência mínima formalmente estabelecida de desempenho em SST, tendo como objetivos: a eliminação de riscos significativos à saúde e segurança do trabalhador, mesmo em situações não previstas em lei ou norma específica e a melhoria da qualidade de vida dos trabalhadores
- d) Não há referência mínima formalmente estabelecida para o desempenho da companhia em SST

(D) Documento com referências adotadas, metas decorrentes e evolução dos indicadores correlatos nos **últimos 3 anos**.

**AMB-E 18** Com relação aos processos de prestação de serviços da companhia, selecione cada opção caso a ação indicada seja uma prática na gestão:

(P) A opção pelas ações deve considerar especificamente o seus aspectos e/ou **impactos ambientais**. No caso da companhia ter metas de manutenção e não de redução, é necessário demonstrar que houve redução significativa nos últimos anos e que se chegou ao nível ótimo de desempenho no consumo daquele recurso ambiental (em todas as unidades da companhia), uma vez que está sendo utilizada a melhor tecnologia disponível (BAT - Best Available Technology) e economicamente viável. As metas podem ser absolutas ou relativas. As metas, absolutas ou relativas, devem ser expressas por meio de indicadores físicos específicos para cada aspecto/impacto (por exemplo: m³ de água, qualidade da água, MWh, toneladas de resíduos). Não devem ser considerados indicadores de base financeira (por exemplo: despesas com energia/ano). Para o item “Consumo de energia” a companhia deve levar em consideração suas práticas em relação às diferentes fontes de energia (óleos combustíveis Grupos A e B, óleo diesel, gás natural, GLP, etanol, eletricidade entre outros). Para responder que possui um programa relacionado ao recurso/aspecto ambiental, a organização deve considerar a definição de “Programa” definido no Glossário.

(GRI G4) Indicadores EN3 a EN10, EN15 a EN23 e EN26

	<b>Monitoramento com indicadores específicos</b>	<b>Programa</b>	<b>Programa baseado em ecoeficiência e produção mais limpa</b>	<b>Nenhuma ação</b>	<b>Não se aplica</b>
--	--	-----------------	--	---------------------	----------------------

	Monitoramento com indicadores específicos	Programa	Programa baseado em ecoeficiência e produção mais limpa	Nenhuma ação	Não se aplica
a) Consumo de água		✓			
b) <b>Efluentes líquidos</b> e qualidade dos corpos receptores		✓			
c) Consumo de energia		✓			
d) <b>Intensidade energética</b>		✓			
e) Emissões atmosféricas		✓			
f) Geração de resíduos sólidos		✓			

(D) Documento compatível com a alternativa assinalada para cada aspecto ambiental. Para o monitoramento com indicadores, apresentar os indicadores e sua evolução nos últimos 2 anos. Para “programas” apresentar, também, as metas estabelecidas para os últimos 2 anos e para o ano corrente, além dos demais elementos do programa (cronograma, recursos e responsabilidades). Para programas baseados em ecoeficiência ou produção mais limpa, a documentação deve, necessariamente, explicitar ações desenvolvidas, projetos ou processos revisados, resultados esperados e obtidos e indicadores utilizados.

**AMB-E 19** Assinale o percentual de reuso da água e/ou captação de água da chuva (pluvial) nos nas instalações e processos da companhia:

(P) Ao assinalar o percentual de reuso, deve ser considerada a relação do consumo de água de reuso em relação ao consumo total de água nos processos administrativos. No caso o uso compartilhado de instalações (como por exemplo em condomínios) nos quais as estruturas e processos de reuso sejam coletivos, a resposta pode considerar o % de reuso global (de toda a instalação). Caso existam práticas de reuso e práticas de uso de água da chuva, deve-se considerar a soma de ambas nas estimativas.

(GRI G4) Indicador EN10

- ✓ a) Menor ou igual a 30%
- b) Maior que 30% e menor ou igual a 60%
- c) Maior que 60% e menor que 90%
- d) Maior ou igual a 90%
- e) Não reusa água nos processos administrativos



(D) Documento com a descrição dos programas ou iniciativas que justifiquem a(s) alternativa(s) assinalada(s).

**AMB-E 20** Qual o percentual das instalações dedicadas a processos administrativos que utilizam tecnologias de uso eficiente de água?

(P) Podem ser consideradas todas as tecnologias que resultem numa maior eficiência global do uso da água no processo, como o uso de equipamentos mais eficientes. Devem ser consideradas as edificações ou instalações dedicadas – preponderantemente – a processos administrativos. O termo instalação, neste caso, não se refere a equipamentos específicos, portanto, mas ao ambiente construído (prédios, galpões e salas).

(GRI G4) Indicador EN10

- a) Menor ou igual a 30%
- b) Maior que 30% e menor ou igual a 60%
- c) Maior que 60% e menor que 90%
- d) Maior ou igual a 90%
- e) Não utiliza tecnologias de uso eficiente de água

(D) Documento com a descrição das práticas adotadas e percentual de economia obtido em cada uma delas.

## INDICADOR 9. EMISSÕES ATMOSFÉRICAS, EFLUENTES LÍQUIDOS E RESÍDUOS

**AMB-E 21** Assinale a alternativa que caracteriza a condição dos **efluentes líquidos** gerados nos processos de prestação de serviços pela companhia:

(P) O atendimento à legislação, que compreende os dispositivos constitucionais, leis, decretos, resoluções e normas técnicas aplicáveis, inclui também o atendimento as exigências técnicas estabelecidas em atos administrativos (licenças ambientais, pareceres técnicos, comunicações formais dos órgãos competentes).

(GRI G4) Indicador EN22

- a) Gera e pode garantir que o lançamento se dá em conformidade com a legislação e normas aplicáveis
- b) Gera, pode garantir que o lançamento se dá em conformidade com a legislação aplicável e pode comprovar que nos **últimos 2 anos** houve redução absoluta ou relativa da carga poluidora
- c) Nenhuma das anteriores
- d) Não gera

**AMB-E 22** Assinale a alternativa que caracteriza a condição dos esgotos domésticos ou **efluentes líquidos** gerados nos processos administrativos pela companhia:

(P) O atendimento à legislação, que compreende os dispositivos constitucionais, leis, decretos, resoluções e normas técnicas aplicáveis, inclui também o atendimento as exigências técnicas estabelecidas em atos

administrativos (licenças ambientais, pareceres técnicos, comunicações formais dos órgãos competentes).

Para assinalar as respostas “b” ou “c” é necessário que três condições sejam atendidas:

- Que exista, no caso, regulamentação específica para os esgotos domésticos;
- Que exista, por parte da companhia, monitoramento quantitativo e qualitativo destes efluentes; e
- Que a condição de lançamento esteja em conformidade com os requisitos legais.

(GRI G4) Indicador EN22

- a) Gera, mas a condição de lançamento isenta a companhia de monitoramento de concentrações de poluentes e **carga poluidora**
- ✓ b) Gera e pode garantir que o lançamento se dá em conformidade com a legislação e normas aplicáveis
- c) Gera, pode garantir que o lançamento se dá em conformidade com a legislação aplicável e pode comprovar que nos **últimos 2 anos** houve redução absoluta ou relativa da carga poluidora
- d) Nenhuma das anteriores

**AMB-E 23** Assinale a alternativa que caracteriza a condição das **emissões atmosféricas** da companhia:

(P) O atendimento à **legislação**, que abrange os dispositivos constitucionais, leis, decretos, resoluções e normas técnicas aplicáveis, inclui também o atendimento às exigências técnicas estabelecidas em atos administrativos (licenças ambientais, pareceres técnicos, comunicações formais dos órgãos competentes). Devem ser consideradas as emissões relevantes do ponto de vista local e/ou regional em função de impactos sobre saúde humana e ecossistemas. Referem-se à toxicidade e não a aquecimento global (assunto tratado na dimensão Mudança do Clima).

(GRI G4) Indicador EN15 a EN21

- ✓ a) Monitora suas emissões e pode garantir e comprovar que as mesmas estão em conformidade com a legislação, normas e requisitos aplicáveis
- b) A afirmação anterior é verdadeira e, além disso, a companhia pode comprovar, nos **últimos 2 anos**, a redução relativa (massa/produção) da carga de poluentes lançados no ar
- c) Nenhuma das anteriores
- d) Não se aplica

**AMB-E 24** Assinale a alternativa que indica a prática da companhia com relação à geração e destinação de **resíduos sólidos classe I, IIA e/ou IIB**:

(P) Para responder às questões relacionadas aos resíduos sólidos deverão ser considerados as definições, critérios e métodos de classificação de resíduos previstos na norma NBR 10004:2004, publicada em 31/05/2004 e válida a partir de 30/11/2004 e na Lei 12.305 de 02/08/2010, que institui a Política Nacional de Resíduos Sólidos. Não será aceita resposta positiva caso as práticas elencadas nas alternativas não sejam adotadas em todas as unidades e processos da companhia. As metas de redução podem ser absolutas (quantidade de resíduos) ou relativas (quantidade de resíduos / produção). Só podem marcar “Não se aplica” as companhias que não geram resíduos classe I e classe IIA.

A **conformidade legal** se configura, no caso, pelas licenças ambientais e suas exigências, quando for o caso, além de documentos de caráter autorizativo para o transporte e destinação final de resíduos, quando pertinentes. Incluem-se, quando exigidos por legislação federal, estadual ou municipal, os **Planos de Gerenciamento de Resíduos Sólidos (PGRS)**.

(GRI G4) Indicador EN23

	Sim	Não	Não se aplica
a) Inventário	✓		
b) Metas anuais de redução da geração	✓		
c) Metas anuais de reuso ou reciclagem		✓	
d) Monitoramento com indicadores específicos	✓		
e) Garantia de conformidade legal dos processos de manipulação, armazenagem, tratamento, destinação e <b>logística reversa</b> (quando aplicável)	✓		

(D) Licenças, documentos (certificados e autorizações) e planos de gerenciamento de resíduos sólidos.

**AMB-E 25** Assinale a situação da companhia em relação ao **Plano de Gerenciamento de Resíduos Sólidos (PGRS)**:

(P) Considera-se o Plano de Gerenciamento de Resíduos Sólidos, conforme definido pela da Política Nacional de Resíduos Sólidos (Lei nº 12.305/10) e sua obrigatoriedade considerando, em cada caso, a legislação federal, estadual e municipal, quando pertinentes.

(GRI G4) Indicador EN23

- a) Está obrigada por legislação e está em processo de regularização de suas unidades em relação a este quesito
- ✓ b) Está obrigada por legislação e está plenamente regularizada em relação a este quesito
- c) Não está obrigada por legislação e possui PGRS
- d) Não está obrigada por legislação e não possui PGRS
- e) Nenhuma das alternativas

## INDICADOR 10. ASPECTOS AMBIENTAIS CRÍTICOS

**AMB-E 26** A companhia adota procedimentos específicos para a gestão de aspectos ambientais que, mesmo não estando contemplados na legislação vigente, representam (ou há evidências científicas de que podem representar) risco ou à saúde pública ou ao meio ambiente?

(P) As metas de redução podem ser absolutas ou relativas.

- a) Monitora o aspecto ambiental nos processos sobre os quais tem controle
- b) Monitora o aspecto ambiental e possui metas de redução para os processos sobre os quais tem controle
- c) Monitora o aspecto ambiental e possui metas de redução para os processos sobre os quais tem controle e identifica e monitora, quando existentes, na sua **cadeia de suprimentos**
- d) Monitora o aspecto ambiental e possui metas de redução para os processos sobre os quais tem controle e identifica, monitora e possui metas de redução, quando existentes, na sua cadeia de suprimentos

- e) Não desenvolve ação específica
- ✓ f) Não possui aspecto ambiental com estas características

## INDICADOR 11. SEGURO AMBIENTAL

**AMB-E 27** Indique a situação da companhia em relação às coberturas de seguro ambiental contratadas para suas instalações e operações:

(P) O seguro ambiental é uma importante ferramenta para o gerenciamento dos riscos socioambientais, uma vez que garante recursos financeiros para a mitigação ou compensação de processos de degradação, incluindo o pagamento de indenizações. Oferece ainda o benefício adicional de reforçar a necessidade de procedimentos que levem ao conhecimento e controle das operações e dos processos que podem provocar danos. Há diferentes tipos de apólices com variadas coberturas, mas a questão busca identificar as companhias que possuem cobertura parcial, isto é, possuem apólices que cobrem danos materiais e corporais reclamados por terceiros, originados em eventos súbitos, mas excluem a cobertura para remediação do próprio local afetado e podem também excluir "danos ecológicos" de titularidade difusa; e companhias que possuem seguros com cobertura ampla, que abrangem os itens da cobertura parcial mais os eventos de natureza gradual ou paulatina, assim como a remediação do próprio local afetado. A alternativa "Não se Aplica" só poderá ser assinalada quando não existir no mercado apólice de seguro que permita a cobertura de aspecto ambiental significativo da companhia.

- (A) Possui seguro ambiental, com cobertura de perdas e danos corporais causados a terceiros  
 (B) Possui seguro ambiental, com cobertura de perdas e danos materiais causados a terceiros  
 (C) Possui seguro ambiental, com cobertura de custos de limpeza e contenção  
 (D) Possui seguro ambiental, com cobertura de lucros cessantes do segurado  
 (E) Não possui seguro ambiental

	A	B	C	D	E	Não se aplica
a) Poluição súbita e acidental					✓	
b) Poluição gradual					✓	

(D) Apresentação da apólice do seguro comprovando as coberturas assinaladas.

## CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

### INDICADOR 12. ÁREA DE PRESERVAÇÃO PERMANENTE E CADASTRO AMBIENTAL RURAL

**AMB-E 28** Qual a condição das propriedades rurais da companhia em relação ao Cadastro Ambiental Rural (CAR)?

- a) Menos de 50% das propriedades rurais da companhia estão cadastradas
- b) De 50% a menos de 75% das propriedades rurais da companhia estão cadastradas
- c) De 75% a menos de 100% das propriedades rurais da companhia estão cadastradas

- d) 100% das propriedades rurais da companhia estão cadastrados
- ✓ e) A organização não tem propriedade passível de cadastramento

(D) Relação das propriedades com indicação daquelas que foram cadastradas.

**AMB-E 29** Qual a condição da companhia em relação as suas **Áreas de Preservação Permanente (APP)**?

(GRI G4) Indicadores EN11 a EN13 e EN26

- a) Menos de 50% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- b) De 50% a menos de 75% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- c) De 75% a menos de 100% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- d) 100% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- ✓ e) Não possui área que se configure como APP
- f) Nenhuma das anteriores

(D) No caso da companhia assinalar a alternativa (e), declaração do DRI informando que a empresa não possui APP.

## INDICADOR 13. RESERVA LEGAL

**AMB-E 30** Qual a condição da companhia em relação à **Reserva Legal**?

(GRI G4) Indicadores EN11 a EN13 e EN26

- a) Menos de 50% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- b) De 50% a menos de 75% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- c) De 75% a menos de 100% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- d) 100% das propriedades rurais da companhia estão regularizadas
- ✓ e) Não possui propriedades que impliquem na exigência de reserva legal
- f) Nenhuma das anteriores

## INDICADOR 14. PASSIVOS AMBIENTAIS

**AMB-E 31** A companhia possui **passivos ambientais**?

- a) Sim
- ✓ b) Não

c) Não possui procedimento sistemático de avaliação e monitoramento de passivos ambientais

## INDICADOR 15. REQUISITOS ADMINISTRATIVOS

AMB-E 32 Qual a situação da companhia em relação ao licenciamento ambiental de suas instalações e processos:

(P) As situações de regularização de licenças ambientais poderão ser consideradas como equivalentes à condição de conformidade legal desde que atendidas, cumulativamente, às seguintes condições:

- 1) O empreendimento, instalação ou atividade tenha sido implantado e tenha entrado em operação antes da exigência legal, em nível federal, estadual ou municipal, de licenciamento ambiental para o caso;
- 2) A companhia comprove, por meio de documentação específica que, a partir da configuração da exigência de licenciamento ambiental para o empreendimento, instalação ou atividade, tenha - tempestivamente - formalizado junto ao órgão ambiental competente a solicitação de licença de operação (ou equivalente à época);
- 3) A companhia comprove ter atendido todas as exigências formuladas pelo órgão ambiental para a regularização, incluindo estudos ambientais, documentos técnicos, certidões, autorizações e atestados, dentro dos prazos estabelecidos pelos órgãos ambientais competentes;
- 4) A companhia comprove que a não emissão da licença de operação ou do documento que determine a regularidade do empreendimento, seja decorrência - exclusivamente - de impossibilidade técnica, operacional ou não definição de procedimentos específicos por parte do órgão ambiental competente. Os casos que atenderem simultaneamente todos os requisitos supramencionados deverão ser claramente identificados na relação de documentos comprobatórios a ser fornecida para essa questão. Caso a empresa não garanta que os padrões legais estejam sendo seguidos, deve ser assinalada a alternativa (e).

- a) Monitora e pode garantir que pelo menos 25% das suas instalações estão em conformidade
- b) Monitora e pode garantir que pelo menos 50% das suas instalações estão em conformidade
- c) Monitora e pode garantir que pelo menos 75% das suas instalações estão em conformidade
- d) Monitora e pode garantir que 100% das suas instalações estão em conformidade
- e) Não possui procedimento sistemático de monitoramento da conformidade legal

(D) Relação das instalações/unidades (inclusive em processo de implantação) e, quando requerido, o status do licenciamento ambiental (LP, LI e LF), indicando os casos em que há pendências (exigências não cumpridas e com prazo excedido).

## INDICADOR 16. PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS

AMB-E 33 Nos **últimos 3 anos**, a companhia recebeu alguma sanção administrativa de natureza ambiental?

(GRI G4) Indicador EN29

- a) Sim
- b) Não

## INDICADOR 17. PROCEDIMENTOS JUDICIAIS

AMB-E 34 Nos **últimos 3 anos**, a companhia sofreu algum processo judicial ambiental cível?

(GRI G4) Indicador EN29

a) Sim

b) Não

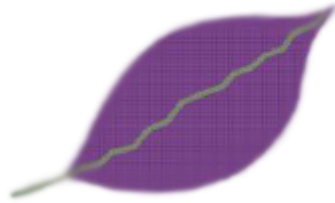
**AMB-E 35** Nos **últimos 3 anos**, a companhia ou seus administradores, sofreu algum processo judicial ambiental criminal?

(GRI G4) Indicador EN29

a) Sim

b) Não

ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Econômico-Financeira

---

FLEURY S.A.



# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - POLÍTICA</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. ESTRATÉGIA E RISCO CORPORATIVO	3
<b>CRITÉRIO II - GESTÃO</b>	<b>4</b>
INDICADOR 2. RISCOS E OPORTUNIDADES CORPORATIVOS	4
INDICADOR 3. CRISES E PLANO DE CONTINGÊNCIA	8
INDICADOR 4. ATIVOS INTANGÍVEIS	9
INDICADOR 5. GESTÃO DO DESEMPENHO	9
<b>CRITÉRIO III - DESEMPENHO</b>	<b>10</b>
INDICADOR 6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	10
INDICADOR 7. LUCRO ECONÔMICO	11
INDICADOR 8. EQUILÍBRIO DO CRESCIMENTO (razão gg*)	11
<b>CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL</b>	<b>12</b>
INDICADOR 9. HISTÓRICO	12

## CRITÉRIO I – POLÍTICA

### INDICADOR 1. ESTRATÉGIA E RISCO CORPORATIVO

**ECO 1** A companhia possui uma **Política Corporativa** para a **gestão de riscos e oportunidades corporativos** que considera aspectos de curto, médio e longo prazo?

(P) Eventos podem ocorrer causando impactos negativos e/ou positivos para os negócios da empresa, prejudicando ou favorecendo sua geração de valor. A identificação de eventos que causam impactos negativos indica possíveis riscos à empresa, e de eventos com impactos positivos aponta para oportunidades. Além disso, a análise de cenários pode oferecer à empresa a chance de reverter um risco em uma oportunidade, ou identificar oportunidades fora de seu cenário usual. Por isso, a busca, a identificação e o aproveitamento das oportunidades são partes integrantes da gestão de riscos corporativos e devem constar no mesmo documento. Essa questão busca entender se as políticas corporativas da empresa são orientadoras da gestão de riscos e oportunidades em todos os seus aspectos relevantes como objetivos, metas, metodologia, funções e responsabilidades, monitoramento e cronogramas, entre outros. Segundo as boas práticas de Governança Corporativa, uma das principais atribuições do Conselho de Administração é o gerenciamento dos riscos corporativos, justificando assim a necessidade de sua aprovação à política corporativa (“Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa”, IBGC).

(GRI G4) G4-2

- a) Sim, a companhia possui uma política que contempla a gestão de riscos e/ou uma política para gestão de oportunidades
- b) Sim, a companhia possui uma política conjunta que contempla a gestão de riscos e oportunidades
- c) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo a(s) Política(s) Corporativa(s) e ata emitida pelo **Conselho de Administração** contendo a sua aprovação da(s) Política(s) Corporativa(s).

**ECO 1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, na elaboração da(s) política(s) foram considerados os **impactos econômicos indiretos** das atividades da companhia?

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo a Política Corporativa com os trechos referentes aos impactos econômicos indiretos em destaque.

**ECO 2** Os aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo são incorporados nas projeções quantitativas de:

(P) Para decisões relevantes no contexto da companhia tais como investimento de capital (compra e venda de ativos), fusões e aquisições, pesquisa e desenvolvimento, contratação de prestadores de serviços, entre outros, entende-se que deve ser feita uma análise de viabilidade econômico-financeira que inclua critérios socioambientais. Esta questão busca entender se a companhia considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo nas premissas para decisões de operação, investimento e financiamento. A incorporação

desses aspectos visa à geração de valor compartilhado.

Um exemplo desta prática é incorporar tais aspectos no fluxo de caixa projetado para avaliação de uma empresa a ser adquirida. A companhia adquirente deve avaliar os impactos socioambientais em receitas, custos e despesas, ativos e custo de capital. O reaproveitamento de perdas de produção pode aumentar receitas e reduzir custos, por exemplo.

Considera-se a inclusão de aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo no custo de capital (ver definição no glossário) quando esses aspectos explicitamente compuserem os cálculos dos custos de capital próprio e/ou de terceiros.

- a) Receitas
- ✓ b) Custos/despesas
- ✓ c) Ativos operacionais
- d) **Custo de capital**
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento com a descrição dos critérios utilizados para a quantificação.

ECO 3 Indique para quais **ativos intangíveis**, a companhia adota política(s) específica(s):

(P) Refere-se exclusivamente aos ativos intangíveis que não são registrados na contabilidade oficial. Considerar atentamente as definições existentes no Glossário.

- ✓ a) **Capital intelectual**
- ✓ b) **Capital humano**
- ✓ c) **Capital social e de relacionamento**
- ✓ d) **Capital natural**
- e) Nenhuma das anteriores

(D) **Política(s) corporativa(s)** correspondentes aprovadas pelo **Conselho de Administração**.

## CRITÉRIO II - GESTÃO

### INDICADOR 2. RISCOS E OPORTUNIDADES CORPORATIVOS

ECO 4 Existem **processos e procedimentos** implementados de **gestão de riscos corporativos** que considerem aspectos de curto, médio e longo prazo, acompanhados pelo **Conselho de Administração**?

(P) Segundo as boas práticas de Governança Corporativa, uma das principais atribuições do Conselho é o gerenciamento dos riscos corporativos. Nessa questão, entende-se como acompanhamento a ação do Conselho de assegurar-se de que a Diretoria identifica preventivamente os riscos e lista os principais riscos aos quais a companhia está exposta ("Código das Melhores Práticas de Governança Corporativa", IBGC).

(GRI G4) G4-2, G4-36, G4-37, G4-45 a G4-47

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão de riscos e ata emitida pelo Conselho de Administração contendo a aprovação de tais processos e procedimentos de gestão de risco.

**ECO 4.1** Se SIM para a **PERGUNTA 4**, indique dentre os tipos de risco abaixo, aqueles cuja quantificação também considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo:

(P) Checar o glossário para as definições dos riscos abaixo apresentados. Segundo o IBGC, não há um tipo de classificação de riscos que seja consensual, exaustivo e aplicável a todas as organizações. A classificação deve ser desenvolvida de acordo com as características de cada organização, contemplando as particularidades da sua indústria, mercado e setor de atuação (IBGC, 2007 - Série de Cadernos de Governança Corporativa, 3). A classificação indicada abaixo segue uma estrutura em torno da natureza dos riscos normalmente encontrados no contexto competitivo das organizações.

- a) **Risco Estratégico**
- b) **Risco Operacional**
- c) **Risco Financeiro (mercado, crédito e liquidez)**
- d) **Risco Reputacional**
- e) **Risco Legal ou Regulatório**
- f) Nenhum dos anteriores

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o processo de gestão dos riscos e exemplos de aplicação para cada item assinalado.

**ECO 4.1.1** Para os tipos de risco identificados na **PERGUNTA 4.1**, há **monitoramento** periódico?

(P) Se parte dos riscos identificados forem monitorados anualmente e outra parte semestralmente, deverá ser assinalada a alternativa mais restritiva, ou seja, a alternativa (a).

- a) Sim, no mínimo anual
- b) Sim, no mínimo semestral
- c) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo a periodicidade do monitoramento e evidências de realização do monitoramento correspondente aos itens assinalados, tais como relatórios de monitoramento da própria companhia e/ou de companhias contratadas especialmente para este fim.

**ECO 4.2** Se SIM para a **PERGUNTA 4**, para qual área o principal responsável pela gestão de risco da companhia, que considera aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo, responde diretamente?

- a) **Primeiro nível**

b) **Principal Executivo**

c) **Conselho de Administração**

d) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia descrevendo as responsabilidades das áreas envolvidas e organograma específico da área de risco.

ECO 4.3 Se SIM para a PERGUNTA 4, assinale quais das práticas relacionadas abaixo, fazem parte do processo de gestão de **riscos de mercado** da companhia, especificamente no que se refere a posições mantidas em instrumentos financeiros derivativos:

(P) As alternativas (a), (b) e (c) se referem a quaisquer tipos de operações com instrumentos financeiros derivativos.

a) Tem seu valor marcado a mercado de acordo com a maior frequência (menor período) de variação de sua cotação, usando padrões de referência (*benchmarks*)

b) Estão sujeitas a limites máximos de exposição financeira

c) São submetidas no mínimo mensalmente a testes de estresse

d) Nenhuma das anteriores

e) A companhia não usa este tipo de instrumento

(D) **Política Corporativa** de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo **Conselho de Administração** e exemplos de aplicação para as opções escolhidas.

ECO 4.4 Se SIM para a PERGUNTA 4, a companhia restringe o uso de instrumentos financeiros derivativos para fins exclusivos de proteção (*hedge*)?

(P) A alternativa (c) deve ser assinalada apenas por instituições financeiras ou companhias que não utilizam esse tipo de instrumento, independente da sua finalidade.

a) Sim

b) Não

c) Não se aplica

(D) **Política Corporativa** de gestão de riscos corporativos, aprovada pelo **Conselho de Administração** e exemplo de aplicação.

ECO 5 Existem **processos e procedimentos** implementados para **gestão de oportunidades** corporativas que considere aspectos socioambientais de curto, médio e longo prazo?

(P) Esta pergunta se refere a um processo sistemático para descobrir alternativas inovadoras que preservem ou gerem valor para a companhia, para o meio ambiente e para a sociedade. A gestão de oportunidades significa que existem na companhia mecanismos para captura, registro, avaliação (quanto ao potencial, aos impactos e aos riscos) e monitoramento que permitam identificar e gerenciar oportunidades. Iniciativas de **ecoeficiência**, inovação em produtos e serviços, bem como desenvolvimento de parcerias estratégicas que permitam a

preservação e geração de **valor compartilhado**, são exemplos de gestão de oportunidades.

(GRI G4) G4-2, G4-36, G4-37, G4-45 a G4-47

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos e exemplo de aplicação.

**ECO 5.1** Se SIM para a **PERGUNTA 5**, estes processos e procedimentos se concretizaram em negócios inovadores do ponto de vista socioambiental? Em caso afirmativo, qual o estágio mais avançado em que esses negócios se encontram?

(P) Essa pergunta refere-se ao processo mais avançado em termos do estágio de implementação. Ou seja, se a companhia concretizou diversos negócios inovadores do ponto de vista socioambiental, responder tendo em mente aquele cujo estágio de implementação estiver mais avançado.

Para os estágios de implementação, considerar:

Piloto: o modelo de negócio é novo para a empresa; ainda está sendo desenhado e testado, provavelmente em pequena escala ou em algum mercado específico.

Implementação: o modelo de negócios já foi testado e está sendo implementado nos mercados-alvo.

Expansão / Replicação: o modelo de negócios já foi implementado com sucesso em um ou mais mercados, e está sendo expandido, adaptado ou replicado.

- a) Sim, em fase piloto
- b) Sim, em fase de implementação
- c) Sim, em fase de expansão ou replicação
- d) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos e exemplo de aplicação.

**ECO 6** Existem **processos e procedimentos** implementados para monitorar **impactos econômicos indiretos** das atividades da companhia?

(P) Alguns exemplos de impactos econômicos indiretos são: mudanças na produtividade de organizações, setores ou da economia como um todo; desenvolvimento econômico em áreas de alto índice de pobreza; impacto econômico da melhoria ou deterioração das condições sociais ou ambientais; disponibilidade de produtos e serviços para pessoas de baixa renda; etc. Para obter mais informações, consulte o indicador EC8 no "Conjunto de Protocolos de Indicadores: EC", disponível no website da GRI.

(GRI G4) Indicador EC8

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos e exemplo de aplicação.

## INDICADOR 3. CRISES E PLANO DE CONTINGÊNCIA

ECO 7 A companhia possui **plano de contingência**?

(P) Esta questão busca compreender se a companhia mantém um plano de contingência que tenha como objetivo descrever as medidas a serem tomadas por uma empresa para fazer com que seus processos vitais voltem a funcionar plenamente, ou num estado minimamente aceitável, o mais rápido possível, evitando assim uma paralisação prolongada que possa gerar maiores prejuízos à companhia, como a fuga de acionistas, grandes perdas de receita, sanções governamentais, problemas jurídicos para os dirigentes, abordagens maliciosas da imprensa, fuga de funcionários para os concorrentes e até mesmo, em casos extremos, o fechamento da empresa. Para o risco cujo impacto possa afetar adversamente a continuidade da operação, faz-se necessária a elaboração de um plano de contingência adequado e continuamente testado. (Fonte: Guia de Orientação para Gerenciamento de Riscos Corporativos, IBGC)

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento com o plano de contingência.

ECO 7.1 Se sim para a **PERGUNTA 7**, indique quais aspectos são testados periodicamente no **plano de contingência** da companhia:

(P) O item "c" deve ser assinalado somente em caso de a companhia testar periodicamente um plano de contingência como reação a possíveis impactos sociais.

- a) Desastres naturais
- b) Impactos ambientais
- c) Impactos sociais
- d) Impactos em infraestrutura / operacionais (incluindo Tecnologia da Informação)
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documentos que comprovem o plano de contingência e os testes periódicos, ressaltando os trechos referentes às alternativas assinaladas.

ECO 8 Indique qual a abrangência de coberturas de seguro que as unidades da companhia dispõem para:

(P) Assinalar abrangência total, somente nos casos em que o seguro em questão tenha cobertura completa para todos os respectivos objetos.

	Parcial	Total	Não há cobertura	Não se aplica
a) <b>Riscos</b> Nomeados (Riscos cobertos por uma apólice de seguros em que se nomeia cada cobertura relacionada a cada risco identificado, e somente estarão garantidas estas coberturas)			<input checked="" type="checkbox"/>	

	Parcial	Total	Não há cobertura	Não se aplica
b) <b>Riscos Operacionais</b> (Riscos cobertos por uma apólice de seguros do tipo <i>All Risks</i> (todos os riscos), em que somente são enumeradas as exclusões da cobertura)		✓		
c) Responsabilidade Civil Geral		✓		
d) Lucros Cessantes ou Perda de Receita		✓		
e) Dados, fraudes			✓	
f) Desastres naturais	✓			

(D) Apólice de seguro onde constem os itens assinalados.

## INDICADOR 4. ATIVOS INTANGÍVEIS

**ECO 9** Existem **processos e procedimentos** implementados de gestão de **ativos intangíveis**, além dos registrados na contabilidade oficial?

(P) Considera-se todo o tipo de mensuração dos ativos, por método quantitativo ou qualitativo.

- a) Sim e não há mensuração
- ✓ b) Sim e há mensuração
- c) Não

(D) Documentos oficiais da companhia descrevendo a gestão de ativos intangíveis e exemplo de aplicação.

## INDICADOR 5. GESTÃO DO DESEMPENHO

**ECO 10** Existe sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores vinculados ao planejamento estratégico?

(P) Refere-se à metodologia para aferir e monitorar o alinhamento entre os objetivos estratégicos e a operação da companhia.

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documento oficial da companhia descrevendo o sistema de gestão de desempenho baseado em indicadores e exemplo de aplicação. Poderão ser utilizados artifícios que ocultem as informações confidenciais, porém a estrutura de indicadores deverá estar visível.



## CRITÉRIO III – DESEMPENHO

### INDICADOR 6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**ECO 11** Assinale as alternativas que caracterizam as práticas da companhia em relação às demonstrações financeiras:

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada.

- a) Não prepara as demonstrações financeiras atualizadas monetariamente, porém elabora **relatórios gerenciais** atualizados monetariamente para uso interno
- b) Prepara as demonstrações financeiras atualizadas monetariamente, porém as mesmas não são publicadas
- c) Prepara e publica as demonstrações financeiras **atualizadas monetariamente**
- d) Não faz atualização monetária

(D) Documento correspondente.

**ECO 12** As **Notas Explicativas** abordam de forma quantitativa:

(P) Controladas de capital fechado poderão responder afirmativamente caso estas informações sejam publicadas pela controladora, ainda que de maneira consolidada. A publicação de informações em relatórios trimestrais pode ser considerada na resposta desde que seja realizada em todos os informes e compilada no demonstrativo anual. Na alternativa (a), os benefícios abordados devem ir além dos obrigatórios por lei. Na alternativa (b), considerar que risco socioambiental se refere a questões ambientais e sociais que incluem saúde, segurança e relações trabalhistas.

(GRI G4) Indicador EC1 e EC3

- a) Benefícios pós-emprego
- b) **Gestão de Risco Corporativo** Socioambiental
- c) Nenhuma das anteriores

(D) Nota explicativa ressaltando os trechos referentes às alternativas assinaladas.

**ECO 13** Nas Demonstrações Financeiras, o **Investimento Social Privado** é divulgado:

(P) Exemplos de Investimento Social Privado (ISP) podem ser iniciativas nas áreas de educação, cultura, saúde, geração de renda, acesso à informação e infraestrutura, entre outras. Serão considerados apenas os ISP identificados com a empresa pelo CNPJ. O Grupo de Institutos Fundações e Empresas (GIFE) considera que “o ISP pode ser alavancado por meio de incentivos fiscais concedidos pelo poder público e também pela alocação de recursos não financeiros e intangíveis”.

O pronunciamento técnico nº 09 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) recomenda a divulgação dos investimentos realizados na comunidade na Demonstração do Valor Adicionado, destacando que esta demonstração “oferece a possibilidade de melhor avaliação das atividades da entidade dentro da sociedade na qual está inserida”. (Fonte: Pronunciamento Técnico CPC 09, [www.cpc.org.br/](http://www.cpc.org.br/))

(GRI G4) Indicador EC1

- a) No Relatório da Administração
- b) Nas **Notas Explicativas**
- c) Na DVA - **Demonstração do Valor Adicionado**
- d) Não há investimentos na comunidade
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Documento correspondente.

## INDICADOR 7. LUCRO ECONÔMICO

ECO 14 A companhia calcula o **lucro econômico** ou outras medidas de geração de **valor econômico**?

(P) Não se trata de lucro contábil nem de **Demonstração de Valor Adicionado (DVA)**, e sim do resultado obtido após a dedução do custo de todo capital investido. Atentar para as definições contidas no glossário.

- a) Sim
- b) Não

## INDICADOR 8. EQUILÍBRIO DO CRESCIMENTO (razão g/g\*)

ECO 15 Com relação ao **equilíbrio do crescimento**, a companhia:

(P) Considerar a definição do glossário e que o equilíbrio do crescimento é usado para avaliar a adequação do nível de atividade (receitas) em relação aos recursos disponíveis.  
Nas alternativas (a) e (b), "divulgar internamente" refere-se a comunicar esse indicador aos **executivos** da companhia, que devem considerá-lo em seus processos de tomada de decisão.  
Serão considerados cálculos do equilíbrio do crescimento a partir de **relatórios gerenciais** atualizados monetariamente, que não precisam obrigatoriamente estar baseados nas informações das Demonstrações Financeiras atualizadas monetariamente.

- a) Calcula e não divulga internamente
- b) Calcula e divulga internamente
- c) Não calcula

(D) Procedimento formalizado e evidência de sua aplicação. No caso da alternativa (b), a evidência correspondente ao documento usado para divulgação interna.

## CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

### INDICADOR 9. HISTÓRICO

**ECO 16** Nos **últimos 5 anos** a companhia, ou seus **administradores** quando aplicável:

- a) Foi condenada por decisão/sentença definitiva em processo administrativo aberto pela Secretaria da Receita Federal
- b) Foi processada administrativamente por infrações à ordem concorrencial, de acordo com a Lei 8.884/94 ou **legislação** equivalente no exterior
- c) Recebeu de seus **auditores independentes** alguma ressalva ou parecer adverso ou abstenção na emissão de parecer por limitações ao trabalho (de Acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade), ou equivalentes no exterior, em suas demonstrações financeiras
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Documento assinado pelo DRI ou pelo diretor jurídico declarando a não existência de tais ocorrências.

**ECO 17** Nos **últimos 5 anos** a companhia, ou seus **administradores** quando aplicável, foi condenada, no Brasil e/ou no Exterior, por decisão/sentença definitiva em processo administrativo?

- a) Sim, pelo Banco Central do Brasil ou órgão equivalente no exterior
- b) Sim, pela Comissão de Valores Mobiliários ou órgão equivalente no exterior
- c) Sim, por Agências ou Órgãos Reguladores
- d) Sim, por Entidades de Autorregulação
- e) Não houve condenação

(D) Documento assinado pelo DRI ou pelo diretor jurídico declarando a não existência de tais ocorrências.

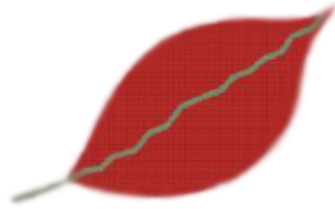
**ECO 18** Em caso de condenação administrativa pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica - CADE (ou órgão equivalente no exterior) em decisão/sentença definitiva, a companhia tomou providências para certificar-se que o evento não se repita?

(GRI G4) S07

- a) Sim
- b) Não
- c) Não houve condenação administrativa pelo CADE (ou órgão equivalente no exterior)

(D) Para a alternativa (a), documento assinado pelo DRI ou pelo Diretor Jurídico descrevendo as providências tomadas que asseguram a não repetição do(s) evento(s) em questão(s).

# ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Geral

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - COMPROMISSOS</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. COMPROMISSO FUNDAMENTAL	3
INDICADOR 2. COMPROMISSOS VOLUNTÁRIOS	5
<b>CRITÉRIO II - ALINHAMENTO</b>	<b>9</b>
INDICADOR 3. CONSISTÊNCIA DOS COMPROMISSOS	9
INDICADOR 4. ENGAJAMENTO COM PARTES INTERESSADAS	12
INDICADOR 5. DESEMPENHO E RECONHECIMENTO	14
<b>CRITÉRIO III - PERSPECTIVA ESTRATÉGICA</b>	<b>16</b>
INDICADOR 6. ESTRATÉGIA E POSICIONAMENTO	16
INDICADOR 7. CADEIA DE VALOR	19
<b>CRITÉRIO IV - ÉTICA E TRANSPARÊNCIA</b>	<b>24</b>
INDICADOR 8. DEFESA DA CONCORRÊNCIA	24
INDICADOR 9. PREVENÇÃO E COMBATE À CORRUPÇÃO	25
INDICADOR 10. ATUAÇÃO POLÍTICA	29
INDICADOR 11. RELATÓRIOS	30

## CRITÉRIO I – COMPROMISSOS

### INDICADOR 1. COMPROMISSO FUNDAMENTAL

**GER 1** O compromisso com o **Desenvolvimento Sustentável** está formalmente inserido na **cultura** e na estratégia da companhia?

(P) Considerar apenas os compromissos públicos que possam ser comprovados por meio de documentos e na realização de ações de atendimento a tais compromissos, que estejam diretamente relacionados ao conceito de desenvolvimento sustentável e que reflitam um comprometimento estratégico amplo e consistente da companhia. Entende-se como amplo e consistente o compromisso que leve em consideração de maneira integrada os impactos, riscos e oportunidades associados a todas as atividades da companhia. Nesse contexto, e de toda esta dimensão, o termo companhia abrange todas as suas unidades e controladas.

(GRI G4) Perfil Organizacional 1 e Ética e Integridade 56

- a) Sim
- b) Não

**GER 1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, este compromisso está formalmente expresso:

(P) Como exemplos de políticas da organização, pode-se citar a Política de Comunicação com **partes interessadas**, Política de Compras, *Balanced Score Card* (operacionalização da estratégia por meio de indicadores de desempenho) entre outras. Neste caso, todas elas devem ter sido formalmente aprovadas pelo Conselho de Administração ou pela alta direção da empresa.

(ISO 26000) Subseção 7.4

- a) Na Visão, ou declaração de natureza semelhante
- b) Na Missão, ou declaração de natureza semelhante
- c) No **Código de Conduta** que explicita valores e princípios que norteiam a operação da companhia
- d) Nas políticas da organização
- e) Nos objetivos e **metas de desempenho socioambiental** assumidos em documento público e formal
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia que corresponde à alternativa assinalada e que mencione explicitamente o compromisso assumido e sua operacionalização.

**GER 1.2** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, assinale os temas expressamente contemplados neste compromisso:

(P) As alternativas abaixo representam os sete temas centrais da Norma ISO 26000, sendo as alternativas (h) e (i) destacadas, por sua relevância na realidade brasileira.

(ISO 26000) Tabela 2

- ✓ a) Respeito ao meio ambiente
- ✓ b) Práticas leais de operação
- ✓ c) Promoção dos Direitos Humanos
- ✓ d) Melhoria das condições de trabalho, emprego e renda
- ✓ e) Relações com clientes e consumidores
- ✓ f) Envolvimento com a comunidade e seu desenvolvimento
- ✓ g) Governança Organizacional
- ✓ h) Combate à **corrupção**
- ✓ i) Redução das desigualdades sociais
- j) Nenhum dos anteriores

**GER 1.3** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, a companhia mantém **programa** de sensibilização e educação sobre o tema?

(P) O programa deve abordar o **Desenvolvimento Sustentável** da sua forma mais ampla, não se limitando apenas a aspectos isolados. É válida tanto a existência de um programa único como de um conjunto de programas, voltados a públicos variados. Atentar para a definição de programa, que deve considerar, entre outras coisas, a alocação de recursos (humanos, financeiros ou materiais), independentemente de sua origem.

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documento interno que apresente ou institua o programa em questão, de modo formal, com recursos, cronograma, metas específicas e responsabilidades definidas.

**GER 1.3.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1.3**, este programa efetivamente atinge:

(P) A efetividade do programa deve ser demonstrada por meio de registros formais que evidenciem a sua realização, as metas estabelecidas e os resultados alcançados.

- ✓ a) Público interno em geral
- ✓ b) Público interno em nível gerencial
- ✓ c) Fornecedores em geral
- ✓ d) Todos os **fornecedores críticos**
- e) Consumidores e/ou clientes
- ✓ f) Outras **partes interessadas** além das mencionadas acima

(D) Documentos de planejamento, execução e avaliação, dos programas de sensibilização e educação sobre **desenvolvimento sustentável** mantidos pela companhia, para cada público assinalado.

**GER 1.3.2** Se SIM para a **PERGUNTA 1.3**, este programa é implementado de forma sistemática e estruturada, possuindo:

(P) O programa considerado deve ser contínuo ou pelo menos apresentar uma periodicidade consistente, por exemplo, realizações de ações semestrais ou anuais. Caso a companhia tenha mais de um programa, poderá considerar aquele que existe há mais tempo. Além da duração, o programa deve demonstrar sua maturidade de gestão por meio de mecanismos de planejamento e monitoramento.

- ✓ a) Planejamento e implementação que atendem ao compromisso da companhia com o Desenvolvimento Sustentável
- ✓ b) Planejamento e implementação integrados com a estratégia de sustentabilidade da companhia
- ✓ c) Monitoramento e avaliação sistemática de resultados
- ✓ d) Duração igual ou superior a dois anos
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Comprovação da continuidade do programa ao longo dos anos; documentos de planejamento formal do programa; ações de engajamento e comunicação; indicadores de monitoramento; listas de presença.

**GER 1.4** Com relação ao compromisso expresso na **PERGUNTA 1**, indique as opções adotadas para sua divulgação ampla:

(P) A divulgação, interna e externa, deve incluir aspectos estratégicos e concretos do compromisso assumido, evidenciando sua efetiva aplicação. Tais informações podem estar dispostas, por exemplo, na Visão, Missão, Objetivos e **Metas de Desempenho Socioambiental** ou no Código de Conduta da companhia. Declarações de intenção genéricas não atendem ao objetivo desta questão. Ao fazer a divulgação dos compromissos, a companhia pode fazer adaptações, que podem ser de conteúdo (ex: simplificação da linguagem) ou de forma (ex: apresentação em áudio ou em braile). A simples transposição do conteúdo do documento para a Internet não deve ser considerada como adaptação de forma, assim como a opção de tamanhos de fonte (zoom) para exibição dos textos.

(ISO 26000) Subseção 7.4

- ✓ a) Publicação na área de livre acesso do website da companhia
- ✓ b) Publicação de versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade
- ✓ c) Publicação de versões adicionais, que facilitem sua compreensão, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes partes interessadas
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Peça usada na divulgação para cada alternativa assinalada, data da divulgação e veículo utilizado.

## INDICADOR 2. **COMPROMISSOS VOLUNTÁRIOS**

**GER 2** A companhia aderiu formal e publicamente a **compromissos voluntários amplamente legitimados**, relacionados ao **Desenvolvimento Sustentável**, comprometendo todas suas unidades, bem como todas suas subsidiárias ou controladas?



(P) Considerar atentamente as definições do glossário. Os compromissos voluntários amplamente legitimados podem ter abrangência nacional ou internacional. Valem compromissos assumidos pela companhia como um todo, ainda que não seja requerida, formalmente, adesão individual (assinatura).

(ISO 26000) Subseção 7.8 e Anexo A

- a) Sim, por meio de sua controladora
- ✓ b) Sim, diretamente
- c) Não

(D) Carta de adesão formal ou declaração pública em que a companhia assume os compromissos em questão. Caso o compromisso tenha sido assumido por meio da controladora ou grupo empresarial, o documento deverá evidenciar que o compromisso abrange todas as empresas do grupo (controladas ou subsidiárias).

**GER 2.1** Se SIM para a **PERGUNTA 2**, no planejamento e gestão das práticas empresariais decorrentes de sua adesão a **compromissos voluntários**, a companhia considera o referencial representado pela **Agenda 2030** e pelos **ODS (Objetivos do Desenvolvimento Sustentável)** nela referidos?

(P) Esta pergunta visa identificar se para implementação e gestão de seus compromissos voluntários com a sustentabilidade a respondente adotou – ou está em processo de adotar - o referencial representado pela Agenda 2030 e pelos ODS, aprovados pela Organização das Nações Unidas (ONU) em setembro de 2015, com o propósito de orientar e acelerar o avanço rumo ao desenvolvimento sustentável, em nível planetário. A adesão a compromissos voluntários que explicitamente sejam orientados por, ou voltados para, os ODS e a Agenda 2030 permite uma resposta positiva a esta pergunta.

As práticas empresariais decorrentes da adesão da companhia a compromissos voluntários dizem respeito às implicações concretas dos compromissos assumidos, ou seja, a ações da companhia que efetivamente contribuem para produção dos resultados esperados pelo compromisso. Podem incluir desde promoção e/ou contribuição a projetos e iniciativas específicas até práticas adotadas pela companhia na gestão de seus negócios usuais e/ou no desenvolvimento de seus produtos e processos.

- ✓ a) Sim
- b) Não

**GER 2.1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 2.1**, a companhia realizou análise para identificar se há relação direta e relevante entre as práticas empresariais decorrentes de seus **compromissos voluntários** e os **ODS**?

(P) A identificação da existência ou não de uma relação direta relevante deve ser baseada em uma análise de **materialidade** realizada sobre as práticas empresariais em questão. Importante notar que uma mesma prática empresarial pode ter relação positiva com um ou mais ODS (contribuir para o objetivo) e, simultaneamente, relação negativa com outro(s) ODS (dificultar o atingimento do objetivo). Por exemplo, há práticas que podem trazer ganhos em termos de custo e produtividade, mas, ao mesmo tempo, trazer implicações negativas para o meio ambiente ou a saúde e segurança de trabalhadores.

("Transformando Nosso Mundo: A Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável" - Organização das Nações Unidas A/RES/70/1, conforme traduzido pelo Centro de Informação das Nações Unidas para o Brasil (UNIC Rio), em 13/10/2015)

- ✓ a) Sim

b) Não

**GER 2.1.1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 2.1.1**, indique no quadro abaixo como as práticas empresariais decorrentes da adesão da companhia a **compromissos voluntários** se relacionam com cada um dos ODS:

I: Há relação direta relevante entre as práticas empresariais decorrentes da adesão da companhia a compromissos voluntários e o ODS em questão.  
 II: Não há relação direta relevante entre as práticas empresariais decorrentes da adesão da companhia a compromissos voluntários e o ODS em questão.

	I	II
a) 1: Acabar com a pobreza em todas as suas formas e em todos os lugares		✓
b) 2: Acabar com a fome, alcançar a segurança alimentar e melhoria da nutrição e agricultura sustentável		✓
c) 3: Assegurar uma vida saudável e promover o bem-estar para todos, em todas as idades	✓	
d) 4: Assegurar a educação inclusiva e equitativa e de qualidade, e promover oportunidades de aprendizagem ao longo da vida para todos	✓	
e) 5: Alcançar a igualdade de gênero e empoderar todas as mulheres e meninas	✓	
f) 6: Assegurar a disponibilidade e a gestão sustentável da água e saneamento para todos	✓	
g) 7: Assegurar o acesso confiável, sustentável, moderno e a preço acessível à energia para todos		✓
h) 8: Promover o crescimento econômico sustentado, inclusivo e sustentável, emprego pleno e produtivo e trabalho decente para todos	✓	
i) 9: Construir infraestruturas resilientes, promover a industrialização inclusiva e sustentável e fomentar a inovação	✓	
j) 10: Reduzir a desigualdade dentro dos países e entre eles		✓
k) 11: Tornar as cidades e os assentamentos humanos inclusivos, seguros, resilientes e sustentáveis		✓
l) 12: Assegurar padrões de produção e de consumo sustentáveis	✓	
m) 13: Tomar medidas urgentes para combater a mudança do clima e seus impactos*	✓	
n) 14: Conservação e uso sustentável dos oceanos, dos mares e dos recursos marinhos para o desenvolvimento sustentável		✓
o) 15: Proteger, recuperar e promover o uso sustentável dos ecossistemas terrestres, gerir de forma sustentável as florestas, combater a desertificação, deter e reverter a degradação do solo e deter a perda de biodiversidade		✓
p) 16: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para o desenvolvimento sustentável, proporcionar o acesso à justiça para todos e construir instituições eficazes, responsáveis e inclusivas em todos os níveis	✓	
q) 17: Fortalecer os meios de implementação e revitalizar a parceria global para o desenvolvimento sustentável	✓	

\*Reconhecendo que a Convenção Quadro das Nações Unidas sobre Mudança do Clima (UNFCCC) é o fórum internacional intergovernamental primário para negociar a resposta global à mudança do clima.

(D) Para as alternativas marcadas nas colunas I ou II, registros de estudo(s) que embase(m) as conclusões sobre a existência ou não de relação direta relevante (material) entre as práticas empresariais decorrentes da adesão da

companhia a compromissos voluntários e o ODS em questão.

**GER 2.1.1.1.1** Em relação ao conjunto de ODS marcados na coluna I da PERGUNTA 2.1.1.1 a companhia:

(P) Responder considerando atentamente as definições do glossário para ODS e Agenda 2030. (“Transformando Nosso Mundo: A Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável” - Organização das Nações Unidas A/RES/70/1 e “Report of the Inter-Agency and Expert Group on Sustainable Development Goal Indicators”, March/2016, UN/Statistical Comission E/CN.3/2016/2)

- ✓ a) Analisa, pelo menos qualitativamente, as implicações das práticas empresariais consideradas, em relação ao conjunto dos ODS
- b) Prevê o estabelecimento de indicadores e metas tendo em conta as métricas em estudo para os ODS pela Organização das Nações Unidas ou seu correspondente para o Brasil, assim como a magnitude dos resultados esperados e o prazo para atingi-los
- c) Prevê o dimensionamento e alocação de recursos compatíveis com o nível de ambição dado pelos seus objetivos e metas
- ✓ d) Considera potenciais possibilidades de cooperação com outros stakeholders e/ou empresas para atingimento dos seus objetivos e metas
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Registros dos estudos e/ou de instrumentos de gestão (como políticas, planos, metas ou dados de monitoramento) que evidenciem as alternativas assinaladas, em relação ao conjunto dos ODS marcados na coluna I da pergunta 2.1.1.1.

**GER 2.2** Se SIM para a **PERGUNTA 2**, a companhia realiza autoavaliações, monitora e publica relatório com indicadores apropriados referente aos compromissos assumidos?

(P) Caso o próprio compromisso estabeleça os critérios e processos para seu monitoramento e avaliação, estes poderão ser utilizados para comprovação desta questão. Caso contrário, devem ser considerados e apresentados os critérios e processos definidos pela própria companhia. Indicadores apropriados refere-se àqueles que indicam aspectos específicos de desempenho, que sejam claros, informativos, práticos, comparáveis, precisos, confiáveis e tenham credibilidade (ISO 26000).

(ISO 26000) Subsecção 7.7

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Relatório de autoavaliação e monitoramento dos compromissos assumidos, com os indicadores pertinentes.

**GER 2.2.1** Se SIM para a **PERGUNTA 2.2**, a companhia estabelece metas de melhoria para estes indicadores e estabelece planos de ação para o seu alcance?

(P) Para responder a alternativa (c) a companhia deve ter publicado previamente as metas assumidas (relatório do período anterior). As metas assumidas devem também constar do último relatório, onde será atestado o cumprimento das metas ou, caso contrário, apresentada a razão do não cumprimento.

- a) Sim
- ✓ b) Sim e publica as metas
- c) Sim, publica e presta contas das metas assumidas e publicadas no passado
- d) Não

(D) Para a alternativa (a), documento interno da companhia contendo as metas de melhoria e os respectivos planos de ação. Para as alternativas (b) e (c) acrescentar a comprovação da publicação das informações mencionadas.

**GER 2.3** Se SIM para a **PERGUNTA 2**, indique de que forma essa adesão é divulgada:

(P) Responder considerando o conceito de **divulgação ampla**, que requer mais do que a simples publicação do compromisso. A divulgação deve permitir que o público visado tenha acesso, compreenda e acompanhe a evolução da companhia frente aos compromissos assumidos.

(ISO 26000) Subseções 4.2, 4.3, 5, 7.5 e 7.6

- ✓ a) Sim, em pelo menos um idioma, além do português
- ✓ b) Sim, na área de livre acesso do *website* da companhia ou em seus relatórios corporativos
- c) Sim, em documentos públicos e com versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade
- d) Sim, em versões e canais adicionais, que facilitem sua compreensão, difusão e possibilidade de participação, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes **partes interessadas**
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Peça usada na divulgação para cada alternativa assinalada, data da divulgação e veículo utilizado.

## CRITÉRIO II – ALINHAMENTO

### INDICADOR 3. CONSISTÊNCIA DOS COMPROMISSOS

**GER 3** A companhia possui um **Comitê de Sustentabilidade ou de Responsabilidade Empresarial** formalmente estabelecido?

(P) Responder considerando o conceito de Comitê de Sustentabilidade apresentado no Glossário. Esta pergunta refere-se à existência e efetividade de instâncias, formalmente estabelecidas, de alto nível hierárquico e com autoridade sobre as várias áreas da companhia, voltadas à concretização do seu compromisso com o **desenvolvimento sustentável**. Atenção para a documentação requerida abaixo, para comprovação da alternativa (c).

(GRI G4) Governança 34 e 38

- a) Sim

- b) Sim, que se reporta ao **Conselho de Administração**
- c) Não, porque o tema é tratado transversalmente, e está formalmente incluído nas responsabilidades atribuídas e cobradas de cada um dos órgãos diretivos da companhia

✓ d) Não

(D) Para as alternativas (a) e (b), ata de constituição do Comitê, de sua última reunião, ou seu regimento interno, desde que o documento comprove as características questionadas. Destacar o(s) trecho(s) em que conste a forma de coordenação e de reporte do Comitê, da escolha de seus membros e dirigentes e dos seus objetivos e metas. Para a opção (c), documentação formal tanto sobre a atribuição da responsabilidade quanto sobre as decisões tomadas e sua implementação. Caso os documentos requeridos não estejam disponíveis ou não possam ser divulgados, poderão ser substituídos por uma declaração formal assinada pelo DRI da companhia (ou pelo principal executivo/CEO, no caso de empresas onde inexista um DRI), prestando as informações requeridas e atestando sua veracidade.

**GER 4** A companhia possui uma diretoria que se reporte diretamente à alta direção (primeiro escalão) e com atribuição de tratar questões relativas à sustentabilidade?

(P) Conforme a cultura da companhia, o cargo poderá ter outra denominação, mas é essencial que a atribuição das responsabilidades e autoridade correspondente tenham sido formalmente decididas pelo **Conselho de Administração** ou, caso a companhia não o tenha, pelo seu mais alto nível hierárquico. A existência de cargo equivalente, mas em fundação ou instituto ligado à companhia não supre o requerido por esta pergunta.

(GRI G4) Governança 34 e 38

✓ a) Sim

b) Não

(D) Ata da reunião do Conselho de Administração ou da Diretoria que mencione a decisão de criação da diretoria específica e/ou atribuição das funções mencionadas a uma diretoria existente. Destacar os trechos que mencione o reporte ao primeiro escalão e o conjunto de atributos que evidenciem seu papel na gestão corporativa das questões relativas à sustentabilidade, ao **desenvolvimento sustentável** e/ou à responsabilidade empresarial.

**GER 5** A companhia tem instrumento formal estabelecendo que suas políticas e procedimentos relativos à sustentabilidade sejam observados em todas as suas unidades e controladas, independentemente dos países em que se localizem ou atuem?

(P) Para responder afirmativamente, considerar que esta questão também abrange as características de seus produtos e/ou serviços, relevantes em termos de sustentabilidade, tais como efeitos sobre o meio ambiente, sobre a saúde e segurança dos usuários e público em geral, o desempenho, durabilidade, qualidade e outros aspectos de interesses dos consumidores.

(GRI G4) Governança 34 e 38

✓ a) Sim

b) Não

c) Não se aplica, pois não possui operações fora do país e/ou não oferece produtos e/ou serviços em outros países.

(D) **Documento oficial da companhia**, aprovado pela alta direção, que demonstre que a política é a base para ações efetivas de gestão. Deve ser evidenciada a aplicação da política e dos procedimentos a todas as unidades e

controladas da companhia. Alguns exemplos de tais evidências são (i) circulares ou outros meios de comunicação internos que evidenciem o cuidado em garantir a observância de tal política e a adoção dos procedimentos; (ii) materiais utilizados em treinamentos, onde conste referência a tais políticas e procedimentos, e orientação sobre como aplicá-las na prática; (iii) organograma ou documento equivalente que demonstre a existência de profissionais cuja função seja promover a observância ou efetivamente implementar as políticas e procedimentos, com autoridade/ação sobre todas as unidades da companhia; (iv) relatório de desempenho ou algum outro tipo de indicador regularmente monitorado, que demonstre a preocupação da companhia com o acompanhamento dos resultados práticos decorrentes das políticas e procedimentos em questão.

**GER 6** A companhia acompanha sistematicamente seus indicadores de sustentabilidade, independentemente de demandas específicas?

(P) Considerar a existência de processos regulares e formalmente estabelecidos pela companhia visando identificar, mensurar, acompanhar e apresentar os indicadores de sustentabilidade de forma adequada ao uso no planejamento e controle de suas operações.

- a) Sim
- ✓ b) Sim, com a mesma frequência das informações financeiras
- c) Não

(D) Documentos oficiais da companhia ou registros de trabalho que evidenciem a existência do sistema em questão. Pode ser um relatório emitido pelo sistema validado e assinado pelo DRI.

**GER 6.1** Se SIM para a PERGUNTA 6, a coleta e organização de informações para os indicadores de sustentabilidade é tarefa de:

(P) Responder considerando a maneira como efetivamente o trabalho é realizado na companhia. Os termos “dedicação permanente” e “equipe dedicada” indicam que os profissionais devem ter a coleta e organização das informações em questão não como uma tarefa eventual, mas sim incluída entre suas responsabilidades permanentes (mesmo que não exclusivas ou em tempo integral). O termo “supervisionado diretamente” refere-se ao envolvimento direto do profissional em questão no planejamento e controle das atividades, não podendo assim ser considerada a mera assinatura e ou aprovação do resultado final.

- a) Profissionais de nível operacional ou estagiários, com dedicação permanente a esta tarefa
- ✓ b) Equipe dedicada, supervisionada diretamente por um **profissional de nível gerencial**
- c) Equipe dedicada, supervisionada diretamente por um **profissional de nível executivo**
- d) Nenhuma das anteriores

(D) **Documento oficial da companhia** ou declaração assinada pelo DRI, contendo indicação clara dos processos, responsabilidades e profissionais envolvidos.

**GER 6.2** Se SIM para a PERGUNTA 6, a coleta e organização das informações baseia-se, principalmente, em dados coletados automaticamente por meio de um sistema informatizado conectado ao sistema de informações gerenciais da companhia?

(P) Responder considerando a maneira como efetivamente o trabalho é realizado na companhia. O simples uso de ferramentas de informática (como planilhas eletrônicas alimentadas manualmente) não caracteriza a situação descrita nesta pergunta. A existência da coleta de dados automática e de um sistema informatizado conectado ao sistema de informações gerenciais é entendida como um indicador do grau de assimilação e da importância dada pela companhia às questões relativas a **sustentabilidade empresarial**.

a) Sim

✓ b) Não

(D) **Documento oficial da companhia** ou declaração assinada pelo DRI, contendo uma descrição sucinta do sistema existente.

**GER 7** A companhia busca identificar os temas mais relevantes do ponto de vista da sustentabilidade, por meio de um processo estruturado de identificação de seus impactos econômicos, ambientais e sociais significativos, e conduzido com participação das principais **partes interessadas**?

(P) Um exemplo de metodologia que atende às exigências acima é o “teste de **materialidade**” incluído nas diretrizes da **GRI (Global Reporting Initiative)**.

(GRI G4) Aspecto Materiais Identificados e Limites 17 ao 23, Engajamento de Stakeholders 24 ao 27 e Governança 34 e 38  
(ISO 26000) Subseções 5.2 e 7.3

a) Sim

✓ b) Sim, avaliando a extensão dos impactos positivos e negativos da organização na **cadeia de valor**

✓ c) Sim, analisando a extensão dos impactos na **esfera de influência**, além da cadeia de valor

✓ d) Sim, e o processo é realizado periodicamente para verificar a relevância e a eficácia das políticas e diretrizes adotadas

e) Sim, e o processo busca identificar e quantificar as **externalidades** negativas geradas para a sociedade pelas atividades/produtos/serviços da empresa

f) Não

(D) Documento que comprove a realização do processo em questão, incluindo a participação efetiva das partes interessadas de acordo com os itens assinalados.

## INDICADOR 4. ENGAJAMENTO COM PARTES INTERESSADAS

**GER 8** A companhia tem **Política Corporativa** visando assegurar princípios para o relacionamento com suas **partes interessadas**, buscando engajá-las em suas atividades e decisões?

(P) O processo de **engajamento** com as partes interessadas (ou stakeholders) é um elemento-chave na busca da sustentabilidade e na responsabilidade social. É necessário que exista uma política corporativa de âmbito geral quanto a essa questão, que pode ou não ser complementada por políticas específicas (por exemplo, quanto a certas partes interessadas, temas ou situações). Responder considerando atentamente as definições do glossário quanto aos termos “política corporativa” e “engajamento”. A política corporativa existente pode utilizar ou não o termo “engajamento”, mas seu sentido e práticas essenciais devem ser compatíveis com as descrições do Glossário.

(GRI G4) Engajamento de *Stakeholders* 24 ao 27  
(ISO 26000) Subseções 4.5, 5.3, 7.4 e 7.6

✓ a) Sim

b) Não

(D) Documento aprovado pelo Conselho de Administração, ou pela Diretoria Executiva da companhia, **amplamente divulgado** junto às áreas pertinentes, explicitando a política de engajamento com partes interessadas (utilizando esta terminologia ou outra, desde que o seu sentido essencial seja o mesmo do processo de engajamento descrito no glossário).

**GER 8.1** Se SIM para a **PERGUNTA 8**, indique quais **partes interessadas** consideradas como prioritárias para companhia, estão contempladas nesta política:

(P) Responder considerando que toda companhia possui um mapa específico de partes interessadas (ou *stakeholders*), e que o processo de identificação e priorização das mesmas deve levar em conta a dimensão e a **materialidade** dos impactos que as decisões e atividades da companhia têm sobre seus legítimos interesses.

(ISO 26000) Subseção 5.3

- ✓ a) Acionistas e Investidores
- ✓ b) Empregados diretos
- ✓ c) Demais integrantes da **força de trabalho**
- ✓ d) Fornecedores
- ✓ e) Consumidores/Clientes
- ✓ f) Comunidade
- ✓ g) Governo
- ✓ h) Sociedade civil organizada
- ✓ i) Outras partes interessadas

(D) Documento específico sobre a política de engajamento com as partes interessadas, que mencione explicitamente cada uma das partes interessadas assinaladas.

**GER 8.2** Se SIM para a **PERGUNTA 8**, indique quais práticas estão contempladas explicitamente nesta política:

(P) Considerar todas as situações em que a companhia praticou o engajamento com suas partes interessadas, de forma deliberada, consciente e explicitamente aplicando sua política corporativa para este tema.

(ISO 26000) Subseções 6.1 e 6.3

- ✓ a) Prestação de contas e recebimento de feedback
- ✓ b) Gestão dos impactos e relacionamentos decorrentes da atividade usual da companhia
- ✓ c) Gerenciamento de crises ou situações de conflito com uma ou mais **partes interessadas**
  - d) Avaliação dos impactos de um novo projeto/produto ou significativas modificações nos já existentes
  - e) Planejamento de um novo projeto/produto, ou de significativas modificações nos existentes



- ✓ f) Busca de oportunidades para inovação e criação de valor
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Política corporativa destacando as práticas previstas com destaque para os trechos que comprovem a alternativa selecionada.

## INDICADOR 5. DESEMPENHO E RECONHECIMENTO

**GER 9** A companhia integra aspectos de sustentabilidade em suas práticas de gestão de desempenho e reconhecimento, por meio de:

(P) Responder considerando políticas e procedimentos institucionais de gestão de pessoas praticados pela companhia.

- ✓ a) Incorporação de aspectos de sustentabilidade na descrição de funções
- ✓ b) Incorporação de aspectos de sustentabilidade nas metas de desempenho
- ✓ c) Ações de premiação e reconhecimento relacionados a desempenho em sustentabilidade
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Políticas e procedimentos corporativos que retratem as práticas de gestão de pessoas; documentos que registrem descrições de cargos e funções e metas de desempenho.

**GER 10** A companhia divulga a remuneração dos seus **administradores (conselheiros de administração e diretores)**?

(P) Considerar como 'remuneração' os elementos previstos no item 13, Anexo 24 (Conteúdo do Formulário de Referência), da Instrução CVM 480. Caso a companhia não tenha **Conselho de Administração**, responder considerando as perguntas apenas em relação à diretoria.

(GRI G4) Governança 51

- a) Separadamente (valores individuais)
- b) Separadamente (valores individuais), identificando a remuneração fixa e a variável
- c) Em blocos (um bloco para o Conselho e outro bloco para a Diretoria)
- ✓ d) Em blocos (um bloco para o Conselho e outro bloco para a Diretoria), identificando a remuneração fixa e a variável
- e) Consolidada (montante global)
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Relatório anual ou link da página correspondente na área de relações com investidores do *website* da companhia ou notas explicativas das Demonstrações Financeiras. Também será aceita comprovação via formulários da instrução 480 e 481.

**GER 11** A companhia divulga os tipos e os critérios de remuneração e benefícios atribuídos aos seus **administradores (conselheiros de administração e diretores)**?

(P) Critérios envolvem metas e métricas que determinam a remuneração variável, conforme previsto no item 13, Anexo 24 (Conteúdo do Formulário de Referência), da Instrução CVM 480. Caso a companhia não tenha **Conselho de Administração**, responder considerando as perguntas apenas em relação à diretoria.

(GRI G4) Governança 51 a 55  
(ISO 26000) Subseção 7.4.2

✓ a) Sim

b) Não

(D) Relatório anual ou link da página correspondente na área de relações com investidores do *website* da companhia ou notas explicativas das Demonstrações Financeiras.

**GER 12** A remuneração variável (reajustes salariais diferenciados, bônus, prêmios) está vinculada à **metas de desempenho socioambiental** da companhia?

(P) Para responder a esta pergunta considerar apenas critérios não-financeiros, ou seja, inclui informações socioambientais e de governança reportadas aos acionistas e demais *stakeholders* que não são definidas por um padrão contábil ou pelo cálculo resultante de uma medida baseada em um padrão contábil. Cada alternativa deve ser assinalada caso a regra seja aplicada a todos os profissionais de cada nível hierárquico citado, considerando que idealmente a regra deverá ser adaptada à realidade da função de cada funcionário.

(GRI G4) Governança 51

✓ a) Sim para os diretores

✓ b) Sim para os **gerentes**

✓ c) Sim para os demais funcionários

d) Não

e) Não, pois a companhia não adota a prática de remuneração variável

(D) Relatório anual ou página correspondente na área de relações com investidores do *website* da companhia. Notas explicativas das Demonstrações Financeiras - ou **Documento oficial da companhia** em que conste a referida política. Se possível, incluir documentos que evidenciem sua efetiva aplicação.

**GER 13** O sistema de remuneração variável da companhia prevê algum dispositivo que propicie uma correlação entre os riscos assumidos, a remuneração efetivamente paga e o resultado da companhia?

(P) Estes dispositivos são mecanismos que vinculam o efetivo pagamento da remuneração à comprovação do mérito observado em um horizonte de tempo maior. Um exemplo deste tipo de mecanismo é a retenção anual de uma parcela significativa (por exemplo, dois terços) da remuneração variável a que o administrador, executivo ou **gerente** faria jus (seja em dinheiro, seja referenciada a ações, opções de ações ou qualquer outra forma). O pagamento do valor retido se dará nos anos subsequentes (por exemplo, 50% após um ano, e o restante após mais um ano), desde que se mantenha o mérito que deu origem à remuneração. Caso o mérito não se mantenha, o saldo da remuneração devida é reduzido. A cada ano calcula-se um novo cronograma de saldos, acumulando os créditos e débitos anteriores. Esses mecanismos devem ser aplicados na medida em que existe alçada para assunção dos riscos mencionados.

(GRI G4) Governança 51

- ✓ a) Sim
- b) Não
- c) Não, pois a companhia não adota a prática de remuneração variável

(D) **Documento oficial da companhia** em que conste explicitamente a descrição deste mecanismo, seu funcionamento e efetiva aplicação.

## CRITÉRIO III – PERSPECTIVA ESTRATÉGICA

### INDICADOR 6. ESTRATÉGIA E POSICIONAMENTO

**GER 14** Existe processo institucionalizado de planejamento estratégico, aprovado no âmbito do **Conselho de Administração** ou, caso este inexista, da instância mais elevada de gestão da companhia?

(GRI G4) Estratégia e Análise 1 e 2 e Governança 34 a 37

- ✓ a) Sim
- b) Não

**GER 14.1** Se SIM para a **PERGUNTA 14**, assinale os itens que estão formalmente considerados neste processo institucionalizado de planejamento estratégico:

(P) Refere-se a um processo de planejamento ativo, em uso, que permeie toda a instituição e norteie as principais decisões da companhia. Um planejamento estratégico que considere as alternativas abaixo demonstra que a estratégia da empresa de médio e longo prazo busca reduzir impactos sobre o meio ambiente e melhorar indicadores sociais - como pobreza e desigualdade - com o aperfeiçoamento pela inovação e **reposicionamento** de seus produtos/serviços com o objetivo de gerar valor para a sociedade e, simultaneamente, incrementar a reputação da empresa e a lealdade dos consumidores à marca, gerando assim mais valor para seus acionistas. Esta questão é baseada no modelo de valor sustentável de Stuart Hart e Mark Milstein e no conceito de **geração de valor compartilhado**, de Michael Porter e Mark Kramer.

Considerar estritamente as definições do glossário e que o simples cumprimento de exigências legais ou contratuais (como, por exemplo, prática de tarifas mínimas ou sociais, de preços subsidiados ou administrados e respeito a cotas e regimes de contratação) não autoriza a companhia a marcar as alternativas do quadro abaixo.

Indicadores: refere-se a qualquer tipo de indicador de diagnóstico e monitoramento (qualitativo ou quantitativo), inclusive financeiro, desde que relacionado ao objetivo estratégico.

Metas: refere-se a qualquer tipo de meta, inclusive financeira, desde que relacionada aos indicadores e objetivos estratégicos.

Para fins desta pergunta, deve ser entendido como de médio e longo prazo o planejamento que considera horizontes de, pelo menos, 5 a 20 anos.

(GRI G4) Indicador EC8

	Objetivos	Objetivos e Indicadores	Objetivos, Indicadores e Metas	NDA
a) Impactos socioambientais materiais, positivos e negativos dos negócios da companhia, inclusive no médio e longo prazo			✓	
b) Impactos socioambientais materiais, positivos e negativos de toda sua <b>cadeia de valor</b> , inclusive no médio e longo prazo			✓	
c) <b>Posicionamento</b> da companhia frente a oportunidades e riscos corporativos relacionados aos impactos referidos nas alternativas (a) e (b), acima			✓	
d) Interesses de outros públicos além dos seus acionistas, dirigentes e clientes			✓	
e) Análise de tendências e desafios globais como retratados, por exemplo, na <b>Agenda 2030</b> e <b>ODS - Objetivos do Desenvolvimento Sustentável</b>			✓	

(D) Documento aprovado no Conselho de Administração ou, caso este inexistir, na instância mais elevada de gestão da companhia, referendando o processo institucionalizado de planejamento estratégico e documento que demonstre os objetivos, indicadores e metas assumidos. Poderão ser ocultadas informações confidenciais, porém a estrutura de objetivos, indicadores e metas deverá estar visível.

**GER 15** Nos processos de formulação de estratégias e/ou Pesquisa & Desenvolvimento voltados à definição dos seus produtos e/ou modelos de negócio, a companhia:

(P) Em termos globais, a humanidade está utilizando em torno de 40% a mais da biocapacidade do planeta e, mantidas as condições atuais, este percentual deverá crescer. Esses dados se referem a estudos e projeções efetuados por diversas organizações, dentre elas o relatório Vision 2050 do WBCSD (*World Business Council for Sustainable Development*), Ver [http://www.wprf2010.se/wp-content/uploads/2010/03/Vision\\_2050\\_FullReport\\_040210.pdf](http://www.wprf2010.se/wp-content/uploads/2010/03/Vision_2050_FullReport_040210.pdf). No contexto dessa pergunta, reposicionamento refere-se à mudança no mix de produtos/serviços do portfólio e/ou público-alvo.

(GRI G4) Indicador EC8

- ✓ a) Considera as implicações das potenciais mudanças nos padrões de oferta e demanda do **capital natural** para **posicionamento** ou reposicionamento dos seus produtos e/ou modelos de negócio
- ✓ b) Busca soluções para compatibilizar o atendimento das necessidades de inclusão de um número crescente de clientes/consumidores com os limites na disponibilidade de **capital natural**, em escala local, regional e/ou global

(D) Documentos com os planos referentes a processos, produtos e/ou serviços específicos.

**GER 15.1** Se SIM para a **alternativa (b)** da **PERGUNTA 15**, a companhia realiza regularmente pesquisa e investigação sobre as demandas potenciais e a satisfação dos clientes/consumidores, visando compreender suas necessidades e orientar o desenvolvimento de produtos e/ou serviços que conciliem o bom atendimento dessas necessidades com a sustentabilidade?

(P) Em casos onde a companhia não tenha contato direto com os consumidores, a pesquisa e investigação referidas deverão ser feitas com organizações da sociedade civil, comunidade acadêmica e/ou agências governamentais. No contexto da sustentabilidade, a satisfação do cliente e do consumidor propicia a compreensão de como a organização aborda sua relação com esse grupo de partes interessadas (Fonte: GRI, "Conjunto de Protocolo de Indicadores: PR"). Conhecer melhor as partes interessadas e suas demandas pode proporcionar capacidade de reposta aos desafios futuros e fortalecer as relações. Essa prática é viável para qualquer tipo de organização e a participação das entidades de classe na concepção e análise do resultado das pesquisas é positiva e gera ganhos mútuos, além de ajudar a identificar a relevância de assuntos que poderiam passar despercebidos numa análise limitada à perspectiva da própria companhia.

(GRI G4) Indicador PR5  
(ISO 26000) Subseção 6.7.9

✓ a) Sim

b) Sim e com a livre participação de **entidades representativas de clientes/consumidores** ou por organizações da sociedade civil nas atividades de planejamento das pesquisas e análise dos resultados

c) Não

(D) Evidências da pesquisa, por meio de relatórios das avaliações de produtos, acompanhado da relação de todas as avaliações realizadas de modo a evidenciar a regularidade. Para a alternativa (c), comprovar o envolvimento indicado. Possíveis fontes de informação incluem os departamentos de relações com os clientes e de pesquisa e desenvolvimento.

**GER 16** Qual a situação da companhia em relação à revisão de seus **produtos**, visando avaliar seus impactos sociais e ambientais (positivos e negativos) e identificar alternativas sinérgicas com a sustentabilidade?

(P) Esta questão considera iniciativas que, indo além da otimização de processos e da ecoeficiência, sejam voltadas à avaliação da situação existente e, sendo o caso, à criação e implementação de alternativas sinérgicas com a sustentabilidade, ou seja, formas inovadoras de atender às necessidades dos clientes/consumidores que, ao serem adotadas, geram também benefícios para a sustentabilidade. Esses benefícios podem ocorrer tanto pela geração de externalidades positivas quanto pela redução das externalidades negativas geradas pela forma atualmente predominante de atendimento das necessidades em questão. Essa avaliação de benefícios deve ser considerada em termos amplos, ponderando impactos positivos e negativos das alternativas adotadas, considerando seu ciclo de vida e sua **cadeia de valor**.

Entende-se sinergia com a sustentabilidade como um atributo da situação em que, quanto maior a demanda da sociedade por sustentabilidade, melhor para a empresa, pela perspectiva, por exemplo, de ganhos em resultados, penetração no mercado, valorização e reputação, entre outros. Nessa situação, pelo lado da sociedade, quanto maior for o sucesso da empresa, melhor para seus anseios por produtos, serviços e ambientes mais sustentáveis. Em outras palavras, quanto mais crescerem ou se desenvolverem empresas com essas características, maiores serão os ganhos para a sociedade em geral, em termos de sustentabilidade. Importante considerar que a recíproca também é verdadeira, sendo esperado que empresas cujos produtos, processos ou modelos de negócio tragam implicações negativas para a sustentabilidade terão maiores dificuldades em tal contexto.

Para fins desta pergunta, deve ser entendida como de médio e longo prazo a avaliação que considera horizontes de, pelo menos, 5 a 20 anos. Fica a critério das empresas respondentes definir, frente às suas especificidades, os critérios para estimar o grau de adoção das iniciativas apresentadas no quadro abaixo em relação ao total dos seus negócios.

As empresas integrantes de grupos empresariais poderão considerar iniciativas realizadas pela sua holding ou

outras empresas do grupo, desde que as mesmas incluam explicitamente a respondente. Para cada alternativa (linha da tabela), escolher apenas uma resposta (coluna). Para as alternativas (c) e (d), a escolha da resposta deve considerar os casos onde tenha sido verificada sinergia baixa ou inexistente. Caso a empresa não tenha verificado nenhum caso nessa condição, marcar a resposta IV.

No quadro abaixo, as colunas numeradas representam as seguintes situações:

(I) Iniciativa não adotada pela companhia

(II) Iniciativa adotada pontualmente, como em projetos-piloto ou abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam uma parcela pequena dos negócios da companhia

(III) Iniciativa adotada amplamente, abrangendo produtos, processos ou modelos de negócio que representam a maioria dos negócios companhia

(IV) Iniciativa adotada integralmente, abrangendo a totalidade dos produtos, processos e modelos de negócio da companhia

(GRI G4) Indicador EC8

	I	II	III	IV
a) Identificação e consideração das externalidades socioambientais positivas e negativas de seus produtos, processos e modelos de negócio, inclusive no médio e longo prazo				✓
b) Avaliação da sinergia de seus produtos, processos e modelos de negócio com a sustentabilidade			✓	
c) Nos casos em que – conforme a alternativa (b) acima - tenha sido verificada sinergia baixa ou inexistente com a sustentabilidade, identificação de alternativas que tenham essa sinergia			✓	
d) Nos casos em que – conforme a alternativa (b) acima - tenha sido verificada sinergia baixa ou inexistente com a sustentabilidade, adoção de medidas para implementação de alternativas que tenham essa sinergia			✓	

(D) Documentos que evidenciem os processos realizados (como relatórios, atas, registros) acompanhados de declaração do DRI da companhia (ou pelo principal executivo/CEO, no caso de empresas onde inexistam DRI), atestando a representatividade dos mesmos em relação ao total dos negócios da companhia.

## INDICADOR 7. CADEIA DE VALOR

**GER 17** A companhia conhece a extensão de sua **cadeia de valor** e identifica os elos mais importantes de acordo com o seu negócio?

(P) Responder observando atentamente as definições do Glossário. O objetivo dessas análises é que a companhia identifique suas responsabilidades e oportunidades de geração de **valor compartilhado** por meio da gestão do seu relacionamento com os atores identificados ao longo de sua cadeia de valor.

Um exemplo de metodologia amplamente utilizada para compreender a extensão da cadeia de valor de uma empresa é o protocolo de limites das diretrizes GRI. A Análise do Ciclo de Vida de produtos e a realização de testes de **materialidade** também podem contribuir tanto para compreensão da extensão da cadeia de valor quanto para identificação dos seus elos mais importantes.

Uma vez conhecendo as principais cadeias das quais a empresa faz parte, os elos mais importantes do ponto de vista da sustentabilidade podem ser determinados, por exemplo, a partir de critérios como: gerar maior

impacto socioambiental; oferecer maior risco de ruptura de fornecimento e consequentemente de toda a cadeia; ser mais vulnerável à informalidade, deficiências de gestão ou não cumprimento da legislação aplicável; oferecer grande potencial e oportunidade de inovação para a sustentabilidade.

(GRI G4) Aspectos Materiais Identificados e Limites 17, 18, 20 a 23  
(ISO 26000) Subseções 6.6.6 e 7.3

✓ a) Sim

b) Não

**GER 17.1** Se SIM para a **PERGUNTA 17**, assinale abaixo os elos da **cadeia de valor** que a companhia conhece e monitora:

(P) A alternativa “não se aplica” (N/A) somente pode ser marcada por companhias que, por meio das análises realizadas, tenham concluído que o elo correspondente é inexistente ou imaterial na sua cadeia de valor.

ISO 26000 e sites abaixo: <http://www.apics.org/sites/apics-supply-chain-council>;  
<http://www.prism.uct.ac.za/papers/vchnov01.pdf>

	Sim	Não	Não se aplica
a) Produtores de matérias primas e insumos		✓	
b) Fornecedores indiretos além do 1º nível		✓	
c) Fornecedores indiretos de 1º nível		✓	
d) Fornecedores diretos	✓		
e) O conjunto de atividades realizadas pela própria companhia	✓		
f) Distribuidores ou revendedores	✓		
g) Agentes de promoção e marketing	✓		
h) Consumidores ou clientes	✓		
i) Agentes envolvidos no pós-consumo ou no atendimento prestado após a prestação de serviços ou fornecimento de produtos	✓		
j) Outros atores envolvidos na geração de valor compartilhado pela companhia, mas não relacionados aos processos de produção ou consumo de seus <b>produtos</b>	✓		

**GER 18** Com relação à adoção de práticas para promover a sustentabilidade na **cadeia de valor**, indique no quadro abaixo as que melhor representam a atuação da companhia, e os níveis em que são aplicadas:

(P) Ao promover a disseminação de práticas favoráveis à **sustentabilidade empresarial** em sua cadeia de valor, uma companhia amplia o alcance de suas contribuições positivas para esse fim e, simultaneamente, agrega valor sustentável ao seu negócio e reduz os riscos decorrentes de falhas relacionadas à

sustentabilidade empresarial que possam ser associados às suas atividades, produtos e serviços. Considerando a amplitude das cadeias de valor e visando o melhor uso de seus recursos, espera-se que as companhias aprimorem seu relacionamento com os atores tanto na sua cadeia de suprimentos quanto além dela, inclusive nas etapas de consumo e **pós-consumo**, com base em critérios que possibilitem otimizar seus resultados em prol da sustentabilidade.

No quadro abaixo, as colunas numeradas representam as seguintes situações:

- (I) As práticas são aplicadas apenas em situações específicas, como reação a necessidades ou demandas pontuais.
- (II) As práticas são aplicadas apenas com base na experiência de relacionamento da empresa com os seus públicos.
- (III) As práticas são aplicadas com base em estudos prévios e análises realizadas especialmente para esse fim

Para cada linha da tabela, escolher apenas uma alternativa.

(GRI G4) Aspectos Materiais Identificados e Limites 17, 18, 20 a 23  
(ISO 26000) Subseção 6.6.6.2

	(I)	(II)	(III)	NDA
a) Monitora, de maneira apropriada, se as práticas realizadas pelas organizações integrantes de sua cadeia de valor não colocam em risco os compromissos da companhia com a sustentabilidade empresarial			✓	
b) Ao demandar a implementação de práticas de sustentabilidade em micros, pequenas ou médias organizações integrantes de sua cadeia de valor, a companhia considera os custos e benefícios para os atores envolvidos e, conforme cabível, provê apoio para que possam implementá-las (por exemplo, revisão de preços e condições contratuais, cooperação técnica, capacitação, ou outros recursos)		✓		
c) Para a cadeia de valor a montante (fornecimento), adapta sua estratégia de suprimentos bem como as práticas de compras e gestão de fornecedores de forma a considerar riscos e oportunidades socioambientais		✓		
d) Engaja e capacita atores internos que tem interface com parceiros comerciais da cadeia de valor, em especial fornecedores, para que incorporem aspectos socioambientais no seu relacionamento e gestão		✓		
e) Participa ativamente na conscientização de integrantes de sua <b>cadeia de valor</b> sobre princípios e questões de sustentabilidade empresarial			✓	
f) Estimula que outras organizações adotem políticas semelhantes em suas cadeias de valor		✓		

(D) Documentos que evidenciem os processos realizados (como relatórios, atas, registros) acompanhados de declaração do DRI da companhia (ou do principal executivo/CEO, no caso de empresas onde inexistir um DRI).

**GER 19** A companhia possui **processos e procedimentos** implementados em relação à aplicação de critérios socioambientais para identificação e gestão de seus **fornecedores críticos**?

(P) Responder considerando atentamente as definições existentes no Glossário, e que os processos e procedimentos devem sempre se referir de forma direta e explícita às ações da companhia sobre o tema focado



na pergunta. Problemas envolvendo o desempenho de empresas contratadas e fornecedores críticos em temas da sustentabilidade podem resultar em danos à reputação de seus parceiros de negócios e/ou criar instabilidade nas operações de fornecedores.

(GRI G4) EN32 a 34, LA14 a 16, HR4 a 6, HR 10 a 12 e SO9 a 11  
(ISO 26000) Subseções 6.6.6, 6.8.7 e 7.3

- ✓ a) Sim  
b) Não

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação dos processos e procedimentos em questão. Assinalar no documento os trechos relevantes para esta pergunta. Possíveis fontes de informações incluem os departamentos de compras e jurídico.

**GER 19.1** Se SIM para **PERGUNTA 19**, marcar no quadro abaixo as células correspondentes aos critérios e etapas do processo cobertas pelos **processos e procedimentos** relativos à gestão dos **fornecedores críticos**:

(P) Responder considerando atentamente as definições do Glossário e os aspectos mencionados em relação à questão anterior. O fato de a companhia estar sujeita a um regime legal que restrinja a adoção das práticas mencionadas – por exemplo, a Lei 8666 - não a exime de responder aos quesitos conforme as práticas que efetivamente adote.

Notar que na etapa IV, os critérios da tabela dizem respeito a práticas que devem ser adotadas pelos fornecedores críticos da companhia, e que serão levadas em conta na sua avaliação pela companhia.

A alternativa (c) refere-se à equidade no tratamento e nas condições de trabalho entre funcionários e **trabalhadores terceirizados**. Evidenciar que a companhia estimula para que sejam adotados para os trabalhadores terceirizados os mesmos princípios que orientam os benefícios, proteção física e bem estar dos funcionários da própria companhia no local de trabalho.

A alternativa (d), refere-se ao desenvolvimento econômico e social local. Comprar localmente não inclui apenas as empresas locais, mas também as unidades locais de empresas nacionais ou internacionais. Quando as empresas compram localmente, seus fornecedores se tornam mais fortes, aumentam seus lucros, contratam mais pessoas e pagam melhores salários, beneficiando, também, outros negócios na comunidade. (Fonte: Creating Shared Value. How to reinvent capitalism-and unleash a wave of innovation and growth, Michael E. Porter e Mark R. Kramer)

- (I) Seleção e contratação dos fornecedores críticos da própria companhia (“nível 1” ou “tier 1”)
- (II) **Monitoramento** dos fornecedores críticos da própria companhia (“nível 1” ou “tier 1”)
- (III) Desenvolvimento dos fornecedores críticos da própria companhia (“nível 1” ou “tier 1”)
- (IV) Estimulo para que os mesmo processos e procedimentos sejam aplicados aos fornecedores críticos dos seus fornecedores críticos (“nível 2” ou “tier 2”)

(ISO 26000) Subseções 6.4 e 6.6.6

	I	II	III	IV	NDA
a) Exigência de cumprimento da legislação trabalhista em relação ao seu quadro de empregados, incluindo: - pagamento pontual e correto das obrigações salariais e acessórias - garantia das condições de saúde e segurança dos trabalhadores - não utilização de <b>trabalho infantil</b> - não utilização de <b>trabalho forçado ou compulsório</b> - contratação de aprendizes e de pessoas com deficiência - combate à <b>prática de discriminação</b> - combate ao <b>assédio moral</b> e ao <b>assédio sexual</b>		✓			
b) Adoção voluntária de práticas em relação ao seu quadro de empregados, visando valorização, capacitação e emprego de pessoas com deficiência, a <b>valorização da diversidade</b> e a promoção da equidade		✓			
c) Adoção voluntária de práticas visando garantir aos <b>trabalhadores terceirizados</b> condições de trabalho, tratamento e remuneração equivalentes aos de seus empregados diretos					✓
d) Exigência do pagamento pontual e correto de suas obrigações com a Receita Federal, a previdência social e demais obrigações tributárias	✓				
e) Adoção voluntária de práticas para desenvolvimento da economia local, por meio da contratação de <b>fornecedores locais</b> (da região) e/ou da contratação de pequenos e médios fornecedores					✓
f) Incentivo à adesão e/ou implementação de iniciativas para promoção do <b>desenvolvimento sustentável</b> ao nível local e/ou nacional (como exemplos: adesão ao Pacto Global e Agenda 21 Local, entre outros)		✓			
g) Exigência de conformidade legal de suas instalações, atividades, produtos e serviços (como exemplos: licenciamento ambiental, limites de emissão de poluentes atmosféricos e hídricos, gerenciamento de resíduos sólidos, uso e ocupação do solo, outorgas e autorizações para uso de recursos ambientais, entre outros)	✓				
h) Adoção voluntária de sistemas de gestão ambiental ou correlatos, certificados por terceira parte (por exemplo ISO 14001)					✓
i) Adoção voluntária de métodos ou práticas específicas de avaliação de desempenho ambiental para os aspectos ambientais críticos (como exemplos: indicadores setoriais, pegada hídrica, pegada de carbono, análise do ciclo de vida do produto, entre outros)		✓			

(D) Evidências das práticas mencionadas com referência explícita ao tema focado, sendo preferível a apresentação de relatórios abrangentes, sistematizando o maior número possível de iniciativas. Para comprovar a utilização destes critérios na seleção e contratação, incluir exemplos de certificações, contratos e/ou de processos de contratação. Para comprovar o monitoramento, apresentar os instrumentos de gestão utilizados em visitas a fornecedores, manual com descrição de procedimentos utilizados na gestão de fornecedores, com clara definição de periodicidade do monitoramento. Os instrumentos de gestão utilizados na comprovação devem ter descrição clara dos critérios assinalados em cada alternativa.

**GER 20** A companhia possui **processos e procedimentos** implementados em relação à aplicação de critérios socioambientais na gestão dos principais integrantes de sua **cadeia de valor** envolvidos no processo de venda, uso e/ou **pós-consumo** de seus **produtos**?

(P) Responder considerando atentamente as definições existentes no Glossário, e que os processos e procedimentos devem sempre se referir de forma direta e explícita às ações da companhia sobre o tema focado na pergunta. Problemas no desempenho em temas da **sustentabilidade empresarial** praticadas por empresas e pessoas que de alguma forma representam a companhia junto a clientes/consumidores (como distribuidores, revendedores, representantes comerciais, redes de assistência técnica, serviços de atendimento ao consumidor e fornecedores de **logística**, dentre outros) podem resultar em danos à sua própria reputação, bem como à de seus parceiros de negócios, e ainda criar instabilidades ou geração de passivos nas relações com seus clientes/consumidores.

(GRI G4) PR1 e 2  
(ISO 26000) Subseções 6.6.6, 6.7, 6.8.7 e 7.3

- ✓ a) Sim, visando proteger a companhia quanto a passivos potencialmente decorrentes de violações na **legislação** aplicável (como o Código de Defesa do Consumidor e o Código Civil)
- ✓ b) Sim, visando cumprir plenamente as condições ofertadas pela companhia, garantindo que o cliente/consumidor desfrute integralmente dos benefícios e/ou resultados esperados dos **produtos** adquiridos
- c) Sim, visando monitorar e prevenir a ocorrência de situações onde o cliente/consumidor precise recorrer a procedimentos excepcionais ou serviços adicionais, quer para sanar falhas da companhia ou de seus representantes, quer para desfrutar plenamente dos benefícios e/ou resultados esperados dos produtos adquiridos
- ✓ d) Sim, visando assegurar-se que seus parceiros comerciais mantem padrões de desempenho em questões sociais e ambientais compatíveis com os observados pela companhia em suas próprias operações (como a conformidade legal nas práticas de contratação de seus empregados e os cuidados com os impactos ambientais de suas atividades)
- ✓ e) Sim, visando assegurar-se que seus parceiros comerciais mantem padrões de desempenho em questões de governança e ética empresarial compatíveis com os observados pela companhia em suas próprias operações (como a transparência, a prestação de contas e a adoção de práticas anti-**corrupção**)
- f) Não
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação dos processos e procedimentos em questão. Assinalar no documento os trechos relevantes para esta pergunta. Possíveis fontes de informações incluem os departamentos de marketing, vendas e jurídico.

## CRITÉRIO IV – ÉTICA E TRANSPARÊNCIA

### INDICADOR 8. DEFESA DA CONCORRÊNCIA

**GER 21** A companhia adota política contínua de esclarecimento aos funcionários sobre **defesa da concorrência**?

(P) Para responder a esta pergunta, deve-se analisar se a companhia considera os valores da defesa da concorrência em suas políticas corporativas. A questão visa avaliar se a empresa mantém uma política contínua de esclarecimento da defesa da concorrência para seus colaboradores. Esta questão se aplica inclusive para companhias monopolistas em seu setor de atuação, pois também abrange a política interna de compras de bens, serviços etc.

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) **Política corporativa** correspondente.

**GER 21.1** Se SIM para a **PERGUNTA 21**, indique quais instrumentos são utilizados pela companhia para implantar medidas de **defesa da concorrência**:

(P) Refere-se a ações desenvolvidas pela companhia contra práticas de formação de cartel.

(GRI G4) S07

- a) Informativos internos (veículos de comunicação como cartilhas, mural, vídeo, intranet, campanhas e outros)
- ✓ b) Palestras especialmente preparadas sobre o tema
- ✓ c) Cursos (Direito da Concorrência, Condutas Éticas Concorrenciais ou matérias semelhantes)
- ✓ d) Orientação especial para funcionários relacionados diretamente com a área comercial e/ou de aquisição de bens, serviços etc., visando mitigar riscos de envolvimento em condutas anticompetitivas
- ✓ e) Procedimentos gerenciais destinados a identificar o envolvimento em condutas anticompetitivas e promover a adoção de medidas corretivas (verificações externas por profissionais independentes, acompanhamento de indicadores, canais de denúncia e outros)
- f) Nenhuma das anteriores
- g) Não possui instrumentos para defesa da concorrência

(D) Documento correspondente. Para alternativa (a), os informativos utilizados. Para as alternativas (b) e (d), a lista de presença assinada pelos participantes. Esta questão se aplica inclusive para companhias monopolistas em seu setor de atuação, pois também se refere à política interna de compras de bens, serviços, etc.

## INDICADOR 9. PREVENÇÃO E COMBATE À CORRUPÇÃO

**GER 22** A companhia possui **compromisso formal** em relação ao combate a todas as formas de **corrupção**?

(P) Responder considerando que o documento deve mencionar de forma direta e explícita o tema focado, podendo variar entre os termos "**suborno**", "**corrupção**" ou "**propina**". Considerar as práticas da companhia que visam a efetivação do disposto na **legislação** específica sobre o tema (Lei 12.846/2013 e sua regulamentação) e que vão além das exigências e restrições, eventualmente impostas pela legislação geral aplicável. Busca-se também avaliar os esforços feitos pela companhia para disseminar boas práticas nesse tema.

Exemplos de iniciativas voluntárias nesse sentido são, no plano internacional, o Pacto Global da ONU e a UNCA Coalition (<http://www.uncacoalition.org/>), organização que participa da Convenção das Nações Unidas contra a Corrupção (UNCAC, na sigla em inglês). No plano nacional, uma referência é o Pacto Empresarial pela Integridade e Contra a Corrupção ([www.empresalimpa.org.br](http://www.empresalimpa.org.br)). Por declaração pública entende-se uma manifestação da empresa, específica sobre o tema e em um formato e contexto em que seu compromisso fique publicamente conhecido e registrado, podendo ser utilizado pelas **partes interessadas** para cobrar seu cumprimento pela companhia.

(GRI G4) 56 a 58 e SO3 a 5  
(ISO 26000) Subseção 6.6

- ✓ a) Sim, em seu **Código de Conduta**
- ✓ b) Sim, como uma **Política Corporativa** específica sobre o tema
- ✓ c) Sim, por meio de adesão formal ou declaração pública relativa a compromissos e iniciativas voluntárias sobre o tema
- d) Não

(D) Documento correspondente à(s) alternativa(s) assinalada(s), destacando o(s) trecho(s) relevante(s).

**GER 22.1** Se SIM para as alternativas (a) e/ou (b) da **PERGUNTA 22**, este **compromisso formal**:

(P) A política ou código deve deixar perfeitamente claro para o usuário o comportamento que dele se espera nas diferentes situações que envolvem o tema.

(ISO 26000) Subseção 6.6

- ✓ a) Explicita medidas de prevenção sobre o envolvimento ativo ou passivo em situações que caracterizam alguma forma de **corrupção** na companhia e na **cadeia de valor**
- ✓ b) Explicita as normas internas e as leis que regem a relação de qualquer representante da companhia com o poder público
- ✓ c) Orienta o encaminhamento de ações para promover o **engajamento** da cadeia de valor
- ✓ d) Prevê medidas de incentivo para ideias e outras contribuições visando ampliar e garantir seu cumprimento
- ✓ e) Indica áreas ou profissionais responsáveis por promover sua implementação e observância
- ✓ f) Indica os meios para obtenção dos resultados visados e os responsáveis por sua disponibilização
- ✓ g) Indica a necessidade de **monitoramento** e fiscalização de seu cumprimento na cadeia de valor, apontando os meios necessários para isto
- ✓ h) Prevê medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na companhia
- ✓ i) Prevê medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na cadeia de valor
- ✓ j) Tem seu cumprimento monitorado e fiscalizado pela própria companhia

k) Tem seu cumprimento monitorado e fiscalizado por uma terceira parte independente, contratada para este fim

✓ l) Prevê a utilização de critérios éticos na seleção de fornecedores, utilizando, por exemplo, **cadastros públicos positivos ou negativos de empresas**

m) Nenhuma das anteriores

(D) Pode ser o mesmo documento da questão anterior, desde que seja mencionado, de forma direta e explícita, o tópico focado em cada alternativa assinalada.

**GER 22.2** Se SIM para a **PERGUNTA 22**, este **compromisso formal** é divulgado?

(P) Responder considerando o conceito de **divulgação ampla**. A divulgação deve incluir aspectos estratégicos e concretos do compromisso assumido, evidenciado sua efetiva aplicação. Declarações de intenção genéricas não atendem ao objetivo desta questão. A adaptação pode ser de conteúdo (ex: simplificação da linguagem) ou de forma. A simples transposição do conteúdo do documento para a internet não deve ser considerada como "adaptação de forma".

(ISO 26000) Subseções 7.5 e 7.6

✓ a) Sim, em pelo menos um idioma, além do português

✓ b) Sim, na área de livre acesso do website da companhia e/ou em seus relatórios corporativos

✓ c) Sim, em versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade

✓ d) Sim, em versões ou canais adicionais, que facilitem sua compreensão, difusão e possibilidade de participação, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes **partes interessadas**

e) Nenhuma das anteriores

(D) Peça usada na comunicação para cada item assinalado e data da disponibilização.

**GER 23** A companhia engaja seu público interno e seus parceiros comerciais na prevenção e no combate a todas as formas de **corrupção** nas suas relações com:

(P) Considerar que existem diferentes situações e relacionamentos envolvendo a companhia nos quais pode ocorrer prática de **suborno, corrupção ou propina**. A resposta deve refletir o grau de abrangência do compromisso assumido pela companhia, tendo em conta o conceito de **esfera de influência**. Parceiros comerciais são todas organizações e pessoas com os quais a companhia se associa/alia, formal ou informalmente, para atingimento de seus objetivos comerciais.

(GRI G4) Indicador SO4, 9 e 10

✓ a) Fornecedores diretos

✓ b) Fornecedores indiretos (fornecedores dos fornecedores)

✓ c) Distribuidores, consumidores e/ou clientes

✓ d) **Agentes Públicos**

✓ e) Outras **partes interessadas**

f) Nenhuma das anteriores

(D) **Documento oficial da companhia** que cumpra a finalidade de orientar e alinhar as ações de todos seus integrantes na relação com cada uma das partes assinaladas acima. Indicar no documento os trechos relevantes.

**GER 24** A companhia possui **processos e procedimentos** implementados que permitem o gerenciamento de situações envolvendo qualquer forma de **corrupção** e/ou **conflitos de interesses**?

(P) Responder considerando a existência ou não de mecanismos que permitam prevenir, identificar e solucionar quaisquer situações onde ocorra, ou possa vir a ocorrer, a prática de **suborno, corrupção ou propina**. A mera divulgação de um canal de contato com o comitê de ética não caracteriza um processo ou procedimento constituído neste sentido. Nesta questão deve-se considerar como o assunto é gerenciado.

(GRI G4) Indicadores SO3 a SO5

- ✓ a) Sim
- b) Não

**GER 24.1** Se SIM para a **PERGUNTA 24**, estes **processos e procedimentos** incluem:

(P) Considerar as definições do Glossário, e que os processos e procedimentos podem ou não se referir a uma política corporativa, mas devem sempre se referir de forma direta e explícita às ações da companhia sobre o tema enfocado nesta pergunta. Pressupõe-se que a companhia tenha mecanismos para adotar medidas corretivas e/ou preventivas em função das informações obtidas por meio dos processos e procedimentos mencionados nas alternativas que assinale.

(ISO 26000) Subseção 6.6

- ✓ a) Um sistema de verificação das práticas éticas que oriente o encaminhamento de denúncias sobre quaisquer formas de **corrupção** envolvendo atividades da companhia e de todas suas controladas, no Brasil ou no exterior
- ✓ b) Medidas para prevenir retaliação a denunciante, como, por exemplo, um canal confidencial para o recebimento de denúncias de situações que envolvam qualquer forma de corrupção, nas operações da companhia e em sua **cadeia de valor**
- ✓ c) A apuração e resposta a denúncias de situações que envolvam qualquer forma de corrupção, em todas as operações da companhia e em sua cadeia de valor
- ✓ d) O monitoramento e divulgação do andamento e tratamento das denúncias, reclamações, críticas ou sugestões recebidas, de forma que o autor da denúncia possa acompanhar o andamento do processo
- e) Mecanismos internos de verificação e comprovação da proporcionalidade e razoabilidade dos pagamentos feitos a representantes, agentes, mandatários e outras pessoas ou organizações, especialmente em decorrência de serviços prestados junto a instituições ou agentes públicos
- f) Um sistema de controle financeiro que analise detalhadamente receitas, despesas e custos, visando detectar e evitar pagamentos ou recebimentos que possam ser relacionados a diferentes formas de corrupção (por exemplo, práticas rigorosas para impedir receitas/despesas não contabilizadas, ou acompanhamento de indicadores que apontem desproporções entre custos e preços cobrados ou pagos)
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Processo e procedimento formalizado e evidências de sua aplicação. Os documentos encaminhados devem evidenciar claramente o conteúdo da(s) alternativa(s) assinalada(s).

## INDICADOR 10. ATUAÇÃO POLÍTICA

**GER 25** A companhia procura concretizar seu compromisso com o **desenvolvimento sustentável** por meio da elaboração, avaliação, implantação ou monitoramento de políticas voltadas ao interesse público, atuando nas instâncias competentes de forma transparente e articulada com as demais **partes interessadas**?

(P) Responder considerando que toda companhia está inserida em um determinado ambiente institucional, e que, agindo nos espaços institucionais apropriados de forma transparente e articulada com outros atores e setores sociais, pode ampliar sua contribuição para a sustentabilidade.

Autorregulação refere-se a um sistema de regras e padrões criado pelos membros de um setor da economia, com o propósito de desenvolver, implementar e fazer cumprir tais regras e padrões para os membros participantes. A autorregulação envolve a existência de um comitê ou conselho que monitora o efetivo cumprimento dessas regras e padrões pelos membros participantes, aplicando sanções para os casos de descumprimento.

(ISO 26000) Subseção 6.6.4

- a) Sim, em iniciativas de autorregulação relativas à sua área de atuação
- b) Sim, em iniciativas de regulação relativas à sua área de atuação
- c) Sim, em **políticas públicas** além de sua área de atuação
- d) Não

(D) Evidências de participação da companhia nos processos mencionados, para cada alternativa assinalada. Serão consideradas como evidências válidas as propostas ou posicionamentos formais e publicamente divulgados da companhia que comprovem sua participação na elaboração, avaliação, implantação ou monitoramento dos processos mencionados. Também podem ser evidências as atas internas de comitês ou departamentos de relações governamentais e registros de interações com formuladores de políticas públicas.

**GER 26** Ao participar da elaboração, avaliação, implantação ou monitoramento de **políticas públicas**, a companhia e/ou o órgão de classe correspondente adota práticas de transparência adequadas, dando publicidade às suas propostas e posicionamentos?

(P) Responder considerando que toda companhia está inserida em um determinado ambiente social e político e que, agindo de forma transparente e em conjunto com outros atores e setores sociais, pode ampliar sua contribuição para a sustentabilidade.

(ISO 26000) Subseção 6.6.4

- a) Sim, em contato direto com os agentes responsáveis pelas referidas políticas públicas
- b) Sim, por meio de órgãos de classe ou setoriais



- c) Sim, participando regularmente de instâncias formais de articulação com o Estado e com a Sociedade Civil, como os Conselhos (da criança e do adolescente; de segurança; de combate à fome; de saúde; etc.) ou Comitês (de gestão; de bacia hidrográfica; etc.)

d) Não

(D) Evidências de participação da companhia nos processos mencionados, para cada alternativa assinalada. Serão consideradas como evidências válidas as propostas ou posicionamentos formais e publicamente divulgados da companhia que comprovem sua participação na elaboração, avaliação, implantação ou monitoramento de políticas públicas para as alternativas (b), (c) e (d). Também podem ser evidências as atas internas de comitês ou departamentos de relações governamentais e registros de interações com formuladores de políticas públicas. Na alternativa (c), é prevista possibilidade de a companhia articular e fortalecer propostas de políticas públicas, de caráter socioambiental, em diálogo com outras empresas, associações e fóruns setoriais.

**GER 27** Nos **últimos 4 anos**, a companhia financiou ou apoiou candidatos a cargos públicos e/ou partidos políticos, dentro ou fora de períodos eleitorais?

(P) Esta questão busca entender se a companhia tem um compromisso com a transparência ao financiar ou apoiar cargos/partidos políticos. Caso a companhia preze pela transparência (alternativa (b)) ou não realize tais doações (alternativas (c)), ela não será penalizada na pontuação do questionário.

(GRI G4) Indicador SO6

a) Sim

b) Sim, de acordo com critérios publicamente anunciados e de forma transparente

- c) Não

(D) Política ou documento interno disciplinando o tema focado, e evidências das práticas relativas às alternativas assinaladas.

## INDICADOR 11. RELATÓRIOS

**GER 28** Os indicadores de sustentabilidade da companhia são publicados em área de livre acesso do website da companhia ou outro instrumento público?

(P) A alternativa (c) visa identificar se a empresa divulga seus indicadores de sustentabilidade com a mesma frequência dos indicadores econômico-financeiros, independentemente da periodicidade de sua divulgação.

(ISO 26000) Subseções 7.5 e 7.6

a) Sim

- b) Sim, e em área com dedicação exclusiva à sustentabilidade

c) Sim, e, pelo menos, com a mesma frequência das informações financeiras

d) Não

(D) Indicar o endereço eletrônico onde se encontra a informação.

**GER 29** No **último ano**, a companhia publicou **Relatório de Sustentabilidade**?

(P) Responder considerando as definições para os diferentes tipos de relatório apresentadas no Glossário, e atentando para o fato de que publicações limitadas à apresentação de projetos sociais ou ambientais promovidos pela companhia não são suficientes para cobrir o exigido nesta pergunta. Da mesma forma, a simples publicação de dados contábeis também é insuficiente. Este relatório deve necessariamente contemplar o desempenho da companhia nos aspectos financeiros e não-financeiros (ambientais, sociais e de governança corporativa).

- a) Sim
- b) Não

**GER 29.1** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, este relatório é parte integrante do **Relatório Anual**?

- a) Sim, em documentos separados, mas publicados/divulgados simultaneamente
- b) Sim, compondo um documento único
- c) Não

(D) O próprio **Relatório de Sustentabilidade** ou o correspondente documento oficial publicado pela companhia.

**GER 29.2** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, este relatório é elaborado seguindo padrões internacionalmente aceitos?

- a) Sim, as diretrizes da **GRI**
- b) Sim, outro padrão
- c) Não

(D) Página do Relatório onde consta declaração da adoção das diretrizes.

**GER 29.3** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, neste relatório é possível encontrar:

(P) Para assinalar a alternativa (d) é necessário que a companhia identifique clara e objetivamente os ônus mais significativos que seus produtos e/ou serviços geram para a sociedade e/ou o meio ambiente e de que maneira ela lida com esta questão.

(ISO 26000) Subseção 7.5.3 e Box 15

- a) Apresentação de todas as organizações sujeitas ao controle ou à **influência significativa** da companhia (controladas, coligadas, subsidiárias, *joint ventures* etc.)
- b) Temas e desafios, atuais e futuros, relacionados à sustentabilidade do setor em que atua, especialmente aqueles apontados por terceira parte (parceiros, governo, concorrência etc.)
- c) Demonstração de conformidade com as normas, leis, acordos internacionais, mandatórios ou voluntários com importância estratégica para a companhia e suas **partes interessadas**
- d) **Externalidades** negativas geradas para a sociedade e ao meio ambiente decorrentes do uso do seu produto, serviço ou atividade (considerando-se o princípio da **materialidade**)

- e) Informações quantitativas sobre implicações econômicas de questões relacionadas à sustentabilidade, como, por exemplo, demonstração de lucros e perdas ambientais, valoração de serviços ecossistêmicos, e análise de custo-benefício ou retorno do investimento incluindo aspectos socioambientais.
- f) Parecer de auditor independente sobre a verificação de todo seu conteúdo (não apenas das Demonstrações Contábeis, Financeiras, Balanço Patrimonial etc.)
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Indicar a página onde se encontram as informações das alternativas assinaladas. Indicar se a numeração se refere ao número da página do relatório físico ou digital. Informações que não sejam objetivamente indicadas serão consideradas como não disponíveis.

**GER 29.4** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, assinale na tabela abaixo caso este relatório contenha as informações sobre as metas assumidas e sua prestação de contas:

(P) Esta pergunta não se refere a objetivos genéricos, mas ao estabelecimento de metas mensuráveis e com previsão de prazos para sua realização. "Prestação de contas" refere-se ao fornecimento claro e direto de informações que permitam ao leitor verificar as metas assumidas previamente pela companhia para o período relatado e em que medida elas foram cumpridas, e no caso do não cumprimento apresentar justificativa.

	Assume metas	Presta conta	Não se aplica
a) Ambiental	✓		
b) Social	✓		
c) Econômico		✓	

(D) Indicar precisamente a localização de cada informação referente aos itens assinalados. Devem ser indicadas as páginas do relatório atual que evidenciem a prestação de contas sobre as metas e as páginas do relatório anterior onde se encontram as metas assumidas anteriormente. Informações que não sejam objetivamente indicadas serão consideradas como não disponíveis.

**GER 29.5** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, assinale as alternativas que caracterizam o processo de **engajamento** realizado pela companhia para a elaboração do **Relatório de Sustentabilidade**:

(P) Na alternativa (e), considerar que a resposta às demandas das partes interessadas pode se dar de forma agregada, ou seja, não necessariamente por meio de respostas individualizadas para cada participante, e que as respostas devem ser proporcionais à materialidade da demanda, respeitada a perspectiva da parte interessada que a apresenta.

(ISO 26000) Subseções 4.5, 5.3, 7.3, 7.5.3 e Box 15

- ✓ a) Foi constituído para integrar as demandas de partes interessadas no planejamento estratégico e é também considerado na elaboração do relatório de sustentabilidade
- ✓ b) Identifica as **partes interessadas**, utilizando uma metodologia de engajamento específica para este fim, e prioriza, de modo sistemático, as questões relevantes que impactam ou influenciam as decisões das mesmas, considerando sua **materialidade**
- ✓ c) Está descrito e explicado no relatório
- ✓ d) Inclui consultas com **participação livre** das partes interessadas

- ✓ e) Recebeu demandas de partes interessadas e respondeu a todas, atendendo-as ou justificando o seu não atendimento
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Comprovação da realização de cada uma das alternativas assinaladas.

**GER 29.6** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, o relatório foi:

(P) As alternativas (b) e (c) referem-se a adaptações de conteúdo (ex: simplificação da linguagem) ou de forma. A simples transposição do conteúdo do relatório físico para o website não é considerada uma adaptação de forma, insuficiente, portanto, para esta pergunta.

(ISO 26000) Subseções 4.5, 5.3, 7.4 e 7.6

- ✓ a) Integralmente disponibilizado em pelo menos um idioma, além do português
- b) Divulgado em **versão adaptada** especificamente a **partes interessadas** que têm necessidades específicas de acessibilidade
- c) Divulgado em versões adicionais, que visem à sua compreensão e estimulem sua leitura pelas diferentes partes interessadas, considerando suas peculiaridades e interesses específicos
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Para a alternativa (a), versão do relatório em português e no outro idioma. Para a alternativa (b), a versão adaptada e uma carta com informações sobre a divulgação e a identificação do público a quem se destina.

**GER 29.7** Se SIM para a **PERGUNTA 29**, existe envolvimento direto dos **administradores** da companhia na definição do **Relatório de Sustentabilidade**?

(P) A fase de planejamento do relatório envolve a definição de como será o relatório - conteúdo e formato, quando será publicado, a qual público se destina, quem estará envolvido no processo de elaboração e como ele ocorrerá.

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documento que ateste a discussão do planejamento do relatório, podendo ser uma ata de reunião, e o envolvimento dos administradores da companhia.

**GER 30** Em relação à produção de relatos baseados na integração entre informações econômicas, sociais, ambientais e de governança, a companhia:

(P) Segundo a publicação Reporting Matters 2014, do Conselho Empresarial Mundial para o **Desenvolvimento Sustentável** ([www.wbcsd.org](http://www.wbcsd.org)), o desenvolvimento de relatos que integrem informações econômicas, sociais, ambientais e de governança promove e impulsiona o pensamento integrado em uma companhia, por meio da construção e fortalecimento de relacionamentos em todos os seus segmentos e funções. Relatos dessa natureza também apoiam melhores decisões de gestores e de investidores, e sua produção também estimula um melhor entendimento de questões relevantes; cria vínculos entre estratégia, riscos e modelos de negócios; evidencia os capitais com que um negócio conta; e foca as perspectivas e análises da companhia em sua perspectiva de longo prazo. Segundo o International Integrated Reporting Committee ([www.theiirc.org](http://www.theiirc.org)), um relatório integrado é uma comunicação concisa sobre como estratégia, governança, o desempenho e as perspectivas de uma organização, no contexto de seu ambiente externo, levam à geração de valor no curto, médio e longo prazo”.

Portanto, a simples publicação conjunta de informações econômicas, sociais, ambientais e de governança não autoriza a companhia a responder positivamente a esta pergunta.

- ✓ a) Estuda o tema, porém ainda não adotou medidas para aplicá-lo em seus processos de relato ou sistemas de informação gerencial
- b) Adotou medidas para publicação de relatos que integrem informações econômicas, sociais, ambientais e de governança, porém ainda não os publicou
- c) Já publicou relatos com essas características
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência das práticas indicadas na resposta, inclusive o próprio relato publicado, se disponível. Assinalar no documento os trechos relevantes para esta pergunta.

ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Governança Corporativa

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - PROPRIEDADE</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS	3
INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA	6
INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL	8
INDICADOR 4. GOVERNANÇA DE CONTROLADAS, COLIGADAS EOU SUBSIDIÁRIAS	8
<b>CRITÉRIO II - CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>9</b>
INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	9
INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	12
<b>CRITÉRIO III - GESTÃO</b>	<b>15</b>
INDICADOR 7. QUALIDADE DA GESTÃO	15
<b>CRITÉRIO IV - AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO</b>	<b>17</b>
INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS	17
<b>CRITÉRIO V - CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES</b>	<b>19</b>
INDICADOR 9. CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES	19

## CRITÉRIO I – PROPRIEDADE

### INDICADOR 1. RELACIONAMENTOS ENTRE SÓCIOS

**GOV 1** A companhia é emissora de **ações preferenciais**?

(P) Refere-se, inclusive, a ações preferenciais emitidas no passado.

- a) Sim
- b) Não

(D) Item 17.1C do Formulário de Referência ou **Estatuto Social**.

**GOV 2** O **Estatuto Social** da companhia confere direitos de **tag along** de 100% para (assinale todas as alternativas que se apliquem):

(P) O artigo 254-A, da Lei 6.404/76 ("Lei das S.A.") exige tag along de no mínimo 80%. O tag along superior (100%) precisa estar expresso no estatuto da companhia.

- a) Ações Ordinárias (ON)
- b) Ações Preferenciais (PN)
- c) A companhia não possui ações Preferenciais (PN) emitidas
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Estatuto Social, identificando o tag along de 100% para as espécies (ON ou PN) assinaladas nas alternativas.

**GOV 3** Indique abaixo as práticas adotadas pela companhia com relação às **Assembleias**:

(P) Para alternativas (a) e (d) entende-se como "canal de comunicação", por exemplo, um endereço de e-mail exclusivo para este fim, cujas mensagens serão recebidas e apreciadas pelo Conselho de Administração, dando a elas o encaminhamento necessário. O recebimento pode ser feito também por algum canal de comunicação da área de Relações com Investidores, desde que esteja explícito que esse canal pode ser utilizado para este fim. O Conselho de Administração deverá ter aprovado formalmente tal mecanismo, mesmo que o tenha delegado a outrem.

Para a alternativa (e), entende-se "Manual para participação nas Assembleias" como documento que visa facilitar e estimular a participação dos seus sócios nas assembleias, e que devem conter, no mínimo, informações detalhadas sobre cada matéria a ser discutida nas reuniões, incluindo o posicionamento da Administração sobre cada ponto, modelos de procuração com as diferentes opções de voto.

Também em relação à alternativa (e), como exemplos de regras de votação, incluem-se a disponibilidade, as formas e as exigências para o voto por procuração ou à distância, quóruns exigidos, regras para situações de impasse ou empate, dinâmica da votação, tipo de votação (escrita, viva-voz, unânime etc.), entre outras.

(GRI G4) Perfil Organizacional 37, 49 e 53

- a) Possui formalmente e divulga em seu *website* canal de comunicação para apresentação de recomendações de acionistas e sua apreciação pelo **Conselho de Administração** para serem incluídas nas pautas das **Assembleias**



- b) Convocação ocorre com, no mínimo, 30 dias de antecedência à Assembleia
- ✓ c) Em conjunto com a convocação para a Assembleia são encaminhados a pauta e os documentos necessários para as deliberações, com possibilidade de acesso de forma eletrônica e/ou remota
- ✓ d) São disponibilizados canais de comunicação para os acionistas enviarem perguntas à Diretoria antes da Assembleia
- e) Possui Manual para participação nas Assembleias, contendo as **regras de votação**, além de outras informações
- f) Disponibiliza meios para voto à distância
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Para a alternativa (a) Indicação do local de acesso ao canal de comunicação no website ou apresentação do item "12.2 i" do Formulário de Referência; (b) Edital de Convocação; (c) Convocação indicando local da disponibilização de Pauta e documentos; para a alternativa (d), indicação da disponibilização do respectivo canal; (e) o próprio "Manual para Participação nas Assembleias" e a comunicação encaminhada aos acionistas para acesso ao Manual; (f) Convocação indicando disponibilização da opção de votação à distância.

**GOV 4** O **Estatuto Social** da companhia estabelece a **arbitragem** como meio exclusivo de solução de conflitos societários?

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Estatuto Social indicando a cláusula de resolução de conflitos via arbitragem ou Adesão à Câmara de Arbitragem do Mercado (CAM) da BM&FBOVESPA.

**GOV 5** O **Estatuto Social** prevê com clareza que as bases econômico-financeiras para o recesso de acionistas, fechamento de capital e a saída de um segmento de listagem da BM&FBOVESPA não sejam inferiores ao **valor econômico**?

(P) Para responder a alternativa (b) deve haver previsão de valor econômico para todos os acionistas, incluindo os **acionistas dissidentes**.

- ✓ a) Sim, prevê valor econômico para todos os acionistas, exceto os dissidentes (recesso de acionistas)
- b) Sim, prevê valor econômico para todos os acionistas
- c) Não

(D) Estatuto Social, indicando o "valor econômico" como metodologia de cálculo para os casos mencionados.

**GOV 6** O **Estatuto Social** e, se existente, o **Acordo de Acionistas** da companhia:

(P) Entende-se por vinculação do exercício de direito de voto, a presença de cláusula no Acordo de Acionistas que obrigue o conselheiro eleito pelos signatários do acordo a votar, nas reuniões de conselho, de acordo com orientação definida em reunião prévia de acionistas.

- ✓ a) Não vincula o **exercício do direito de voto dos Conselheiros de Administração**

- b) Não preveem, em qualquer circunstância, a indicação de qualquer diretor (incluindo o presidente) diretamente pelos sócios, sendo esta função unicamente do Conselho de Administração
- c) Nenhuma das anteriores

(D) Para a alternativa (a) Indicação de inexistência de acordo de acionistas, ou acordo de acionistas sem a presença de cláusula de vinculação de voto (b) Indicação de inexistência de acordo de acionistas, ou apresentação de acordo de acionistas sem a presença de cláusula de indicação de diretores pelos acionistas e trechos do estatuto social indicando a forma de indicação e eleição dos diretores (incluindo o presidente).

#### GOV 7 O controle da companhia é exercido:

(P) A identificação até o nível de pessoa física pode ser desconsiderada no caso de Fundos de Pensão, Fundos de Investimento em ações e nas sociedades de economia mista. O controle é direto quando o controlador (ou grupo de controle) controla diretamente a companhia, através da posse das ações desta empresa, e não através do controle de outras empresas ou holdings que detém o controle das ações da empresa em questão. Como identificação "até o nível de pessoa física" entende-se que é possível identificar a pessoa que, em última instância, controla a companhia.

- a) Por meio de **estruturas piramidais**, com clara e completa indicação do(s) controlador(es) até o nível de pessoa física
- b) Por meio de estruturas piramidais, porém sem clara e completa indicação do(s) controlador(es) até o nível de pessoa física, pois se trata de Fundo de Pensão, Fundo de Investimento em ações ou **Sociedade de Economia Mista**
- c) Por meio de estruturas piramidais, porém sem clara e completa indicação do(s) controlador(es) até o nível de pessoa física
- d) De forma direta, com clara e completa indicação do(s) controlador(es) até o nível de pessoa física
- e) De forma direta, porém sem clara e/ou completa indicação do(s) controlador(es) até o nível de pessoa física
- f) De forma clara e direta, porém sem indicação do controlador até o nível de pessoa física, pois se trata de Fundo de Pensão, Fundo de Investimento em ações ou Sociedade de Economia Mista
- ✓ g) Não há controle definido (pulverizado, disperso)

(D) Organograma descrito no item 15.4 do Formulário de Referência (Instrução CVM 480).

#### GOV 8 Com relação ao **mecanismo de proteção à tomada de controle** (*poison pill*) previsto em estatuto, assinale as alternativas que se aplicam:

- ✓ a) Não prevê penalidade para os acionistas que votarem pela sua supressão ou modificação
- b) Prevê penalidade para os acionistas que votarem pela sua supressão ou modificação
- c) Prevê a possibilidade de os acionistas, em assembleia, aceitarem alterações nas condições previstas em estatuto para realização da oferta pública de aquisição (OPA)
- d) Prevê a possibilidade de os acionistas, em assembleia, dispensarem a realização da OPA pelo adquirente

e) Não, possui tal mecanismo previsto em estatuto

(D) Trecho do **Estatuto Social** referente ao mecanismo de proteção à tomada de controle (poison pill).

**GOV 9** A companhia é aderente ao CAF (Comitê de Aquisições e Fusões)?

(P) Comitê de Aquisições e Fusões (CAF) - [www.cafbrasil.org.br](http://www.cafbrasil.org.br)

a) Sim

b) Não

(D) Trecho correspondente do **Estatuto Social**.

**GOV 9.1** Se NÃO para a **PERGUNTA 9**, a companhia:

(P) Ofertas Públicas de Aquisições (OPAs); Reorganizações Societárias: - incorporação, incorporação de ações, fusão e cisão com incorporação.

a) Realizou consulta ao CAF em relação às OPAs e/ou reorganizações societárias ocorridas nos últimos 12 meses

b) Não realizou consulta ao CAF em relação às OPAs e/ou reorganizações societárias ocorridas nos últimos 12 meses

c) Não realizou OPAs e/ou reorganizações societárias nos últimos 12 meses

(D) Documento que comprove a realização de consulta ao CAF para as operações realizadas

**GOV 10** A companhia é **Sociedade de Economia Mista**?

a) Sim

b) Não

## INDICADOR 2. TRANSPARÊNCIA

**GOV 11** A companhia realiza **reuniões públicas** presenciais, com analistas e demais agentes do mercado de capitais, no Brasil?

(P) Refere-se às reuniões públicas presenciais com investidores e agentes de mercado para a divulgação de resultados, perspectivas futuras, permitindo a participação de acionistas e não acionistas. Por exemplo, reuniões da APIMEC, Expo Money, outras reuniões públicas ou similares. As reuniões devem acontecer espaçadamente ao longo do ano, considerando pautas e/ou períodos de informação diferentes.

(GRI G4) Perfil Organizacional 24 a 27

- a) Sim, realiza uma ou duas reuniões presenciais ao longo do ano
- b) Sim, realiza três ou mais reuniões presenciais ao longo do ano
- c) Não

(D) Cópia dos convites (eletrônico ou físico), *link* para *website* da companhia evidenciando a realização das reuniões públicas, comprovação de realização de reunião APIMEC ou equivalente.

**GOV 11.1** Se SIM para a **PERGUNTA 11**, nessas reuniões a companhia apresenta e discute, juntamente com as informações financeiras, aspectos sociais e ambientais relacionados à companhia e/ou sua(s) operação(ões)?

(P) Como diretriz de reporte entende-se padrões ou modelos como o GRI (<https://www.globalreporting.org/>), Relato Integrado (<http://integratedreporting.org/>), etc.

- a) Sim, sem utilizar uma diretriz específica
- b) Sim, seguindo alguma diretriz de reporte
- c) Não

(D) Cópia das apresentações realizadas, com clara indicação da existência das informações sociais e ambientais seguindo o padrão correspondente à alternativa assinalada.

**GOV 12** Assinale as alternativas que caracterizam a área de relações com investidores no *website* da companhia:

(P) Para a alternativa (a), nesta questão “mesmo conteúdo” não requer a tradução de documentos anexos cuja tradução não seja obrigatória, de acordo com a regulamentação vigente. Para a alternativa (c), entende-se como “prazo de resposta acordado” a menção explícita no *website* de um prazo para envio de mensagem ao remetente, informando a resposta à consulta ou que a solicitação está sob análise. Para recomendações sobre *website* de Relações com Investidores ver pronunciamento CODIM 10/2011 - COMUNICAÇÃO ELETRÔNICA-WEBSITE DE RELAÇÕES COM INVESTIDORES (RI) - [http://www.codim.org.br/downloads/Comunicacao\\_Eletronica\\_Website\\_RI\\_Final\\_20111003.pdf](http://www.codim.org.br/downloads/Comunicacao_Eletronica_Website_RI_Final_20111003.pdf)

(GRI G4) Perfil Organizacional 24 a 27

- a) O mesmo conteúdo em português e inglês
- b) Link para área dedicada à sustentabilidade ou equivalente
- c) Estabelece e monitora o cumprimento de prazos de resposta acordados
- d) Permite o cadastramento de e-mail para o recebimento de alertas
- e) Histórico das informações enviadas aos órgãos reguladores e auto-reguladores (CVM, BM&FBOVESPA)
- f) Histórico das informações financeiras dos últimos 3 anos
- g) Relatório anual, de sustentabilidade e/ou integrado (ao menos do último exercício)

h) Nenhuma das anteriores

(D) Endereços eletrônicos para acesso aos documentos e/ou informações.

### INDICADOR 3. CUMPRIMENTO LEGAL

**GOV 13** Assinale todas as alternativas que se apliquem em relação aos processos administrativos, arbitrais ou judiciais contra a companhia, os **administradores** ou o acionista controlador, envolvendo tratamento não equitativo de **acionistas minoritários** e/ou quebra do dever fiduciário de administradores, ocorridos nos **últimos 5 anos**:

(P) Para os processos judiciais considerar “irrecorrível” como “sentença transitada em julgado” e para os processos administrativos e arbitrais considerar “decisão/sentença definitiva”.

- a) Houve alguma sentença de condenação/decisão irrecorrível
- b) Houve encerramento com celebração de termo de compromisso com a CVM em algum processo
- c) Há processos ainda em andamento
- d) Houve absolvição irrecorrível em todos os processos
- e) Não houve qualquer processo nos últimos 5 anos

(D) Alternativas (a) à (d), enviar o número do processo administrativo sancionador da CVM para processos administrativos e/ou número do processo de origem, número da vara e justiça que tramita ou tramitou a ação original para processos judiciais.

### INDICADOR 4. GOVERNANÇA DE CONTROLADAS, COLIGADAS E/OU SUBSIDIÁRIAS

**GOV 14** A companhia exige formalmente (por meio de **Política Corporativa**, **Estatuto Social**, determinação formal do conselho etc.) que em suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias nas quais haja a participação de outros acionistas, haja uma estrutura de governança corporativa própria, compatível ao seu porte, complexidade e relevância no grupo econômico?

(P) Para responder sim, a companhia precisa comprovar que suas controladas, coligadas e subsidiárias, nas quais haja participação de outros acionistas, possuem uma estrutura de governança, compatível ao seu porte, complexidade e relevância no grupo econômico.

A comprovação pode se dar pela apresentação de documento que formalize essa exigência de governança dessas empresas, apresentação do sistema de governança dessas empresas e/ou seus documentos de governança – como acordos de acionistas, estatuto, regimentos etc. – que comprovem a existência de uma estrutura de governança.

Não será avaliado, nesse momento, o mérito sobre se a estrutura de governança das subsidiárias, controladas e coligadas é adequada ou não, mas apenas se existe. Caso a estrutura de governança seja compartilhada entre as empresas do grupo, é necessário que esse compartilhamento esteja explícito e formalizado na documentação enviada.

- a) Sim

b) Não

c) Não, pois a companhia não possui controladas, coligadas e/ou subsidiárias ou não possui participação de outros sócios nessas empresas.

(D) Documento que formalize a exigência de governança por parte dessas empresas, apresentação do sistema de governança dessas empresas e/ou seus documentos de governança – como acordos de acionistas, estatuto, regimentos etc. – que comprovem a existência de uma estrutura de governança nessas empresas.

**GOV 15** A companhia acompanha formalmente a adequação de suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias com relação às questões de conformidade e **compliance**?

a) Sim, porém não conseguiu obter informações suficientes sobre algumas de suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias

b) Sim, e conseguiu obter informações suficientes sobre todas as suas controladas, coligadas e/ou subsidiárias

✓ c) Não

d) Não, pois a companhia não possui controladas, coligadas e/ou subsidiárias

(D) Documento (ata do conselho e/ou diretoria da holding) que formalize o acompanhamento dessas questões para as empresas controladas, coligadas e/ou subsidiárias. No caso de existência de política do grupo, deve ser demonstrado que a administração da holding (conselho e/ou diretoria) acompanham sua efetiva aplicação nas demais empresas do grupo.

## CRITÉRIO II – CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

### INDICADOR 5. ESTRUTURA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

**GOV 16** Indique de que forma se dá a participação dos executivos da companhia no **Conselho de Administração**:

(P) Considerar apenas os conselheiros efetivos e não os suplentes. Não é recomendável que os executivos sejam membros do Conselho de Administração e é importante que haja sessão executiva.

(GRI G4) Perfil Organizacional 39

✓ a) O **Principal Executivo** não é conselheiro, mas participa das reuniões do Conselho de Administração como convidado

✓ b) Os demais diretores não são membros do Conselho de Administração, mas podem participar como convidados

✓ c) Há prática de **sessões executivas/exclusivas**

d) Nenhuma das anteriores

(D) Para as alternativas (a) e (b) Item 12.6 do Formulário de Referência; (c) Atas (extratos dos trechos correspondentes) indicando a realização regular de sessões executivas/exclusivas.

**GOV 17** As posições de Presidente do **Conselho de Administração** e **Principal Executivo** são ocupadas pela mesma pessoa?

(GRI G4) Perfil Organizacional 39

- a) Sim
- b) Não

(D) Item 12.6 do Formulário de Referência

**GOV 18** Assinale as alternativas que caracterizam o **Conselho de Administração** da companhia:

(P) A pergunta trata dos membros efetivos do Conselho de Administração, não incluindo os eventuais conselheiros suplentes. Considerar mandato ordinário, a pergunta não se refere à eventual renovação dos mandatos, que pode ou não estar prevista.

(GRI G4) Perfil Organizacional 34, 36, 37 e 38

- a) Tem no mínimo 5 e no máximo 11 membros
- b) Possui **conselheiro(s) independente(s)**
- c) O mandato dos conselheiros é de no mínimo 1 ano e no máximo 2 anos
- d) Nenhum **conselheiro externo** ou independente está há mais de 10 anos no cargo
- e) Há previsão sobre o número máximo de outros conselhos, comitês e/ou cargos executivos que podem ser acumulados por seus conselheiros de administração
- f) Não há conselheiros suplentes
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Para as alternativas (a) e (b) Item 12.6 do Formulário de Referência; (c) **Estatuto Social** ou **regimento interno do conselho**; (d) Lista dos conselheiros efetivos dos **últimos 10 anos**; (e) Regimento interno, estatuto ou outro documento oficial da companhia ou do conselho que disciplinem essa questão.

**GOV 18.1** Se SIM para a alternativa (b) da **PERGUNTA 18**, a companhia possui pelo menos 30% de **conselheiros independentes** (esse percentual tem que representar, no mínimo, 2 conselheiros):

(P) Para assinalar a alternativa (a) deverão ser satisfeitas simultaneamente as duas condições (30% de independentes E no mínimo 2 conselheiros independentes). Para calcular o percentual de conselheiros independentes, deve-se multiplicar o número total de conselheiros por 0,3 e este número deve ser igual ou inferior ao número de conselheiros independentes, para resultados em que a primeira casa decimal for igual ou superior a 0,5, deve-se arredondar o valor para o número inteiro imediatamente superior. Exemplo: uma empresa com 9 conselheiros deve fazer o seguinte cálculo:  $30\% * 9 = 2,7$ . De acordo com a regra de arredondamento, essa empresa deverá ter pelo menos 3 conselheiros independentes para assinalar a alternativa (a). Uma empresa com 7 conselheiros, sendo 2 independentes, também poderia assinalar a alternativa (a).

- a) Sim
- b) Não

(D) Para a alternativa (a) Item 12.6 do Formulário de Referência.

**GOV 19** O **Conselho de Administração**, diretamente ou por meio de um comitê do conselho, avalia e discute formalmente questões relativas à diversidade (no mínimo, gênero e raça/cor), visando promover a igualdade de oportunidade de acesso dos diferentes grupos aos cargos de alta administração da companhia?

(P) O acesso dos diferentes grupos aos cargos de alta administração da companhia inclui a participação de tais grupos nos **cargos de diretoria** e do próprio Conselho de Administração.

(GRI G4) G4-38, G4-40 e LA12

- a) Sim
- b) Sim, e há uma política formal tratando sobre esse tema

c) Não

(D) Para alternativa (a), ata(s) do conselho de administração ou do respectivo comitê do conselho indicando que o órgão avalia e discute as questões relativas à diversidade e à oportunidade de acesso desses públicos aos cargos de alta administração e os planos, políticas e/ou documentos aprovados pelo conselho de administração que formalizem as ações definidas e em curso para promoção da igualdade de oportunidade de acesso dos diferentes grupos aos cargos de alta administração da companhia. Para alternativa (b), ata(s) do conselho de administração ou do respectivo comitê do conselho indicando que o órgão avalia e discute as questões relativas à diversidade e à oportunidade de acesso desses públicos aos cargos de alta administração.

**GOV 20** Em relação à participação de mulheres no **Conselho de Administração**, indique a situação da companhia:

(P) A questão refere-se, especificamente, à diversidade de gênero na composição do Conselho de Administração.

(GRI G4) G4-38, G4-40 e LA12

- a) Não há mulheres no Conselho de Administração, no entanto, há planos para promover a diversidade e o equilíbrio de gênero
- b) Há a participação de uma ou mais mulheres no Conselho de Administração, como conselheiras efetivas

c) Não há mulheres no Conselho de Administração e não há planos para promover a diversidade e o equilíbrio de gênero

(D) Para a alternativa (a), apresentação da ata do conselho, comitê ou órgão de assessoramento que evidencie a existência dos planos formalizados para tratar essa questão, ou os próprios planos, políticas e/ou documentos aprovados pelo conselho de administração que formalizem as ações definidas e em curso para promoção da diversidade de gênero no conselho de administração. Para a alternativa (b), composição total do conselho indicando o número de mulheres e a proporção entre homens e mulheres.

**GOV 21** Em relação à participação de negros no **Conselho de Administração**, indique a situação da companhia:

(P) A questão refere-se, especificamente, à diversidade de raças na composição do Conselho de Administração. Com relação à raça/cor: o critério para definição das condições relativas à "cor ou raça" segue a metodologia do IBGE: deve ser o da autodeclaração do conselheiro. "Negro (a)" corresponde à soma das opções de "cor ou raça"



"preta" e "parda". (Fonte: IBGE/por Região/Informações Estatísticas/Sinopse do Censo Demográfico 2010).

(GRI G4) G4-38, G4-40 e LA12

- a) Não há a participação de negros no Conselho de Administração, no entanto, há planos para promover a diversidade e o equilíbrio de raças
- b) Há a participação de um ou mais negros no Conselho de Administração, como conselheiros efetivos
- ✓ c) Não há negros no Conselho de Administração e não há planos para promover a diversidade e o equilíbrio de raças

(D) Para a alternativa (a), apresentação da ata do conselho, comitê ou órgão de assessoramento que evidencie a existência dos planos formalizados para tratar essa questão, ou os próprios planos, políticas e/ou documentos aprovados pelo conselho de administração que formalizem as ações definidas e em curso para promoção da diversidade de gênero no conselho de administração. Para a alternativa (b), composição total do conselho indicando a proporção entre negros e outras raças.

## INDICADOR 6. DINÂMICA DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

**GOV 22** Algum dos documentos que normatizam as atividades do **Conselho de Administração (Regimento Interno, Estatuto Social ou Código de Conduta)** dispõe sobre tratamento de situações de **conflito de interesses** no âmbito do conselho?

(P) O documento deve mencionar especificamente o tratamento dado ao conflito de interesses no âmbito do Conselho de Administração. Como tratamento de situações de conflito de interesses entende-se os procedimentos a serem adotados no momento em que o conflito é identificado, como por exemplo: a necessidade de manifestação do conflito, afastamento das discussões e deliberações etc. Não se trata de mecanismos para resolução de conflitos, tais como Mediação e Arbitragem.

(GRI G4) G4-41

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Trechos específicos do regimento Interno do Conselho de Administração, Estatuto Social ou Código de Conduta sobre conflitos de interesses no conselho de administração.

**GOV 23** Com relação aos mecanismos formais de avaliação periódica, no mínimo anual, do **Conselho de Administração** e de seus conselheiros individualmente, assinale as alternativas que se aplicarem:

(P) Como mecanismos de avaliação incluem-se, entre outros, autoavaliação, avaliação externa, benchmarking, avaliação 360º, entre outros. Mais informações podem ser obtidas em: <http://www.ibgc.org.br/CadernoGovernanca.aspx?CodCaderno=56>  
Para a alternativa (c), é possível considerar a divulgação dos resultados de forma agregada ou individual.

(GRI G4) Perfil Organizacional 44

- ✓ a) Há avaliação do conselho como colegiado

- b) Há avaliação dos conselheiros individualmente
- c) A companhia divulga em seu relatório anual, relatório de administração, assembleia ou website de RI informações sobre o processo de avaliação, a síntese dos principais pontos identificados para melhoria do órgão e as ações corretivas implementadas
- d) Não há avaliação do conselho ou dos conselheiros

(D) Para as alternativas (a) e (b), documento que descreve o processo de avaliação e ata (extrato do trecho correspondente) do Conselho de Administração indicando a realização da avaliação. Não é necessário informar o resultado da avaliação. Para alternativa (c), documento correspondente evidenciando a divulgação das informações.

**GOV 24** Com relação à função de secretaria do **Conselho de Administração**:

- a) Essa função é exercida por algum dos conselheiros (ou há um rodízio entre eles)
- b) Essa função é exercida por algum dos executivos/diretores
- c) Essa função é exercida por um profissional que não se dedica exclusivamente à essa função
- d) Essa função é exercida por um profissional exclusivamente dedicado à função
- e) Essa função é exercida por um profissional exclusivamente dedicado à função, que responde diretamente ao presidente do Conselho de Administração
- f) Não há um profissional que exerça essa função

(D) Atas (extratos dos trechos correspondentes) de reunião do conselho indicando a existência de secretário(a) do conselho e documento indicando a sua dedicação (parcial ou exclusiva) e linha de reporte.

**GOV 25** Existe **monitoramento** dos temas e do tempo utilizado para sua discussão durante as reuniões do **Conselho de Administração**?

- a) Sim
- b) Não

**GOV 25.1** Se SIM para a **PERGUNTA 25**, qual a alternativa que melhor descreve o balanceamento do tempo gasto, respectivamente, entre, de um lado, a análise do desempenho financeiro e/ou operacional recente e, de outro lado, temas estratégicos de longo prazo?

(P) O termo “desempenho financeiro e/ou operacional recente” inclui, entre outros itens, a avaliação do desempenho da companhia em relação ao orçamento. Responder considerando que o primeiro percentual nas opções refere-se à análise do desempenho financeiro e/ou operacional recente e o segundo aos temas estratégicos de longo prazo e relacionados a riscos e oportunidades.

- a) 70% e 30%
- b) 50% e 50%
- c) 30% e 70%

(D) Relatório ou resultado do monitoramento da utilização do tempo alocado por tema nas reuniões do Conselho

de Administração ocorridas ao longo do ano.

**GOV 26** De que maneira o Conselho de Administração se assegura de que as questões de ordem social e ambiental estejam integradas ao planejamento estratégico da organização e ao dia-a-dia de suas operações?

(P) Para as alternativas (a) e (e), a política não precisa necessariamente ser pública, mas será solicitada como evidência para comprovação das respostas. Na alternativa (d), é necessário que a empresa comprove que, entre os indicadores e métricas considerados para a remuneração variável dos executivos, há indicadores relacionados a questões sociais e ambientais. Para a alternativa (c), basta indicar a existência das métricas relacionadas ao desempenho socioambiental para o(s) grupo(s) (conselho e/ou diretoria) que recebe(m) algum tipo de remuneração variável.

Assinale todas as alternativas aplicáveis.

(GRI G4) G4-35 a G4-37, G4-40, G4-42 a G4-47

- ✓ a) Existência de **política corporativa** para tratamento dos temas sociais e ambientais
- ✓ b) Garante que diretrizes sociais e ambientais estejam presentes no planejamento estratégico
- ✓ c) Inclusão de critérios/indicadores relacionados ao desempenho socioambiental da companhia entre as métricas de avaliação e de remuneração variável dos **administradores (conselheiros e/ou diretores)**
- d) Avaliação/discussão periódica desses temas nas reuniões do conselho ou de comitê do conselho de administração
- e) Incorpora, no processo de seleção de administradores (conselheiros e diretores estatutários), critérios e aspectos relativos à sua conduta e a seus conhecimentos sobre aspectos sociais e ambientais
- ✓ f) Divulgação periódica ao mercado de informações sobre questões sociais e ambientais (relatório anual, relatório da administração, website de RI)
- g) Discussão, no conselho de administração, sobre as **externalidades** decorrentes da atuação da companhia e as formas de lidar com elas
- ✓ h) Existência de **política corporativa** que trate sobre a comunicação com stakeholders em geral (não apenas acionistas e investidores)
- i) Nenhuma das anteriores

(D) Para alternativa (a), política formal aprovada pelo conselho de administração; para alternativa (b), diretrizes do planejamento estratégico evidenciando a inclusão das questões sociais e ambientais; para alternativa (c), contrato de metas, política de remuneração variável ou item 13.1-c do Formulário de Referência, evidenciando a critérios/indicadores relacionadas às questões sociais e ambientais; para alternativa (d), ata(s) do conselho de administração ou do respectivo comitê do conselho indicando que o órgão avalia e discute as respectivas questões; para alternativa (e), documentos que indiquem a incorporação dessas questões no processo seletivo de administradores (política de recursos humanos ou de recrutamento, descrições de cargos, roteiros de entrevista utilizados internamente ou pelas empresas de recrutamento de executivos contratadas, critérios de desempate ou exclusão, etc, recomendação do conselho ou comitê de nomeação sobre os perfis desejados para o órgão, incluindo conhecimentos na área); alternativas "f" e "h", indicação dos locais de divulgação; alternativa "g" ata do conselho de administração evidenciando a discussão do tema.

**GOV 27** Em relação às questões de **compliance** e de combate à corrupção, o **Conselho de Administração**:

(P) A simples adesão a pactos não basta, a menos que esses pactos exijam, e a companhia tenha adotado práticas e compromissos formais e específicos relacionados às questões de compliance e combate à corrupção, conforme

exigido nas alternativas e documentação comprobatória.

Compliance não se resume a combate à corrupção, mas trata-se de uma preocupação com o cumprimento de normas legais e regulamentares, políticas e diretrizes estabelecidas para o negócio e para as atividades da instituição ou empresa, bem como, de evitar, detectar e tratar qualquer desvio ou inconformidade que possa ocorrer. Compliance e combate à corrupção não são necessariamente a mesma atividade, e tratar de uma não necessariamente supre a necessidade de tratar da outra

Como “discute e avalia periodicamente” entende-se o processo de revisão periódica das políticas, práticas ou compromissos, visando identificar se estes instrumentos continuam adequados, acontecendo anualmente ou em prazo maior. Como “monitora periodicamente” entende-se o acompanhamento periódico da aplicação das políticas, práticas ou compromissos e eventuais casos ocorridos, com maior frequência (trimestral, bimestral, mensal etc.).

	Compliance	Combate à corrupção	Não adota políticas, práticas ou compromissos nos temas
a) Discute e avalia periodicamente as políticas, práticas ou compromissos adotados(as) pela companhia	✓	✓	
b) Monitora periodicamente a aplicação de políticas, práticas ou compromissos e eventuais casos ocorridos	✓	✓	

(D) Para alternativa (a) atas do conselho de administração indicando a discussão e avaliação periódica das políticas, práticas ou compromissos adotados(as) pela companhia com relação aos temas assinalados. Para alternativa (b), ata do conselho de administração ou outro documento que comprove que o conselho é periodicamente informado sobre a aplicação das políticas, práticas ou compromissos adotados(as) e que avalia e se envolve na avaliação de eventuais casos relevantes. Não é necessário explicitar os casos, apenas indicar que eles foram informados ao e tratados pelo conselho.

## CRITÉRIO III – GESTÃO

### INDICADOR 7. QUALIDADE DA GESTÃO

**GOV 28** Existe um processo institucionalizado de avaliação do desempenho do executivo principal pelo **Conselho de Administração**, com frequência, no mínimo, anual?

(GRI G4) Perfil Organizacional 45 e 47

a) Sim

✓ b) Não

(D) Documento que descreve o processo de avaliação e ata (extrato do trecho correspondente) de reunião do Conselho de Administração mencionando a realização da avaliação do executivo principal, referente aos **últimos dois anos** (exceto para a empresa que começou a prática no **último ano**, que deve enviar a ata da avaliação realizada). Não é necessário informar o resultado da avaliação.

**GOV 29** Existe um processo institucionalizado de avaliação dos demais executivos pelo executivo principal com frequência, no mínimo, anual?

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento que descreve o processo de avaliação referente aos **últimos dois anos** (exceto para a empresa que começou a prática no **último ano**, que deve enviar a documentação da avaliação realizada). Não é necessário informar o resultado da avaliação.

**GOV 30** Existe plano atualizado de sucessão, aprovado pelo **Conselho de Administração**, para:

(P) Considera-se um plano atualizado quando foi revisto, atualizado ou aprovado nos **últimos dois anos**.

- a) **Principal Executivo**
- b) Demais **executivos-chave** da companhia
- c) Não existe plano atualizado de sucessão

(D) Ata (extrato do trecho correspondente) de reunião do Conselho de Administração formalizando a aprovação dos respectivos planos de sucessão ou o plano de sucessão propriamente dito. Não é necessário informar nomes dos sucessores ou sucedidos.

**GOV 31** Foram reportadas pelos **auditores independentes**, nos **últimos 3 anos**, deficiências significativas nos controles internos da companhia?

- a) Sim
- b) Não

(D) Para "Não", extratos dos pareceres, relatórios ou da carta de controles internos do auditor independente, dos últimos 3 anos, indicando que não foram encontradas deficiências significativas nos controles internos.

**GOV 31.1** Se SIM para a **PERGUNTA 31**, companhia solucionou as deficiências apontadas?

- a) Sim, parcialmente
- b) Sim, totalmente
- c) Não

(D) Para alternativa (a), documento(s) indicando a solução das deficiências apontadas pelos auditores independentes; para alternativa (b), documento indicando o tratamento parcial das questões apontadas (tratamento parcial das questões, tratamento de apenas algumas das questões ou indicação que as questões vêm sendo tratadas, mas ainda não houve conclusão).

## CRITÉRIO IV – AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO

### INDICADOR 8. PRESTAÇÃO DE CONTAS

**GOV 32** Com relação ao **Comitê de Auditoria** assinale as alternativas que se aplicam:

(P) Refere-se a um **Comitê do Conselho de Administração**, não se aplicando para **Conselho Fiscal "Turbinado"** (ver glossário). Na alternativa (c), não é necessário que o especialista possua formação nas áreas, mas apenas comprovada experiência nestas áreas.

- a) Está formalmente estabelecido no estatuto social
- b) Possui maioria de **conselheiros independentes** em sua composição
- ✓ c) Possui ao menos um membro especialista em assuntos contábeis, controles internos, informações e operações financeiras, e auditoria independente
- ✓ d) É coordenado por um Conselheiro Independente
- e) Não possui conselheiros que acumulem funções executivas na organização em sua composição
- f) Não possui executivos da organização como membros do comitê
- g) Não possui Comitê de Auditoria

(D) Para a alternativa (a), trecho do estatuto social; para as alternativas (b), (d), (e) e (f) Item 12.7 do Formulário de Referência; para a alternativa (c) Mini-CV do membro especialista.

**GOV 32.1** Se SIM para a **PERGUNTA 32**, este comitê se reúne, no mínimo, trimestralmente?

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Atas (extratos dos trechos correspondentes) das reuniões do **Comitê de Auditoria**.

**GOV 32.2** Se SIM para a **PERGUNTA 32**, o **Comitê de Auditoria** realiza reuniões pelo menos trimestrais com os **auditores externos**?

- a) Sim
- ✓ b) Não

(D) Atas (extratos dos trechos correspondentes) das reuniões do Comitê de Auditoria com auditores externos.

**GOV 33** O **Conselho de Administração** realiza pelo menos duas discussões anuais com os **auditores externos**?

- a) Sim
- ✓ b) Não

(D) Atas (extratos dos trechos correspondentes) das reuniões do Conselho de Administração como um todo (plenária) com auditores externos.

**GOV 34** Com relação a outros serviços que não sejam auditoria das demonstrações financeiras prestados pelos **auditores independentes**, assinale as alternativas que se aplicam:

- a) Houve prestação de serviços com valor acima de 5% do honorário de auditoria
- b) Há uma política formal aprovada pelo **Conselho de Administração** para a contratação desses serviços
- c) Não houve prestação de outros serviços ou o montante pago foi inferior a 5% dos honorários cobrados pela auditoria das demonstrações financeiras

(D) Para a alternativa (a) Item 2.2 do Formulário de Referência; para a alternativa (b) Política aprovada pelo Conselho de Administração ou ata (extrato do trecho correspondente) da reunião do Conselho de Administração onde o tema foi deliberado.

**GOV 35** O **Conselho de Administração** se posiciona formalmente a respeito da declaração de independência dos **auditores independentes**?

(P) A “declaração de independência dos auditores independentes” está prevista no item 17 da NBC TA 260 (R1) – Comunicação com os Responsáveis pela Governança. Independente de quem avalia a declaração de independência dos auditores, sempre caberá ao Conselho de Administração se posicionar formalmente a respeito da independência dos auditores independentes. Caso a avaliação tenha sido realizada por outro órgão, deve haver manifestação do conselho avaliando o posicionamento apresentado.

- a) Sim
- b) Não

(D) Ata (extrato do trecho correspondente) de reunião do Conselho de Administração onde consta o seu posicionamento relativo à declaração de independência dos auditores ou parecer do Conselho sobre as demonstrações financeiras, mencionando a análise da independência dos auditores.

**GOV 36** O **Conselho de Administração** se assegura de que o **sistema de controles internos** seja avaliado no mínimo anualmente?

(P) Independente de quem revisa o sistema de controles internos, sempre caberá ao Conselho de Administração assegurar-se, formalmente, do seu cumprimento adequado. Para esta questão, é preciso que o Conselho se posicione formalmente, em ata, sobre a revisão de controles internos realizada pelo próprio conselho, **comitê de auditoria** ou pela gestão. Portanto, não basta apenas que o conselho se posicione sobre a revisão de controles internos realizada pelos **auditores independentes**.

- a) Sim
- b) Não

(D) Ata (extrato do trecho correspondente) do Conselho de Administração em que consta a manifestação do conselho sobre a revisão dos controles internos (realizada pelo próprio conselho, comitê de auditoria ou pela gestão), ou sobre o reporte do Comitê de Auditoria para o Conselho de Administração sobre esse tema. Não se refere à revisão realizada pelos auditores independentes, mas sim avaliação conduzida pelos próprios administradores.

**GOV 37** A companhia possui uma área ou profissional responsável pelas funções de auditoria interna?

(P) A pergunta refere-se ao reporte informacional e de relatórios, e não ao relacionamento funcional.

- a) Sim, com reporte à diretoria
- b) Sim, com reporte ao **Principal Executivo**
- c) Sim, com reporte ao **Conselho de Administração** ou ao **Comitê de Auditoria**
- d) Não

(D) Para “Sim”, em qualquer dos casos, documentação que comprove a existência da área ou profissional, e que indique a quem se reporta.

**GOV 38** Existe **Conselho Fiscal** instalado?

(P) Também se aplica para Conselho Fiscal “Turbinado” (ver glossário).

- a) Sim, **Conselho Fiscal “Turbinado”**, em caráter permanente
- b) Sim, em caráter não permanente
- c) Sim, em caráter permanente
- d) Não

(D) Ata (extrato do trecho correspondente) da **Assembleia** mencionando a instalação do Conselho Fiscal em caráter ou **Estatuto Social** indicando existência de Conselho Fiscal em caráter permanente.

## CRITÉRIO V – CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES

### INDICADOR 9. CONDUTA E CONFLITO DE INTERESSES

**GOV 39** Dentre os **níveis diferenciados de governança corporativa** da BM&FBOVESPA, a companhia faz parte do:

- a) Nível 1
- b) Nível 2
- c) Novo Mercado
- d) Outros níveis de listagem (Tradicional, Bovespa Mais etc.)

**GOV 40** Assinale todas as alternativas que indicam informações que compõem o **modelo de governança corporativa** e que estão disponíveis no website da companhia:



(P) Assinalar apenas os itens disponíveis no website da companhia. Política de contribuições e doações deve tratar, no mínimo, de questões relativas a contribuições políticas, podendo incluir atividades voluntárias, promoção e o financiamento de projetos filantrópicos, culturais, sociais e ambientais, doações, ofertar brindes e realizar contribuições a terceiros, etc.

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- ✓ a) Estrutura do Conselho de Administração (com menção aos **Comitês do Conselho de Administração** existentes)
- ✓ b) Regimentos Internos dos Comitês do Conselho de Administração existentes
- ✓ c) Regimento Interno do **Conselho de Administração**
- ✓ d) Estrutura da diretoria
- ✓ e) Documento consolidando princípios e práticas de governança definidos pela companhia
- ✓ f) Política formal de negociação de valores mobiliários de acordo com o **Artigo 15 da Instrução CVM 358** aplicável a todos os **detentores de informações privilegiadas** (*insiders*)
- ✓ g) Política formal que trate da questão da divulgação de informações
- ✓ h) Política formal que trate da questão de contribuições e doações
- i) Nenhuma das anteriores

(D) Endereço eletrônico onde se encontra o modelo. Destacar no texto o trecho referente à pergunta.

**GOV 41** A companhia possui regras formais para transações com **partes relacionadas**?

(P) Considerar atentamente a definição que consta do Glossário.

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- a) Sim
- ✓ b) Não

(D) **Estatuto Social, código de conduta**, política específica sobre o tema aprovada pelo conselho ou legislação específica. Não será aceita como documentação a comprovação da adesão aos **níveis diferenciados de governança corporativa** da BM&FBOVESPA, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

**GOV 42** A companhia proíbe empréstimos e garantias em favor do **controlador**, dos **administradores** e de outras **partes relacionadas**?

(P) Não será aceita comprovação baseada no artigo 154, § 2º, alínea c, da Lei 6.404/76 ("Lei das S.A."), pois este não proíbe empréstimos - apenas faculta à Assembleia Geral ou ao Conselho de Administração decidir sobre o assunto. Idem para a seção 402 da lei *Sarbanes-Oxley*, que apenas impede empréstimos para os administradores (conselheiros e executivos), mas não para outras partes relacionadas (nem o controlador). Empréstimos podem ser aceitáveis desde que as empresas possuam a mesma composição societária.

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- a) Sim, constando de política do **Conselho de Administração**
- b) Sim, constando do **Estatuto Social**
- c) Não, mas a legislação em vigor específica do setor já proíbe
- ✓ d) Não
- e) Não, a companhia é uma holding que empresta para outras partes com a mesma composição societária

(D) Estatuto Social, ata (extrato do trecho correspondente) do Conselho de Administração ou cópia da legislação em vigor. Não será aceita como documentação a comprovação da adesão aos **níveis diferenciados de governança corporativa** da BM&FBOVESPA, pois estes exigem apenas a divulgação das transações, não tratando de regras para a realização das transações.

**GOV 42.1** Se NÃO para a **PERGUNTA 42**, a companhia divulga ao mercado informações detalhadas dos empréstimos e garantias concedidos?

- a) Sim
- b) Não
- ✓ c) Não, pois não foram concedidos empréstimos e garantias

(D) Caso afirmativo, apresentar documento de divulgação correspondente, indicando onde pode ser encontrado.

**GOV 43** Com relação ao código de conduta da companhia, assinale todas as alternativas que se apliquem:

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- ✓ a) Aplica-se a todos os **administradores, executivos** e demais empregados
- ✓ b) Está disponível na área de livre acesso no website da companhia
- ✓ c) Exige adesão formal (termo de adesão ou outro meio de adesão formal) de todos os funcionários quando contratados
- ✓ d) Exige que todos os funcionários confirmem sua adesão quando houver alteração (mesmo que de forma eletrônica)
- ✓ e) Prevê a existência de comitê para monitorar o seu cumprimento, aplicar e revisar seus dispositivos
- ✓ f) Prevê a realização de treinamentos periódicos para os atuais e novos colaboradores sobre o Código, e a companhia os realiza como estabelecido
- ✓ g) Prevê penalidades, punições ou procedimentos a serem adotados em caso de descumprimento do código
- h) Não possui Código de Conduta

(D) Para as alternativas (a), (c), (d) e (e) Trechos correspondentes do Código de Conduta da companhia; (b) Indicação da área do website onde o código encontra-se disponível.

**GOV 43.1** Se SIM para a **PERGUNTA 43**, em uma ou mais das alternativas (a) a (g), o código prevê encaminhamento em caso de situações de **conflito de interesses** no âmbito de atuação da companhia, tanto interno quanto externo?

- ✓ a) Sim
- b) Não

**GOV 43.2** Se SIM para a **PERGUNTA 43**, em uma ou mais das alternativas (a) a (g), com relação ao encaminhamento previsto em caso de situações de conflito de interesses no âmbito de atuação da companhia, tanto interno quanto externo, o código exige que a pessoa envolvida:

(P) Para responder "Sim" o código precisa prever, explicitamente, qual encaminhamento deve ser dado às situações de conflito de interesses. Esta questão se refere a conflitos de interesse de modo geral, não se restringindo a nenhum público específico.

- ✓ a) Acuse o conflito
- b) Se retire da reunião imediatamente
- ✓ c) Não participe da decisão
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Trecho correspondente do **Código de Conduta** da companhia

**GOV 43.3** Se SIM para a **PERGUNTA 43**, em uma ou mais das alternativas (a) a (f), o código prevê mecanismos para a prevenção e encaminhamento de situações relacionadas às questões de **compliance** e corrupção?

(P) Para alternativas (a) ou (b) o código precisa prever, explicitamente, qual encaminhamento deve ser dado às situações de problemas relacionados à **compliance** e corrupção.

- ✓ a) Compliance
- ✓ b) Corrupção
- c) Não

(D) Trecho(s) correspondente(s) do **Código de Conduta** da companhia ou outra política da companhia que trate sobre o tema.

**GOV 44** Existe canal para comunicações anônimas com ampla divulgação e fácil acesso, com garantia de sigilo, que se destina a receber denúncias, dúvidas e sugestões relativas ao cumprimento de seu **Código de Conduta**, ou sobre outras questões, que possam acarretar prejuízos aos princípios e interesses da companhia, de suas subsidiárias e de seus acionistas?

(P) Por exemplo, canal de denúncias ou similar.

(GRI G4) Perfil Organizacional 41

- ✓ a) Sim

b) Não

(D) Documento que descreve o canal existente e indicação de local para seu acesso.

ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Mudanças Climáticas

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - POLÍTICA</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO	3
<b>CRITÉRIO II - GESTÃO</b>	<b>5</b>
INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE	5
INDICADOR 3. GESTÃO DA MITIGAÇÃO	7
INDICADOR 4. GESTÃO DA ADAPTAÇÃO	10
INDICADOR 5. SISTEMAS DE GESTÃO	11
<b>CRITÉRIO III - DESEMPENHO</b>	<b>12</b>
INDICADOR 6. RESULTADOS	12
<b>CRITÉRIO IV - RELATO</b>	<b>13</b>
INDICADOR 7. DIVULGAÇÃO	13

## CRITÉRIO I – POLÍTICA

### INDICADOR 1. COMPROMISSO, ABRANGÊNCIA E DIVULGAÇÃO

**CLI 1** A companhia possui **política corporativa** que contemple os aspectos sobre mudança do clima?

(P) Esta pergunta procura identificar se a companhia possui diretrizes sobre mudança do clima e seu grau de formalização. Podem ser consideradas políticas específicas bem como menções expressas ao tema contidas em outras políticas, tal como na Política de Meio Ambiente, de Sustentabilidade.

- a) Sim, aprovada pela alta direção
- ✓ b) Sim, aprovada pelo **Conselho de Administração**
- c) Não

(D) Política corporativa que ateste explicitamente o compromisso e as diretrizes para a gestão do tema na companhia.

**CLI 1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1**, indique quais diretrizes para o processo de planejamento e gestão da companhia estão contempladas nessa política:

- a) Incorporação da análise de emissões de **Gases de Efeito Estufa (GEE)** na seleção e desenvolvimento de fornecedores e prestadores de serviço
- ✓ b) Promoção e incentivo à eficiência energética
- c) Promoção e incentivo ao uso de **energias renováveis alternativas**
- ✓ d) Promoção e incentivo à redução das emissões de GEE associadas ao transporte e **logística**
- ✓ e) Promoção e incentivo à inovação tecnológica e P&D para a redução de emissões de GEE na produção e comercialização de bens ou serviços
- ✓ f) Promoção e incentivo à concepção de novos produtos, serviços e/ou modelos de negócio que possibilitem a redução nas emissões de GEE
- ✓ g) Estabelecimento de metas de redução de emissões de GEE
- ✓ h) **Compensação de emissões de GEE**
  - i) Estabelecimento de remuneração variável (reajustes salariais diferenciados, bônus, prêmios) associada ao desempenho na redução de emissões de GEE para seus executivos e funcionários
- ✓ j) Identificação dos riscos e **vulnerabilidades**, visando à **adaptação** à mudança do climática
- k) Nenhuma das anteriores

(D) Políticas ou documentos formais que atestem explicitamente o compromisso e orientação da companhia sobre o tema.

**CLI 1.1.1** Se SIM para a **PERGUNTA 1.1**, assinale para quais opções são adotadas para a ampla divulgação da política, considerando os diferentes públicos de interesse:

(P) Responder considerando o conceito de divulgação ampla, que requer mais do que a simples disponibilização do documento. A divulgação ampla deve permitir que o público visado tenha acesso, compreenda e acompanhe a evolução da companhia frente aos compromissos assumidos.

- ✓ a) Publicação na área de livre acesso do *website* da companhia
- b) Publicação de versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade
- c) Publicação de versões adicionais, que facilitem sua compreensão, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes partes interessadas
- d) A política corporativa contemplando mudança do clima não é pública

(D) Documentos, relatórios ou outros materiais usados na divulgação como, por exemplo, site de relações com investidores da companhia para "Acionistas e Investidores"; intranet para "Funcionários diretos"; contrato de trabalho para "fornecedores" etc.

## CLI 2 A companhia aderiu formal e publicamente a compromissos sobre mudança do clima?

(P) Como adesão formal e pública serão considerados os compromissos formalizados em documentos públicos, de livre acesso e de ampla divulgação (por exemplo, relatório anual ou de sustentabilidade, campanhas publicitárias, comunicação a clientes, entre outros). São exemplos de compromissos sobre o tema: Propostas Empresariais de Políticas Públicas para uma Economia de Baixo Carbono (EPC/FGV), *Communiqué* de Precificação de Carbono (*Corporate Leaders Group*), Carta aberta ao Brasil sobre mudança do clima (Fórum Clima), metas publicadas no Registro Público de Emissões do Programa Brasileiro GHG Protocol (FGV), entre outros.

(CDP) 2014 CC3

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documento público que apresente o compromisso sobre mudança do clima.

### CLI 2.1 Se SIM para a PERGUNTA 2, assinale os tipos de ação consideradas nesse compromisso:

- ✓ a) Redução de emissões de **GEE** próprias
- b) **Compensação** de parte das emissões de GEE
- c) Compensação do total de emissões de Escopos 1 e 2
- ✓ d) Análise dos riscos e oportunidades frente à mudança do clima
- ✓ e) Planejamento da atuação em **adaptação** a partir da análise de riscos e oportunidades frente à mudança do clima
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Documento público que apresente o compromisso sobre mudança do clima, com menção explícita à ação assinalada acima.



**CLI 3** A companhia participa de fóruns e/ou grupos que tenham por objetivo o diálogo, o compartilhamento de boas práticas para a gestão da mudança do clima e a proposição de políticas públicas?

(P) São exemplos destas iniciativas: Fóruns Estaduais, Municipais e setoriais de Mudança do Clima, Programa Defensores do Clima (WWF), Plataforma Empresas pelo Clima (EPC/FGV), Fórum Clima (Instituto Ethos), CT Clima (CEBDS), Rede Clima (CNI), entre outras.

(CDP) 2014 CC2.3

- a) Sim
- b) Não

(D) Documento que comprove a participação da companhia nos fóruns e/ou grupos de discussão.

## CRITÉRIO II – GESTÃO

### INDICADOR 2. RESPONSABILIDADE

**CLI 4** O principal responsável sobre o tema mudança do clima na companhia responde diretamente a qual nível hierárquico?

(CDP) 2014 CC1

- a) **Segundo nível**
- b) **Primeiro nível**
- c) **Primeiro executivo**
- d) Nenhum dos anteriores

(D) Organograma e descrição de cargo do principal responsável sobre o tema ou ata de reunião formal que evidencie a atribuição dessa responsabilidade, conforme o nível da alternativa assinalada.

**CLI 5** Indique para quais níveis hierárquicos são atribuídas responsabilidades para a gestão dos riscos e oportunidades relacionadas à mudança do clima:

(P) Uma resposta afirmativa poderá ser assinalada quando as funções de pelo menos um representante do nível possuir atribuições referentes à mudança do clima na descrição formal de suas funções.

(CDP) 2014 CC1

- a) **Segundo nível**
- b) **Primeiro nível**
- c) **Principal executivo**

- d) Demais funcionários
- e) Nenhum dos anteriores

(D) Descrição das atribuições do representante de cada nível hierárquico assinalado (descrição de cargo), ata de reunião formal que evidencie tal atribuição e/ou planejamento estratégico e plano de trabalho da área/equipe que evidencie a atribuição para os níveis assinalados.

**CLI 6** Indique para quais níveis hierárquicos é estabelecido incentivo econômico (remuneração variável, reajustes salariais diferenciados, bônus, prêmios) vinculados a metas de desempenho em gestão das emissões de **GEE**:

(P) Uma resposta afirmativa poderá ser assinalada quando as funções de pelo menos um representante do nível possuir remuneração variável ou for elegível a reconhecimento não-financeiro vinculados a metas de desempenho climático da organização. Caso não existam metas para a função, a resposta deverá ser "Nenhum dos anteriores".

(CDP) 2014 CC1

- ✓ a) **Segundo nível**
- b) **Primeiro nível**
- c) **Principal executivo**
- ✓ d) Demais funcionários
- e) Nenhum dos anteriores
- f) A companhia não adota incentivos econômicos vinculados à meta de redução das emissões de GEE

(D) Documento formal que comprove a inclusão das referidas metas como indicador para remuneração variável e/ou reconhecimento não-financeiro de cada nível hierárquico assinalado, como, por exemplo, aqueles produzidos no âmbito do planejamento estratégico da empresa. No caso de metas ligadas à eficiência energética e geração/tratamento de resíduos, deve ser explicitada a relação entre a ação de eficiência energética e a redução das emissões de **GEE**.

**CLI 7** Indique que ações de sensibilização ou treinamento a companhia promove voltados ao seu público interno, incluindo funcionários diretos e trabalhadores terceirizados, e/ou outros públicos:

	<b>Público interno</b>	<b>Outros públicos</b>	<b>NDA</b>
a) Disseminação de informações relacionadas à questão da mudança do clima	✓	✓	
b) Mensuração e relato das emissões de <b>GEE</b>	✓	✓	
c) Oportunidades de redução de emissões de GEE	✓		
d) Análise de riscos e <b>vulnerabilidades</b> frente aos impactos da mudança do clima			✓

(D) Registro dos treinamentos realizados, como, por exemplo, lista de presença dos participantes e material de divulgação dos treinamentos oferecidos; documentos que comprovem a realização de campanha interna ou outras atividades de sensibilização que indiquem o público-alvo.

## INDICADOR 3. GESTÃO DA MITIGAÇÃO

**CLI 8** A companhia elabora inventário de emissão de **GEE** por escopo e o mantém atualizado?

(P) O período considerado para a elaboração do inventário de GEE deve ser o mesmo considerado para a última demonstração financeira consolidada anual. A publicação do inventário deve ter ocorrido no **último ano**. Nessa questão devem ser considerados, obrigatoriamente, os gases de efeito estufa controlados pelo Protocolo de Kyoto, a saber Dióxido de Carbono (CO<sub>2</sub>), Metano (CH<sub>4</sub>), Óxido Nitroso (N<sub>2</sub>O), Hidrofluorcarbonetos (HFCs), Perfluorcarbonetos (PFCs) e Hexafluoreto de Enxofre (SF<sub>6</sub>). São considerados aceitos internacionalmente os seguintes parâmetros: **GHG Protocol** (Corporate Standard e Programa Brasileiro), ISO 14064-1 (ABNT/NBR 14064-1), The Climate Registry ou Bilan Carbone.

I - Elabora Inventário

II - Elabora Inventário baseado em método ou parâmetro aceito internacionalmente

III - Elabora Inventário baseado em método ou parâmetro aceito internacionalmente e é verificado por terceira parte independente

IV - Não elabora inventário

(GRI G4) Indicadores EN3 a EN7 e EN15 a EN21  
(CDP) 2014 CC7 e 8

	I	II	III	IV
a) Emissões diretas			✓	
b) Emissões indiretas relativas à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)			✓	
c) <b>Outras emissões indiretas</b>			✓	

(D) Inventário de emissões da companhia e, para a coluna IV, certificado de **verificação de terceira parte independente**.

**CLI 8.1** Se assinalado I, II ou III na alternativa (c) da **PERGUNTA 8**, selecione quais as atividades consideradas como "**Outras emissões indiretas**":

(P) As atividades listadas abaixo foram extraídas do material "Categorias de emissões de Escopo 3 adotadas pelo Programa Brasileiro *GHG Protocol*", publicado pelo GVces e disponível no [website www.ghgprotocolbrasil.com.br](http://www.ghgprotocolbrasil.com.br).

- ✓ a) Transporte e distribuição
- ✓ b) Resíduos gerados
- ✓ c) Viagens a negócios
- ✓ d) Deslocamentos de funcionários de/para o local de trabalho
- ✓ e) Outras

(D) Inventário de emissões da companhia, desagregado por categoria de fonte.

**CLI 9** A companhia possui metas de redução de emissões de **GEE** formalmente estabelecidas?

(P) Essas metas devem se referir a um ano-base definido por um inventário de emissões completo e elaborado de acordo com padrões internacionalmente aceitos. São aceitas nessa questão metas relacionadas à redução do consumo de energia no cálculo das emissões indiretas, relacionadas à compra de energia proveniente do grid (Sistema Interligado Nacional), uma vez que não existe interferência direta da companhia sobre o fator de emissão que, caso fosse constante, resultaria em redução das emissões de GEE.

Sobre a definição e redefinição de um ano-base, aspecto fundamental para a o estabelecimento das metas de redução, "as empresas podem sofrer mudanças estruturais significativas, tais como aquisições, separações e fusões. Essas mudanças alteram o histórico do perfil de emissões da empresa, dificultando comparações ao longo do tempo. Para que o monitoramento ao longo do tempo seja consistente, as emissões do ano-base podem ser recalculadas à medida que as empresas sofrem mudanças estruturais significativas, tais como aquisições, desinvestimentos e fusões" (Fonte: Especificações do Programa Brasileiro GHG Protocol, página 33).

(GRI G4) Indicador EN19  
(CDP) 2014 CC3

- a) Sim, meta de **redução absoluta** para emissões diretas
- b) Sim, meta de redução absoluta para emissões indiretas relativas à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)
- c) Sim, meta de redução absoluta para **outras emissões indiretas**
- ✓ d) Sim, meta de **redução relativa** para emissões diretas
- ✓ e) Sim, meta de redução relativa para emissões indiretas relativas à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)
- ✓ f) Sim, meta de redução relativa para outras emissões indiretas
- g) Não

(D) Documentos onde são formalmente estabelecidas, controladas ou publicadas as metas, tais como o Plano de Redução de Emissões de GEE e o Relatório Anual ou de Sustentabilidade.

**CLI 10** Que alternativa melhor representa a atuação da companhia no **último ano**, em relação à **mitigação** das suas próprias emissões?

(P) Devem ser considerados para compensação apenas meios que possibilitem a devida mensuração e comprovação da redução ou remoção de **GEE**, tais como mercados certificados de créditos de carbono, ou projetos devidamente registrados e verificados.

(GRI G4) Indicador 19

- a) A companhia utilizou a compensação de emissões como principal meio para atingir suas metas relacionadas às emissões de GEE
- ✓ b) A redução de emissões próprias foi a principal estratégia da companhia para o atingimento de suas metas relacionadas às emissões de GEE, e não utilizou compensação de emissões como instrumento complementar
- c) A redução de emissões próprias foi a principal estratégia da companhia para o atingimento de suas metas relacionadas às emissões de GEE, e utilizou compensação de emissões como instrumento complementar
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Inventário de emissões, comprovante do registro do projeto, declaração de verificação do projeto, declaração de validação dos créditos adquiridos ou outro certificado de compensação das emissões.

**CLI 11** A companhia elaborou, no período dos **últimos três anos**, ao menos um estudo de pegada de carbono de algum de seus produtos (bens ou serviços)?

(P) A pegada de carbono é um recorte da Avaliação de Ciclo de Vida (ACV). A ACV é uma ferramenta que quantifica os impactos ambientais de um produto (bem ou serviço), abrangendo diversas categorias de impacto ambiental, como por exemplo: mudança do clima, acidificação, eutrofização, toxicidade, depleção da camada de ozônio e consumo de recursos naturais. Na Pegada de Carbono, apenas a categoria mudança do clima é quantificada. Importante: a elaboração do Escopo 3 do inventário corporativo de emissões de **GEE** não é suficiente para assinalar o "Sim" nessa questão. A elaboração de um estudo piloto para um produto pode ser considerada "Sim". Normas específicas para pegada de carbono: PAS 2050:2011 - Specification for the assessment of the life cycle greenhouse gas emissions of goods and services; The Greenhouse Gas Protocol: Product Life Cycle Accounting and Reporting Standard (2011); ISO/TS 14067:2013 - Greenhouse gases - Carbon footprint of products - Requirements and guidelines for quantification and communication. Normas de ACV (inclui a Pegada de Carbono): ABNT NBR ISO 14040:2009 - Gestão ambiental - Avaliação do ciclo de vida - Princípios e estrutura; ABNT NBR ISO 14044:2009 - Gestão ambiental - Avaliação do ciclo de vida - Requisitos e orientações.

a) Está em andamento

b) Sim

c) Não

(D) Relatório da pegada de carbono de algum produto da empresa ou resultado da pegada de carbono de algum produto da empresa publicado no Relatório Anual ou de Sustentabilidade.

**CLI 12** A companhia solicitou, nos **últimos três anos**, a pegada de carbono de algum produto (bem ou serviço) de algum fornecedor?

(P) A resposta afirmativa nesta questão exige que a empresa não só tenha solicitado, e recebido, as informações, mas as utilizou de alguma forma para a gestão das emissões de **GEE** e/ou para a elaboração da pegada de carbono de seus produtos (bens ou serviços).

a) Sim, mas não recebeu e/ou não utilizou as informações

b) Sim, e usou as informações para elaborar a pegada de carbono de um de seus produtos

c) Não

(D) Documento enviado pelo fornecedor com as informações relacionadas à pegada de carbono de seu produto (bem ou serviço).

**CLI 13** A companhia adotou preço interno para o carbono em um grupo de projetos, linha de produtos (bem ou serviço) e/ou processo de tomada de decisão sobre investimentos, como ferramenta para promover a redução das emissões?

(P) O preço interno para o carbono pode ser adotado na forma de preço sombra (shadow price), preço implícito ou taxa, imposto ou sistema de comércio de emissões interno. Qualquer uma das abordagens será considerada desde que efetivamente implementada, mesmo que como projeto piloto.

a) Sim

✓ b) Não

(D) Documento que apresente a abordagem e o método adotados e o escopo para o qual o preço de carbono foi assumido. Exemplos: relatório de sustentabilidade, relatórios internos, estudo de caso, estudos em que a empresa tenha sido mencionada etc.

## INDICADOR 4. GESTÃO DA ADAPTAÇÃO

CLI 14 A companhia realizou em algum momento nos **últimos três anos** e/ou está elaborando estudos sobre suas **vulnerabilidades** frente à mudança do clima e potenciais impactos no seu negócio?

(P) Os estudos devem considerar os cenários climáticos ou análises setoriais que descrevam impactos atuais e futuros, diretos e indiretos, que a companhia poderá enfrentar com a mudança do clima, não se restringindo a séries históricas. Ao considerar impactos indiretos, a gestão da adaptação em Instituições Financeiras, por exemplo, deve observar também de que forma os negócios por elas financiados estarão expostos a riscos ou poderão explorar oportunidades decorrentes da mudança do clima. Espera-se que as companhias mobilizem atores tanto no ambiente interno (engajamento da alta gestão, área de planejamento estratégico, por exemplo), como externo (por exemplo, parcerias para acesso a informações climáticas ou com governos locais).

Os estudos devem conter: 1) definição de escopo, responsáveis e equipe envolvida, 2) diagnóstico de riscos e impactos potenciais, 3) análise de vulnerabilidades, 4) mapeamento de riscos e oportunidades, 5) priorização por relevância e 6) proposição de medidas para adaptação.

Estudos realizados pela holding cujo escopo inclua a empresa em questão são considerados válidos nesta questão, assim como os realizados em conjunto com empresas do mesmo setor.

(GRI G4) Indicador EC2  
(CDP) 2014 CC5 e 6

a) Não, mas há um estudo em elaboração com, pelo menos, a fase de definição de escopo, responsáveis e equipe envolvida realizada, e o desenvolvimento diagnóstico de riscos e identificação de potenciais impactos em curso

✓ b) Sim, mobilizando apenas atores internos

c) Sim, mobilizando apenas atores externos

d) Sim, mobilizando atores internos e externos para mapear vulnerabilidades

e) Não

(D) Documento que comprove a análise de vulnerabilidades da companhia em função da mudança do clima, como o estudo final ou plano de trabalho para elaboração de estudo evidenciando que está em curso junto a documentos com definição de escopo, responsáveis e equipe envolvida e com os riscos e potenciais impactos já identificados; documentos que evidenciem os atores envolvidos, como atas de reuniões, plano de comunicação/articulação seguido etc.

CLI 15 A companhia considera a **adaptação** à mudança do clima na concepção e/ou revisão de seus empreendimentos, processos, produtos e/ou serviços?

(P) Espera-se que as companhias demonstrem considerar os impactos da mudança do clima futura na concepção e

revisão de seus empreendimentos, processos, produtos e serviços identificando e reduzindo suas vulnerabilidades, ou potencializando as oportunidades, por meio de medidas adaptativas. Nessa questão, devem ser considerados projetos de P&D e/ou adoção de técnicas de produção ou prestação de serviço que tenham um desempenho superior às técnicas habitualmente utilizadas, considerando todas as fases envolvidas no empreendimento, processo, produto ou serviço.

(GRI G4) Indicador EC2  
(CDP) 2014 CC2

- a) Sim, na revisão de empreendimentos, processos, produtos e serviços
- b) Sim, na concepção de empreendimentos, processos, produtos e serviços
- c) Não

(D) Documentos de concepção dos referidos empreendimentos, processos, produtos ou serviços, evidenciando a consideração dos cenários de mudança do clima, como descrição de processos organizacionais e atas de reuniões voltados à concepção / revisão de empreendimentos, processos, produtos e/ou serviços.

#### CLI 16

A companhia considera os riscos e oportunidades apresentados pela mudança do clima no planejamento estratégico e/ou no gerenciamento de riscos?

(P) Espera-se que as companhias demonstrem considerar os efeitos da mudança do clima em seus planejamentos estratégicos e/ou processos em prática para gerenciamento de riscos a fim de se antecipar aos potenciais impactos negativos ou reduzir suas magnitudes, contemplando no planejamento para os próximos anos ações para mitigar riscos e/ou responder aos eventos climáticos. Uma vez identificados, espera-se que os riscos relacionados à mudança do clima sejam monitorados junto aos demais riscos operacionais, financeiros, legais, reputacionais e mercadológicos gerenciados pela companhia. A consideração dos efeitos da mudança do clima no planejamento estratégico de áreas do negócio também pode é considerada válida nessa questão, desde que não se restrinja ao planejamento da área de sustentabilidade / socioambiental.

- a) Sim, no planejamento estratégico
- b) Sim, no gerenciamento de riscos
- c) Sim, no planejamento estratégico e no gerenciamento de riscos
- d) Não

(D) Documentos de registro do planejamento estratégico, como atas de reuniões e resultado final, e documentos e ferramentas que apresentem os riscos monitorados pela companhia.

## INDICADOR 5. SISTEMAS DE GESTÃO

#### CLI 17

A companhia incorpora as emissões de **GEE** no processo de avaliação sistemática de aspectos e impactos ambientais de suas atividades?

(P) A questão faz referência ao processo e avaliação de aspectos e impactos no âmbito de um sistema de gestão ambiental. Considerando que as emissões de GEE são um aspecto ambiental com potencial para geração de impactos significativos (abrangência mundial, nível de risco alto à sociedade), as empresas devem estruturar programa para gestão de tal aspecto, gerando assim um programa para gerenciamento das emissões de GEE.

- ✓ a) Sim, mas as emissões de GEE não são consideradas como aspecto ambiental significativo.
- b) Sim, e as emissões de GEE são consideradas como aspecto ambiental significativo.
- c) Não

(D) Procedimento ou ferramenta para avaliação sistemática de aspectos e impactos ambientais que incorpore as emissões de GEE e os critérios utilizados para classificação como significativo ou não.

**CLI 17.1** Se SIM para a **PERGUNTA 17**, existem **processos e procedimentos** específicos para a gestão de emissões de **GEE** relacionadas a:

(P) A alternativa (a) refere-se, por exemplo, à escolha e contratação de fornecedores com base em critérios de emissões de GEE, ou então à compra de produtos com menor emissão relativa. Na alternativa (b), podem ser consideradas ações de eficiência energética. Produtos, serviços ou modelos de negócios com uma menor taxa de emissões de GEE em seu desenvolvimento são exemplos de procedimentos para a alternativa (d). A alternativa (f) refere-se à compra de energia no mercado livre.

- a) Compras e contratações
- ✓ b) Produção de bens ou prestação de serviços
- ✓ c) Transporte e **logística**
- d) Novos produtos, serviços e modelos de negócio
- e) Instalação, manutenção ou ampliação de empreendimentos ou processos
- ✓ f) Compra de energia
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia descrevendo os processos e procedimentos e exemplo de aplicação. Para a alternativa (f), contrato de compra de energia gerada por biomassa, eólica, solar ou pequenas centrais hidrelétricas (PCH).

## CRITÉRIO III – DESEMPENHO

### INDICADOR 6. RESULTADOS

**CLI 18** A companhia pode comprovar a redução da emissão de **GEE** no **último ano**?

(P) A redução das emissões de GEE devem se basear no inventário do ano anterior, elaborado de forma completa e em acordo com padrões internacionalmente aceitos. São considerados aceitos internacionalmente os seguintes parâmetros: GHG Protocol (Corporate Standard e Programa Brasileiro), ISO 14064-1 (equivalente a ABNT/NBR 14064-1), The Climate Registry, ou Bilan Carbone. A redução comprovada do consumo de energia elétrica proveniente do grid (Sistema Interligado Nacional) pode ser considerada para a alternativa (b) e (e) desta questão, uma vez que não existe interferência direta da companhia sobre o fator de emissão que, caso fosse constante, resultaria em redução das emissões de GEE.

(GRI G4) Indicador EN19



(CDP) 2014 CC13

	Sim	Sim, com verificação por terceira parte independente	Não
a) <b>Emissões absolutas</b> diretas		✓	
b) Emissões absolutas indiretas referentes à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)		✓	
c) <b>Outras emissões absolutas indiretas</b>		✓	
d) <b>Emissões relativas</b> diretas		✓	
e) Emissões relativas indiretas referentes à compra e/ou consumo de energia (eletricidade, calor ou vapor)		✓	
f) <b>Outras emissões relativas indiretas</b>		✓	

(D) Dois últimos inventários de GEE, por escopo e categoria de fonte. No caso de emissões relativas, é preciso apresentar também os elementos que compõe o indicador de intensidade.

**CLI 19** As metas de redução de **GEE** previamente estabelecidas, absolutas e/ou relativas, foram atingidas pela companhia, no **último ano**?

(P) Metas de redução com prazos mais longos que um ano serão aceitas, desde que seja apresentado o plano da companhia para atingimento parcial das metas, ano a ano. São aceitas nessa questão metas relacionadas à redução do consumo de energia no cálculo das emissões indiretas, relacionadas à compra de energia proveniente do grid (Sistema Interligado Nacional), uma vez que não existe interferência direta da companhia sobre o fator de emissão que, caso fosse constante, resultaria em redução das emissões de GEE. No caso de empresas controladas, as metas corporativas podem ser aceitas, desde que haja evidências de que as mesmas se aplicam à empresa respondente e que esta tenha contribuído para atingi-las.

(GRI G4) Indicador EN19  
(CDP) 2014 CC13

- ✓ a) Sim, foram atingidas
- b) Sim, foram atingidas e superadas
- c) Não
- d) Não estabeleceu previamente metas de redução das emissões de **GEE**

(D) Registros internos ou veículos onde são publicadas as metas e inventários de emissões de GEE e/ou informações de indicadores de intensidade adotados.

## CRITÉRIO IV – RELATO

### INDICADOR 7. DIVULGAÇÃO

**CLI 20** A companhia divulga o inventário de emissões de **GEE**?

(P) São exemplos de relatórios não específicos: relatório de sustentabilidade, relatório anual e informativos. São considerados registros públicos de emissões: Programa Brasileiro **GHG Protocol** ou outros locais que divulguem informações de GEE da empresa.

(GRI G4) Indicadores EN3 a EN7 e EN15 a EN17  
(CDP) 2014 CC4

- a) Sim, em relatório não específico
- ✓ b) Sim, em registro público de emissões
- c) Não divulga ou não elabora inventário

(D) Documento público onde é publicado o inventário.

**CLI 21** A companhia respondeu, espontaneamente ou a convite, ao **Carbon Disclosure Project**?

- ✓ a) Sim, e autorizou a divulgação das informações concedidas
- b) Sim, mas não autorizou a divulgação das informações concedidas
- c) Não respondeu

(D) Resposta enviada ao CDP.

ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Natureza do Produto

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - IMPACTOS PESSOAIS DO USO DO PRODUTO</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. RISCOS PARA O CONSUMIDOR OU TERCEIROS	3
<b>CRITÉRIO II - IMPACTOS DIFUSOS DO USO DO PRODUTO</b>	<b>4</b>
INDICADOR 2. RISCOS DIFUSOS	4
INDICADOR 3. OBSERVÂNCIA DO PRINCÍPIO DA PRECAUÇÃO	5
<b>CRITÉRIO III - CUMPRIMENTO LEGAL</b>	<b>6</b>
INDICADOR 4. INFORMAÇÕES AO CONSUMIDOR	6
INDICADOR 5. SANÇÕES JUDICIAIS OU ADMINISTRATIVAS	7

## CRITÉRIO I – IMPACTOS PESSOAIS DO USO DO PRODUTO

### INDICADOR 1. RISCOS PARA O CONSUMIDOR OU TERCEIROS

**NAT 1** O **consumo ou utilização normal** de produtos e serviços oferecidos pela companhia ou por suas **controladas** poderá ocasionar:

- \*morte do usuário/consumidor ou de terceiros, e/ou
- \*dependência química ou psíquica do usuário/consumidor, e/ou
- \*riscos ou danos à saúde e integridade física do usuário/consumidor ou de terceiros?

(P) Mesmo quando usados conforme as orientações do fabricante, certos produtos acarretam danos à integridade física ou psicológica de seus usuários ou de terceiros próximos a eles. São exemplos deste tipo os produtos da indústria tabagista; bebidas alcoólicas; armas e munições (incluindo seus componentes, acessórios ou plataformas). Os exemplos acima visam orientar a resposta a essa pergunta, mas não são exaustivos. Esta pergunta tem como suporte normativo os arts. 4º caput do Código de Defesa do Consumidor “Art. 4º A Política Nacional das Relações de Consumo tem por objetivo o atendimento das necessidades dos consumidores, o respeito à sua dignidade, saúde e segurança, a proteção de seus interesses econômicos, a melhoria da sua qualidade de vida, bem como a transparência e harmonia das relações de consumo, atendidos os seguintes princípios” e art. 6º, I “Art. 6º São direitos básicos do consumidor: I - a proteção da vida, saúde e segurança contra os riscos provocados por práticas no fornecimento de produtos e serviços considerados perigosos ou nocivos”, Lei Nº 8.078, de 11 de setembro de 1990. Devem responder “Sim” a esta questão todas as companhias que produzam ou comercializem algum dos produtos mencionados ou outros que, mesmo não sendo explicitamente mencionados neste protocolo, ocasionem os referidos impactos da pergunta. Grupos econômicos devem responder esta pergunta considerando todas as suas controladas, independentemente de estarem ou não respondendo ao questionário e da sua representatividade para o grupo.

(ISO 26000) Subseções 4.8, 6.3 e 6.7

a) Sim

b) Não

(D) Nos casos em que a resposta seja “Não”, apresentar uma declaração do DRI da companhia, atestando que todos os produtos e serviços da companhia e de suas controladas, não acarretam os efeitos acima mencionados.

**NAT 1.2** Se **NÃO** para a **PERGUNTA 1**, a companhia financia ou investe em companhias que produzem ou comercializam esse tipo de produto?

(P) Considerar os produtos cujos impactos foram descritos na Pergunta 1. A destinação de recursos financeiros pode ser realizada de diversas formas, tais como financiamentos, empréstimos, investimentos, participação no capital e quaisquer outras modalidades similares de transação financeira que gerem ativos na empresa financiadora. Para os fins deste questionário, a aquisição de produtos ou serviços de uma companhia não deve ser considerada.

a) Sim

b) Não

## CRITÉRIO II – IMPACTOS DIFUSOS DO USO DO PRODUTO

### INDICADOR 2. RISCOS DIFUSOS

**NAT 2** Com relação aos combustíveis fósseis e/ou seus derivados cuja queima contribui para o agravamento das mudanças climáticas, a companhia:

(P) Deve-se considerar nesta pergunta, atividades como a produção e/ou comercialização de combustíveis fósseis (petróleo, gás natural, carvão) e de seus derivados, cuja queima libera gás carbônico na atmosfera intensificando o efeito estufa.

a) Produz

b) Comercializa

c) Não produz nem comercializa

(D) Para a alternativa (c), apresentar uma declaração do DRI da companhia, atestando que a companhia e suas **controladas** não produzem e/ou comercializam os produtos mencionados acima.

**NAT 2.3** Se SIM para a alternativa (c) da **PERGUNTA 2**, a companhia financia ou investe em companhias que produzem ou comercializam esses produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na pergunta 2. A destinação de recursos financeiros pode ser realizada de diversas formas, tais como financiamentos, empréstimos, investimentos, participação no capital e quaisquer outras modalidades similares de transação financeira que gerem ativos na empresa financiadora. Para os fins deste questionário, a simples compra de produtos ou serviços de uma companhia não deve ser considerada.

a) Sim

b) Não

**NAT 3** O **consumo ou a utilização normal** de produtos ou serviços oferecidos pela companhia ou por suas **controladas** poderá ocasionar riscos ou **danos efetivos à saúde e segurança pública**, ou à **segurança alimentar e nutricional** da população?

(P) Mesmo quando usados conforme as orientações do fabricante, certos produtos acarretam danos à integridade física ou psicológica de seus usuários, de terceiros próximos a eles, ou da sociedade como um todo. O uso ou consumo generalizado de tais produtos pode trazer aumento da incidência de **doenças crônicas não transmissíveis de origem comportamental** na população, tais como obesidade, hipertensão, aumento do nível de colesterol entre outras. Outros exemplos deste tipo são os produtos da indústria tabagista; bebidas alcoólicas; armas e munições (incluindo seus componentes, acessórios ou plataformas); combustíveis (cuja queima gera substâncias nocivas à saúde em teores acima dos considerados aceitáveis pelas autoridades de saúde e/ou ambientais, nacionais ou internacionais, prevalecendo o mais restritivo).

A pergunta relaciona-se diretamente com os Objetivos do Desenvolvimento Sustentável - ODS, em especial os objetivos: 2 (Acabar com a fome, alcançar a segurança alimentar e melhoria da nutrição e promover a agricultura sustentável) e 12 (Assegurar padrões de produção e de consumo sustentáveis) da Agenda 2030 para o Desenvolvimento Sustentável.

Tem como suporte normativo os arts. 4º caput do Código de Defesa do Consumidor (Art. 4º A Política Nacional das Relações de Consumo tem por objetivo o atendimento das necessidades dos consumidores, o respeito à sua dignidade, saúde e segurança, a proteção de seus interesses econômicos, a melhoria da sua qualidade de vida, bem como a transparência e harmonia das relações de consumo, atendidos os seguintes princípios:) e art. 6º, I do Código de Defesa do Consumidor (Art. 6º São direitos básicos do consumidor: I - a proteção da

vida, saúde e segurança contra os riscos provocados por práticas no fornecimento de produtos e serviços considerados perigosos ou nocivos), Lei Nº 8.078, de 11 de setembro de 1990.

A legislação mencionada acima serve apenas de exemplo, não sendo exaustiva. Cabe à companhia verificar a legislação e regulamentação específica a qual está sujeita.

Os exemplos acima visam orientar a resposta a esta pergunta, mas não são exaustivos. Devem responder “Sim” a esta questão todas as companhias que produzam ou comercializem algum dos produtos mencionados ou outros que, mesmo não sendo explicitamente mencionados neste protocolo, acarretem os riscos ou impactos referidos na pergunta.

Grupos econômicos devem responder esta pergunta considerando todas as suas controladas, independente de estarem ou não respondendo o questionário e independente da sua representatividade para o grupo.

(ISO 26000) Subseções 4.8, 6.3 e 6.7

a) Sim, pois em função da produção ou comercialização de determinados produtos alimentícios

b) Sim, em função da produção ou comercialização de outros produtos

c) Não

(D) Para a alternativa (c), apresentar uma declaração do DRI da companhia, atestando que o consumo ou a utilização normal de produtos oferecidos pela companhia não ocasionam riscos ou danos efetivos à saúde e segurança pública, ou à segurança alimentar e nutricional da população.

**NAT 3.2** Se **NÃO** para a **PERGUNTA 3**, a companhia financia ou investe em companhias que produzem ou comercializam estes produtos?

(P) Considerar os produtos descritos na pergunta 3. A destinação de recursos financeiros pode ser realizada por meio de financiamentos, empréstimos, investimentos, participação no capital e quaisquer outras modalidades similares de transação financeira que gerem ativos na empresa financiadora. Para os fins deste questionário, a simples compra de produtos ou serviços de uma companhia não deve ser considerada.

a) Sim

b) Não

## INDICADOR 3. OBSERVÂNCIA DO PRINCÍPIO DA PRECAUÇÃO

**NAT 4** A companhia mantém um sistema de informação quanto a potenciais riscos de segurança ou sanidade que os produtos e serviços que oferece possam trazer aos seus consumidores, à **saúde pública** e/ou ao meio ambiente, decorrentes de seu **consumo ou utilização normal**, formulação, componentes e/ou processos de produção?

(P) O “**princípio da precaução**” estabelece que a inexistência de certeza científica quanto a possíveis ameaças de danos graves ou irreversíveis ao meio ambiente e à saúde humana associados a um produto ou serviço não é razão suficiente para que deixem de ser tomadas medidas economicamente viáveis para prevenção dos possíveis danos. Como consequência da observância deste princípio, as companhias que oferecem produtos cuja segurança esteja sendo objeto de controvérsias fundamentadas devem tomar medidas preventivas, que podem ir desde o simples fornecimento de informações aos consumidores, à opinião pública e às demais partes interessadas, até a interrupção da produção ou comercialização do produto ou serviço, enquanto não ocorra o esclarecimento definitivo das dúvidas. Alguns exemplos são: transgênicos, fármacos, produtos químicos, como álcool líquido, solventes, produtos de limpeza, produtos que contenham substâncias tóxicas etc.. São exemplos de órgãos do governo brasileiro onde tais controvérsias são discutidas: a ANVISA (Agência Nacional de Vigilância Sanitária), o INMETRO (Instituto Nacional de Metrologia), a CTNBio (Comissão Técnica Nacional de Biossegurança).

A justificativa a essa questão embasa-se, entre outras, no Princípio 15 da Declaração do Rio de Janeiro de 1992, bem como no Decreto que promulgou a Convenção-Quadro das Nações Unidas de Mudanças Climáticas (Dec. n.

2.652, de 1º-7-1998), na Lei de Biossegurança (Lei n. 11.105/2005); Lei de Crimes Ambientais (Lei n. 9.605/1998 - art. 54, § 3º).

Agrega-se, ainda, os artigos 4º, IV e 6º, I a III do Código de Defesa do Consumidor, Lei Nº 8.078, de 11 de setembro de 1990, bem como o art. 2º, VI da Política de Educação para o Consumo Sustentável - Lei 13.186/2015 (Art. 2º São objetivos da Política de Educação para o Consumo Sustentável: VI - promover ampla divulgação do ciclo de vida dos produtos, de técnicas adequadas de manejo dos recursos naturais e de produção e gestão empresarial). A legislação mencionada acima serve apenas de exemplo, não sendo exaustiva. Cabe à companhia verificar a legislação e regulamentação específica a qual está sujeita.

A alternativa "Não se aplica" pode ser escolhida apenas por companhias que tenham respondido "Não" à pergunta 1.

(ISO 26000) Subseções 6.5 e 6.7

- a) Sim, por meio de processos técnicos de análise dos produtos e serviços que oferece
- b) Sim, por meio do monitoramento, coleta ou registro sistemático de informações sobre a existência de questionamentos realizados por organizações da sociedade civil, por órgãos do governo e/ou por instituições de pesquisa
- c) Não
- d) Não se aplica

**NAT 4.1** Se SIM para a **PERGUNTA 4**, algum dos produtos ou serviços oferecidos pela companhia são objeto de questionamento ou estudo sobre os riscos potenciais mencionados acima?

(P) Esta pergunta visa identificar o respaldo dos questionamentos/estudos sobre os produtos e/ou serviços em questão. Na alternativa (b), considerar apenas organizações que tenham reconhecida capacidade técnica sobre o tema.

- a) Sim, questionados por organizações da sociedade civil (como ONGs, associações e institutos)
- b) Sim, em processo/estudo sobre sua segurança em órgãos do governo brasileiro ou instituições de pesquisa especializadas
- c) Sim, em processo/estudo sobre sua segurança na OMS ou em outros órgãos das Nações Unidas
- d) Não

(D) Para a resposta "Não" apresentar uma declaração do DRI, atestando que desconhece a existência de processos de regulamentação ou estudos mencionados em relação a todos os produtos da companhia.

## CRITÉRIO III – CUMPRIMENTO LEGAL

### INDICADOR 4. INFORMAÇÕES AO CONSUMIDOR

**NAT 5** Algum produto da companhia está sujeito à lei, regulamento ou padrão normativo que requeira a apresentação de informações ou alertas para o consumidor final quanto à sua composição ou modo de produção?

(P) Responder considerando as leis, regulamentos ou padrões normativos que tratam sobre o direito de informação ao consumidor, inclusive sobre os riscos que os produtos apresentam, e que essas informações



sejam claras, inteligíveis e de fácil compreensão. São exemplos: a Constituição Federal (Art. 225, IV: Princípio da Precaução); a Lei Nº 8.078, de 11 de setembro de 1990, o Código de Defesa do Consumidor (Art. 6, III), a Lei de n. 11.105, de 2005 (Lei de Biossegurança, Art. 40) que estipulam o dever de informar nos rótulos sobre os alimentos produzidos e/ou modificados a partir organismos geneticamente modificados; o Decreto Nº 4.680, de 24 de Abril de 2003 (informação ao consumidor sobre produtos que contenham ou sejam produzidos a partir de **organismos geneticamente modificados**, ou transgênicos), as Resoluções ANVISA RDC Nº 360, de 23 de dezembro de 2003 (sobre a informação de valores nutricionais) e RDC Nº 26 de 02 de julho de 2015 (prevê que todos os ingredientes que causam alergias alimentares, entre eles, trigo, leite, soja, ovo e oleaginosas, sejam informados claramente nos rótulos dos produtos).

A legislação mencionada acima serve apenas de exemplo, não sendo exaustiva. Cabe à companhia verificar a legislação e regulamentação específica a qual está sujeita.

Ainda que a empresa não tenha desenvolvido produtos cuja utilização normal ofereça riscos à saúde ou bem-estar do seu consumidor, é possível que o uso inapropriado cause malefícios indiretos à sociedade diante de seu potencial lesivo, nos termos do art. 8º do Código de Defesa do Consumidor, Lei Nº 8.078, de 11 de setembro de 1990. Como exemplo, pode-se citar o fabricante de facas. É sabido que a segunda causa de mortes no Brasil se dá por perfurações ocasionadas por facas e similares. O malefício indireto, neste caso, seria a utilização das facas como armas brancas, o que implica na necessidade de alertar o consumidor deste tipo de produto quanto ao seu uso inadequado.

Entende-se por alerta um aviso ou sinal para tomar cuidado, para ter atenção. Por informação se entende a apresentação de um conjunto organizado de dados que transmite uma mensagem e esclarecimento sobre o funcionamento ou impacto de algo, gerando conhecimento ao seu usuário.

- a) Sim, quanto a valores nutricionais
- b) Sim, quanto à presença de alimentos transgênicos
- c) Sim, quanto a produtos ou elementos químicos
- d) Sim, quanto a outras informações e alertas
- e) Não, no entanto, a empresa inclui informações adicionais para alertar quanto ao uso inapropriado de seus produtos
- f) Não

(D) Para a resposta "Não" apresentar uma declaração do DRI da companhia, atestando a ausência da obrigatoriedade em questão.

## INDICADOR 5. SANÇÕES JUDICIAIS OU ADMINISTRATIVAS

**NAT 6** A companhia e todas suas **controladas**, possuem um sistema de monitoramento de processos judiciais e administrativos decorrentes de riscos ou danos efetivos à saúde ou à segurança de seus consumidores ou de terceiros, ocasionados pelo **consumo ou utilização normal** dos produtos e serviços que oferece?

(P) Pode ser considerado "sistema de monitoramento" qualquer processo pelo qual a companhia registre e acompanhe de forma sistemática, e acessível para a alta direção, os processos judiciais e administrativos que envolvam a companhia e suas controladas. A alternativa "Não se aplica" pode ser escolhida apenas por companhias que tenham respondido "Não" à pergunta 1.

- a) Sim
- b) Não
- c) Não se aplica

(D) Relatório emitido pelo sistema de monitoramento (ou, em não se tratando de sistema automatizado, pelo responsável por sua operação) contendo a relação dos referidos processos judiciais e administrativas, em aberto ou encerrados nos **últimos 3 anos**. Caso inexistam processos nestas condições, o relatório deverá evidenciar tal fato.

**NAT 7** A companhia e todas suas **controladas**, possuem um sistema de monitoramento das autuações ou advertências por órgão regulador, por não informar corretamente consumidores e clientes sobre os riscos associados à manipulação, armazenagem, transporte, consumo e/ou descarte do seu produto?

(P) Pode ser considerado "sistema de monitoramento" qualquer processo pelo qual a companhia registre e acompanhe, de forma sistemática e acessível para a alta direção, as autuações ou advertências que envolvam a companhia e suas controladas. Responder considerando qualquer tipo de admoestação que tenha sido endereçada à companhia (ou suas controladas) por um órgão voltado ao controle da segurança de produtos e à defesa do consumidor incluindo-se tanto entidades do poder público (como INMETRO e PROCON), quanto da sociedade civil (como, por exemplo, o IDEC). A alternativa "Não se aplica" deve ser escolhida apenas por companhias que tenham respondido "Não" às perguntas 1 e 3.

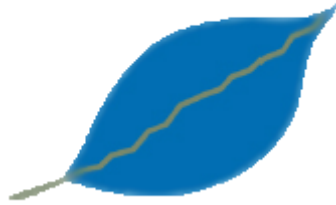
a) Sim

b) Não

c) Não se aplica

(D) Relatório expedido pelo sistema de monitoramento (ou, em não se tratando de sistema automatizado, pelo responsável por sua operação) contendo a relação das admoestações que tenham sido endereçadas à companhia (ou suas controladas), nos **últimos 3 anos**. Caso inexistam casos nestas condições, o relatório deverá evidenciar tal fato.

# ISE 2016/2017 - Índice de Sustentabilidade Empresarial



---

## Dimensão Social

---

FLEURY S.A.

# Sumário

---

<b>CRITÉRIO I - POLÍTICA</b>	<b>3</b>
INDICADOR 1. COMPROMISSO COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO	3
INDICADOR 2. COMPROMISSO COM A COMUNIDADE	6
INDICADOR 3. RESPEITO À PRIVACIDADE, USO DA INFORMAÇÃO E MARKETING	8
<b>CRITÉRIO II - GESTÃO</b>	<b>9</b>
INDICADOR 4. APLICAÇÃO DOS COMPROMISSOS COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO	9
INDICADOR 5. RELAÇÃO COM A COMUNIDADE	13
INDICADOR 6. RELAÇÃO COM CLIENTES E CONSUMIDORES	17
<b>CRITÉRIO III - DESEMPENHO</b>	<b>20</b>
INDICADOR 7. DIVERSIDADE E EQUIDADE	20
INDICADOR 8. GESTÃO DE FORNECEDORES	27
INDICADOR 9. RESOLUÇÃO DE DEMANDAS DE CLIENTES E CONSUMIDORES	28
<b>CRITÉRIO IV - CUMPRIMENTO LEGAL</b>	<b>30</b>
INDICADOR 10. PÚBLICO INTERNO	30
INDICADOR 11. CLIENTES E CONSUMIDORES	31
INDICADOR 12. SOCIEDADE	32

## CRITÉRIO I – POLÍTICA

### INDICADOR 1. COMPROMISSO COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO

SOC 1 Assinale os temas para os quais a companhia possui **compromisso formal**:

(P) Os temas apontados nesta pergunta constam das principais convenções da OIT e de outros acordos internacionais. O objetivo é avaliar o **engajamento** da companhia no enfrentamento destas questões, ainda que elas não estejam diretamente relacionadas à companhia. Responder considerando, inclusive, **trabalhadores terceirizados**.

(GRI G4) Indicadores HR1, HR3, HR4, HR5, HR6 e HR10  
(ISO 26000) Subseção 4.7

- ✓ a) Erradicação do **trabalho infantil** (TI)
- ✓ b) Erradicação do **trabalho forçado ou compulsório** (TF)
- ✓ c) Combate à **prática de discriminação** em todas as suas formas (DI)
- ✓ d) **Valorização da diversidade** (DV)
- ✓ e) Prevenção do **assédio moral** e do **assédio sexual** (AS)
- ✓ f) Respeito à **livre associação sindical e direito à negociação coletiva** (LA)
- g) Nenhum dos anteriores

SOC 1.1 Para as alternativas assinaladas na PERGUNTA 1, indique de que forma este compromisso está expresso:

(P) Para assinalar a alternativa (b) considerar que a política deve mencionar de forma direta e explícita o tema focado em cada um dos itens assinalados acima. Considerar atentamente as definições existentes no Glossário. Caso nenhuma das alternativas abaixo reflita a forma de expressão deste compromisso, não deverá ser assinalada a alternativa correspondente na pergunta anterior.

TI – Erradicação do **trabalho infantil**  
TF – Erradicação do **trabalho forçado ou compulsório**  
DI – Combate à **prática de discriminação** em todas as suas formas  
DV – **Valorização da diversidade**  
AS – Prevenção do **assédio moral** e do **assédio sexual**  
LA – Respeito à **livre associação sindical e direito à negociação coletiva**

Note que as colunas “TI e TF” e “DI e DV” só devem ser assinaladas se a companhia possuir o compromisso para AMBOS os temas. Em cada linha, marcar todas as alternativas aplicáveis.

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) <b>Código de Conduta</b>	✓	✓	✓	✓	
b) <b>Política Corporativa</b> que contemple o tema		✓			
c) Adesão formal ou declaração pública relativa a compromissos e iniciativas voluntárias sobre o tema	✓	✓	✓	✓	

(D) De acordo com as opções assinaladas, deverá ser apresentado o Código de Conduta, a Política Corporativa ou Documento oficial da companhia de formalização da adesão/declaração que mencione explicitamente o(s) tema(s) da resposta. Em relação aos terceirizados, não serão aceitos documentos que sejam aplicáveis apenas aos empregados diretos. Caso não haja menção específica a terceirizados, deverá ser apresentada evidência complementar de que o disposto no documento principal também se aplica aos terceirizados.

**SOC 1.2** Com relação aos compromissos assinalados na PERGUNTA 1, indique quais ações são contempladas explicitamente no(s) referido(s) documento(s):

(P) Responder considerando:

TI - Erradicação do **trabalho infantil**

TF - Erradicação do **trabalho forçado ou compulsório**

DI - Combate à **prática de discriminação** em todas as suas formas

DV - **Valorização da diversidade**

AS - Prevenção do **assédio moral** e do **assédio sexual**

LA - Respeito à livre associação sindical e direito à negociação coletiva

A alternativa (d) exige diretrizes para a gestão da cadeia de suprimentos, onde há maior influência por parte da empresa e, eventualmente, maior risco associado aos **fornecedores críticos**.

Note que as colunas "TI e TF" e "DI e DV" só devem ser assinaladas se a companhia possuir ações para AMBOS os temas.

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Estabelecimento de diretrizes relativas à gestão da companhia visando o tema focado pelo compromisso	✓	✓	✓	✓	
b) Prevenção sobre o envolvimento direto em situações que contrariam o compromisso assumido	✓	✓	✓	✓	
c) Contempla a promoção deste compromisso na sua <b>cadeia de valor</b>	✓	✓	✓	✓	
d) Estabelece diretrizes para a gestão junto à sua <b>cadeia de suprimentos</b>	✓	✓	✓	✓	

(D) Documento referido na pergunta anterior, em que constem explicitamente as ações assinaladas na resposta.

**SOC 1.3** Com relação aos compromissos expressos na PERGUNTA 1, indique as opções adotadas para sua **divulgação ampla**:

(P) Responder considerando atentamente as definições existentes no glossário. As versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade estão previstas conforme Decreto no. 6.949/2009, que promulga a Convenção Internacional sobre os Direitos das Pessoas com Deficiência. Para a alternativa (b), considerar as normas de acessibilidade disponíveis em ABNT NBR 9050:2004 e *Web Accessibility Initiative (WAI)*.

TI - Erradicação do **trabalho infantil**

TF - Erradicação do **trabalho forçado ou compulsório**

DI - Combate à **prática de discriminação** em todas as suas formas

DV - **Valorização da diversidade**

AS - Prevenção do **assédio moral** e do **assédio sexual**

LA - Respeito à **livre associação sindical e direito à negociação coletiva**

Note que as colunas "TI e TF" e "DI e DV" só devem ser assinaladas se a companhia divulgar seu compromisso sobre AMBOS os temas.

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Publicação na área de livre acesso do website da companhia	✓	✓	✓	✓	
b) Publicação de versões adaptadas para públicos com necessidades específicas de acessibilidade	✓	✓	✓	✓	
c) Publicação de versões adicionais, que facilitem sua compreensão, considerando peculiaridades e interesses específicos de diferentes partes interessadas	✓	✓	✓	✓	

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia nos processos de comunicação mencionados e/ou documentos oficiais com essa finalidade, inclusive peças de comunicação corporativa.

SOC 1.3.1 Se SIM para alternativa (c) da PERGUNTA 1.3, indique as **partes interessadas** para as quais é disponibilizada essa versão específica:

(P) Responder considerando atentamente as definições existentes no Glossário, e a importância de priorizar a difusão das informações junto aos públicos onde seus efeitos sejam mais relevantes.

TI – Erradicação do **trabalho infantil**  
 TF – Erradicação do **trabalho forçado ou compulsório**  
 DI – Combate à **prática de discriminação** em todas as suas formas  
 DV – **Valorização da diversidade**  
 AS – Prevenção do **assédio moral** e do **assédio sexual**  
 LA – Respeito à **livre associação sindical e direito à negociação coletiva**

ATENÇÃO: Note que as colunas “TI e TF” e “DI e DV” só devem ser assinaladas se a companhia disponibilizar seu compromisso sobre AMBOS os temas.

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	NDA
a) Acionistas e Investidores	✓	✓	✓	✓	
b) Funcionários diretos	✓	✓	✓	✓	
c) Demais integrantes da <b>força de trabalho</b>	✓	✓	✓	✓	
d) Fornecedores	✓	✓	✓	✓	
e) Consumidores/Clientes	✓	✓	✓	✓	
f) Comunidade	✓	✓	✓	✓	
g) Governo	✓	✓	✓	✓	
h) Sociedade civil organizada	✓	✓	✓	✓	
i) Outras partes interessadas	✓	✓	✓	✓	

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia nos processos de comunicação mencionados e/ou documentos oficiais com essa finalidade, inclusive peças de comunicação corporativa. Apresentar evidências para cada um dos itens assinalados.

SOC 1.4 A companhia possui **compromisso formal** relativo ao combate à exploração sexual de crianças e adolescentes?

(P) O compromisso deve ser mencionado de forma direta e explícita o tema focado. Considerar que a exploração sexual de crianças e adolescentes, forma de trabalho infantil degradante, está frequentemente associada a atividades como transportes, obras em locais remotos, viagens e outras em que ocorre o deslocamento e/ou concentração temporária de trabalhadores do sexo masculino. Ressaltamos que para efeitos deste questionário, o Código de Conduta é considerado uma política corporativa. São exemplos de mobilização/ação do setor empresarial: Programa na Mão Certa (Childhood Brasil, [www.wcf.org.br](http://www.wcf.org.br)) e IDLocal (GVces, [www.idlocal.com.br](http://www.idlocal.com.br)).

- a) Sim, para toda a companhia
- ✓ b) Sim, para toda a companhia e com uma **política corporativa** para sua efetiva adoção
- c) Sim, com uma política corporativa para sua efetiva adoção e especificando setores e atividades que requerem maiores cuidados, na companhia e em seus fornecedores
- d) Não

(D) Para a alternativa (a) documento em que conste este compromisso. Para as alternativas (b) ou (c) a política corporativa. Em qualquer um dos casos o tema focado deve ser mencionado de maneira clara e explícita. Para a alternativa (c), o documento deve ainda conter as especificações mencionadas. O Pacto Empresarial Contra Exploração Sexual de Crianças e Adolescentes nas Rodovias Brasileiras e documentos que expressam e dão visibilidade ao compromisso também são evidências.

## INDICADOR 2. COMPROMISSO COM A COMUNIDADE

SOC 2 A companhia possui uma **política corporativa** que contemple o tema de relacionamento com a **comunidade local** ?

(P) Esta pergunta procura identificar se a companhia possui diretrizes de relacionamento com a comunidade local e seu grau de formalização. Podem ser consideradas políticas específicas bem como menções expressas ao tema contidas em outras políticas, tal como na Política de Sustentabilidade.

(GRI G4) Comunidades Locais SO1

- a) Sim, aprovada pela alta direção
- ✓ b) Sim, aprovada pelo **Conselho de Administração**
- c) Não

(D) Política corporativa que ateste explicitamente o compromisso e as diretrizes para a gestão do tema na companhia.

SOC 2.1 Se SIM para a **PERGUNTA 2**, indique quais diretrizes de gestão da companhia estão contempladas nessa política:

- ✓ a) Mapear, identificar e avaliar os riscos e impactos gerados na comunidade resultantes das atividades da companhia
- ✓ b) Adotar uma hierarquia de mitigação para evitar ou, quando não for possível evitar, minimizar e, nos casos em que permaneçam impactos residuais, compensar/neutralizar os riscos e impactos



- ✓ c) Garantir que as reclamações das comunidades sejam respondidas e gerenciadas de forma apropriada.
- ✓ d) Promover e proporcionar meios de engajamento apropriado
- ✓ e) Assegurar que informações sociais pertinentes sejam divulgadas e disseminadas
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Políticas ou documentos formais que atestem explicitamente o compromisso e orientação da companhia sobre o tema.

**SOC 2.2** Se SIM para a **PERGUNTA 2**, esta política está disponível na área de livre acesso do *website* da companhia?

- ✓ a) Sim
- b) Não

Link da página do website da companhia.

**SOC 3** A companhia possui uma **política corporativa** que contemple o tema de **Investimento Social Privado (ISP)**?

(P) Esta pergunta procura identificar se a companhia possui diretrizes para o investimento social privado e seu grau de formalização. Podem ser consideradas políticas específicas bem como menções expressas ao tema contidas em outras políticas, tal como na Política de Sustentabilidade.

(GRI G4) Impactos Econômicos Indiretos EC7

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Política corporativa que ateste explicitamente o compromisso e as diretrizes para a gestão do tema na companhia.

**SOC 3.1** Se SIM para a **PERGUNTA 3**, indique quais diretrizes de gestão da companhia estão contempladas nessa política:

- ✓ a) Contribuir na construção participativa e/ou na implementação de políticas públicas e/ou de agendas coletivas de desenvolvimento sustentável
  - b) Dialogar e manter canais abertos com a comunidade para a definição dos investimentos sociais
- ✓ c) Valorizar o protagonismo dos atores locais
  - d) Participar de Conselhos, Comitês (ou similares) para debater o desenvolvimento local
  - e) Atribuir prioridade aos investimentos sociais estruturantes e convergentes com as políticas públicas
- ✓ f) Estabelecer indicadores de acompanhamento das metas estabelecidas, monitorar, avaliar e comunicar os resultados

g) Nenhuma das anteriores

(D) Políticas ou documentos formais que atestem explicitamente o compromisso e orientação da companhia sobre o tema.

SOC 3.2 Se SIM para a PERGUNTA 3, esta política está disponível na área de livre acesso do *website* da companhia?

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Link da página do website da companhia.

## INDICADOR 3. RESPEITO À PRIVACIDADE, USO DA INFORMAÇÃO E MARKETING

SOC 4 A companhia tem **política corporativa** visando impedir que sejam utilizadas de forma não previamente autorizada as **informações sobre clientes**/consumidores ou outras partes com as quais se relaciona no curso de suas atividades usuais ou em seus esforços comerciais, visando preservar a privacidade do cliente/consumidor e do cidadão em geral?

(P) Para responder a essa pergunta, deve-se considerar que o desenvolvimento da tecnologia da informação e o aumento no volume de transações concentradas nas grandes companhias criam uma elevada assimetria no poder entre estas e os vários públicos com que se relacionam (clientes/consumidores, fornecedores, público interno, concorrentes etc.); que o uso das informações em poder de uma companhia não pode ser realizado visando obter vantagem não consentida no relacionamento com seus públicos; e que a legislação usual é geralmente pouco eficaz no controle de abusos, requerendo-se por isso a autorregulação das companhias e setores. Considerar ainda a responsabilidade da companhia enquanto depositária das informações que coletou e, portanto, responsável por seu uso e guarda.

(GRI G4) Indicador PR8  
(ISO 26000) Subseção 6.7.7

- ✓ a) Sim, incluindo orientações para as áreas responsáveis pela atividade comercial (como marketing e vendas)
- ✓ b) Sim, incluindo orientações para as áreas responsáveis pela coleta, guarda e análise de dados (como tecnologia da informação e sistemas)
- ✓ c) Sim, identificando os responsáveis pela implementação e cumprimento dessa política
- ✓ d) Sim, estabelecendo as sanções para os responsáveis em caso de falhas na aplicação dessa política
- e) Não

(D) Documento aprovado pelo **Conselho de Administração**, ou pela Diretoria Executiva da companhia, **amplamente divulgado** às áreas pertinentes, explicitando a política de utilização e proteção dos dados sobre clientes/consumidores, funcionários e outros públicos, obtidos no curso de suas atividades normais.

**SOC 5** A companhia tem **política corporativa** visando autorregular o uso de instrumentos de marketing de suas atividades e produtos, incorporando preceitos éticos e de respeito ao consumidor, ao cidadão e ao meio ambiente?

(P) Ao responder a essa pergunta deve-se considerar que o conceito de “marketing” não se limita às atividades de comunicação e vendas, devendo ser considerado como o conjunto de práticas que visam promover a aceitação do produto/serviço/marca pelo mercado; e que ao adotar e implementar essas práticas as companhias geram efeitos não apenas sobre seu mercado específico, mas também sobre a sociedade como um todo, e sobre cada indivíduo em particular (influenciando, entre outras coisas, seus valores, opiniões, aspirações e visões de mundo).

(GRI G4) Indicadores PR7  
(ISO 26000) Subseção 6.7.3

a) Sim

b) Não

(D) Documento aprovado pelo **Conselho de Administração** ou pela Diretoria Executiva da companhia, **amplamente divulgado** às áreas pertinentes, que contenha a descrição ou registro da política de utilização de instrumentos de marketing.

**SOC 5.1** Se SIM para a PERGUNTA 5, esta política garante o respeito aos espaços públicos? Contempla mecanismos que evitem a veiculação de informação ou comunicação publicitária enganosa ou abusiva e, em particular, que incite à violência, explore o medo ou a superstição, se aproveite da deficiência de julgamento e experiência da criança ou de outros grupos vulneráveis, desrespeite valores ambientais, ou que seja capaz de induzir o público a se comportar de forma prejudicial ou perigosa à sua saúde ou segurança?

(P) Responder considerando que a veiculação de informações por uma companhia pode ter efeitos significativos sobre a sociedade e sobre cada indivíduo; e que o cuidado com as informações veiculadas e uso ético do poder de influência é o comportamento esperado de uma companhia comprometida com a sustentabilidade.

a) Sim

b) Não

(D) Documento **amplamente divulgado** às áreas pertinentes da companhia, que contenha a descrição ou registro da política de utilização de instrumentos de marketing, com menção específica ao uso de espaços públicos. Pode ser o mesmo documento da PERGUNTA 5.

## CRITÉRIO II – GESTÃO

### INDICADOR 4. APLICAÇÃO DOS COMPROMISSOS COM PRINCÍPIOS E DIREITOS FUNDAMENTAIS NAS RELAÇÕES DE TRABALHO

**SOC 6** Assinale as alternativas que caracterizam os **processos e procedimentos** implementados pela companhia, incluindo os **trabalhadores terceirizados**:

(P) Responder considerando:

TI - Erradicar o **trabalho infantil**

TF - Erradicar o **trabalho forçado ou compulsório**

DI - Eliminar qualquer **prática de discriminação** em matéria de emprego e ocupação

DV - Promover a **valorização da diversidade** em matéria de emprego e ocupação

AS - Prevenir e coibir o **assédio moral** e o **assédio sexual** em todas as suas formas

LA - Respeito à **livre associação sindical e direito à negociação coletiva**

DT - Assegurar os **direitos trabalhistas** de funcionários diretos e **trabalhadores terceirizados**

ED - Prover o acesso dos funcionários, diretos e trabalhadores terceirizados, a atividades de educação e desenvolvimento, visando ampliar sua competência, empregabilidade e evolução pessoal ou profissional

EQ - Promover a equidade de tratamento e condições de trabalho entre funcionários e trabalhadores terceirizados

DL - Praticar o diálogo com o público interno, incluindo funcionários diretos e trabalhadores terceirizados, acolhendo, registrando, respondendo e esclarecendo todas as críticas e sugestões, atendendo-as quando cabível

Atentar para as definições existentes no Glossário, e que os processos e procedimentos podem ou não se referir a uma política corporativa, mas devem sempre se referir de forma direta e explícita às ações da companhia sobre o tema focado nesta pergunta. Todos os temas abrangem trabalhadores terceirizados, conforme glossário ou enunciado da pergunta.

Responder considerando correspondência entre os códigos que identificam os temas acima e as colunas do quadro de respostas.

Note que as colunas "TI e TF" e "DI e DV" só devem ser assinaladas se a companhia possuir processos e procedimentos para ambos os temas.

(GRI G4) Indicadores HR3, HR5, HR6, LA10, LA11, LA12 e LA13  
(ISO 26000) Subseção 6.3.10

	TI e TF	DI e DV	AS	LA	DT	ED	EQ	DL	NDA
a) Relação direta com uma <b>política corporativa</b> ou <b>compromisso formal</b> sobre o assunto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
b) Indicação de recursos a serem disponibilizados para obtenção dos resultados visados, e/ou os responsáveis por sua disponibilização	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
c) Monitoramento e fiscalização dos termos do compromisso pela própria companhia	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
d) Monitoramento e fiscalização do compromisso por uma terceira parte independente contratada para este fim									✓
e) Sanção por meio de medidas disciplinares e/ou legais para situações de descumprimento ocorridas na companhia	✓	✓	✓		✓				

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação dos processos e procedimentos em questão.

SOC 7 Indique que práticas estão presentes nos **processos e procedimentos** para fazer respeitar os acordos e as negociações coletivas firmadas com organizações legitimamente representativas dos trabalhadores:

(GRI G4) Indicador HR4  
(ISO 26000) Subseção 6.3.10

- ✓ a) Informa seu público sobre esses direitos e garante que o seu exercício não resulta em consequências negativas
- b) Contempla uma agenda aberta de diálogo, independente das negociações coletivas e da data-base definidas pelo governo e/ou entidades de representação dos funcionários
- c) Prevê o envolvimento do sindicato sempre que uma atividade é terceirizada pela companhia, para negociar as regras relacionadas aos direitos trabalhistas
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Ata de reunião entre as partes (companhia e sindicato), quando aplicável, e documento oficial da companhia que evidencie a existência e aplicação dos processos e procedimentos em questão.

SOC 8 A companhia promove o **engajamento** do seu público interno, incluindo funcionários diretos e **trabalhadores terceirizados**, no combate a qualquer **prática de discriminação** em matéria de emprego e ocupação?

(P) Responder considerando que a eliminação de todas as formas de discriminação em matéria de emprego e ocupação requer não apenas políticas inclusivas nos processos de contratação, promoção e carreira, mas também a eliminação de barreiras culturais e comportamentais no ambiente de trabalho.

(GRI G4) Indicador HR3  
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Documentos que evidenciem as atividades de engajamento relativas ao tema.

SOC 9 O compromisso com a **valorização da diversidade** em matéria de emprego e ocupação abrange as atividades de:

(P) O fato de a companhia estar sujeita a um regime legal que restrinja a adoção das práticas mencionadas não a exime de responder aos quesitos conforme as práticas que efetivamente adote.

(GRI G4) Indicador HR3  
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

- ✓ a) Seleção e contratação
- b) Promoção
- ✓ c) Acesso a treinamento
- ✓ d) Sensibilização dos funcionários diretos e **trabalhadores terceirizados** para o tema

e) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 10 A companhia oferece mecanismos formais de denúncia aos funcionários diretos e **trabalhadores terceirizados**?

(GRI G4) Indicador LA16

a) Sim

b) Não

(D) Documentos que evidenciem a existência dos mecanismos e canais de denúncia.

SOC 11 Ao estabelecer a remuneração de seus funcionários, a companhia:

(GRI G4) Indicador EC5  
(ISO 26000) Subseção 6.4.4

a) Considera a relação entre o menor salário da companhia e o salário mínimo vigente e/ou o custo de vida local para o estabelecimento da remuneração dos funcionários

b) Contempla a realização de pesquisa para medir a satisfação dos funcionários quanto à remuneração e benefícios oferecidos pela companhia

c) Inclui o(s) sindicato(s) representativo(s) do(s) funcionário(s) na negociação de sua política salarial, além da negociação de reajustes nas datas-bases de cada categoria

d) Nenhuma das anteriores

(D) Documentos oficiais da companhia que evidenciem os aspectos das alternativas assinaladas.

SOC 12 Indique para quais aspectos abaixo a companhia avalia a satisfação de seus funcionários e implementa ações de melhoria contínua:

(P) Esta questão visa avaliar a preocupação da companhia em relação às condições de trabalho, ao equilíbrio entre as demandas e a carga de trabalho, à retenção de talentos e à qualidade de vida de seus funcionários. A avaliação deve ser feita considerando uma ampla participação dos funcionários.

a) Clima organizacional (exposição a estresse, ambiente harmônico, cooperação entre funcionários, etc.)

b) Carga de trabalho (horas trabalhadas, metas de produção e outros tipos de demandas)

c) Remuneração compatível com a carga de trabalho

d) Benefícios

e) Não avalia a satisfação de seus funcionários

(D) Documento formal em que conste a consolidação da avaliação da satisfação de funcionários com menção clara

dos aspectos assinalados e planos de ações decorrentes.

**SOC 13** Em relação à preocupação com a qualidade de vida de seus funcionários, a companhia:

(P) Na alternativa (b), entende-se que a companhia pode promover o bem-estar de seus empregados por meio de um estilo de vida saudável, fornecendo informações e estimulando ações como o consumo de alimentos saudáveis, a prática de exercícios físicos e o desenvolvimento da autoestima e do bem-estar. Na alternativa (c) procura-se avaliar a preocupação da companhia com o bem estar do funcionário não apenas em relação ao trabalho que desenvolve, mas também com a sua qualidade de vida, incluindo, por exemplo, a preocupação com a saúde e nível de estresse. O índice da Organização Mundial de Saúde (OMS) - WHOQOL-100 - é um bom parâmetro do que se busca avaliar nesta alternativa. Na alternativa (d), consideram-se também como horas-extras os momentos em que o funcionário é acionado remotamente, por celular, e-mail etc., fora do horário de expediente.

(ISO 26000) Subseção 6.4.4

- ✓ a) Oferece benefícios como opção de alimentos saudáveis, academia, ginástica laboral, e outras atividades que promovam o bem estar e uma vida mais saudável (física e psíquica)
- ✓ b) Conscientiza, informa e estimula seus funcionários quanto a um estilo de vida saudável
- ✓ c) Acompanha a situação de seus funcionários quanto a aspectos relacionados à sua qualidade de vida e estrutura programas que incentivem progressos em relação ao tema
- ✓ d) Possui programas que incentivem a redução de horas-extras e equilíbrio entre carga horária disponível e demanda de trabalho
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão. Para alternativa (c), documento formal com a consolidação do levantamento realizado e planos de ação.

## INDICADOR 5. RELAÇÃO COM A COMUNIDADE

**SOC 14** As operações da companhia implicam em impactos significativos sobre a **comunidade local**?

(P) Escolher apenas uma alternativa: são alternativas mutuamente excludentes para dividir as empresas em grupos, segundo o seu perfil de relacionamento com a comunidade local. Analise as perguntas-filha desta questão e identifique qual resposta seria mais adequada ao negócio da companhia. Exemplos de atividades que tipicamente geram impactos significativos incluem: mineração, siderurgia, metalurgia, papel e celulose, energia, construção civil e concessão de portos, aeroportos, rodovias. Os impactos significativos devem ser considerados em relação ao contexto em que ocorrem: o impacto pode ser considerado menos significativo quando ocorrer num contexto em que outros impactos de magnitude semelhante já estejam ocorrendo. Alguns exemplos de impactos sociais negativos na comunidade são: conflito no uso e ocupação da terra, aumento dos preços locais, pressão sobre infraestrutura, transportes, aumento da criminalidade, exploração sexual de crianças e adolescentes, etc.

(GRI G4) Comunidades Locais SO2

- a) Sim
- ✓ b) Não

(D) Se “Não”, declaração assinada pelo DRI da companhia, com a devida justificativa para a resposta assinalada.

**SOC 14.2** Se NÃO para PERGUNTA 14, indique por meio de quais práticas cotidianas, a companhia busca construir um relacionamento com a **comunidade local** visando o **desenvolvimento local**:

- ✓ a) Articula com outras empresas em favor da comunidade local, de modo a contribuir com o desenvolvimento territorial
- ✓ b) Assegura canais de diálogo com a comunidade
- c) Promove iniciativas ou fortalece a capacidade e oportunidade dos fornecedores locais para contribuir com cadeias de valor
- d) Avalia as potencialidades e vocações da comunidade local e incentiva outras cadeias de valor
- ✓ e) Participa de **Fóruns Locais**
- f) Participa na formulação e/ou execução de políticas públicas no âmbito municipal, estadual ou federal, se engajando nas questões do local em que está inserida
- g) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão. Caso a relação com a comunidade seja feita por meio de instituto: missão do instituto em que sinalize que a mesma está vinculada à estratégia da companhia, evidências das práticas em questão e atas de reunião entre os gestores do instituto e da companhia. As evidências incluem: resultados de consultas públicas, coleta de dados de programas da comunidade, relatórios de atividades e atas de reuniões e boletins informativos específicos (comunicações internas).

**SOC 15** A companhia promove iniciativas de **Investimento Social Privado (ISP)**?

(P) As iniciativas podem ser de diversas áreas, como educação, cultura, saúde, geração de renda, acesso à informação, infraestrutura, e ter diferentes origens de recursos, tais como recursos próprios, incentivados ou não e etc. Investimentos decorrentes do cumprimento de obrigações legais ou contratuais não deverão ser incluídos.

(GRI G4) Indicadores EC1 e EC7  
(ISO 26000) Subseção 6.8.9

- ✓ a) Sim
- b) Não

(D) Evidências das práticas em questão.

**SOC 15.1** Se SIM para a PERGUNTA 15, sobre a relação entre os investimentos sociais e as políticas públicas e/ou agendas coletivas para o desenvolvimento sustentável, a companhia:

(P) Responder considerando que toda companhia está inserida em um determinado contexto social e político e que, fortalecendo as políticas públicas e as redes sociais, agindo de forma articulada com outros atores e setores sociais e assegurando-se da aplicação eficaz dos recursos destinados ao investimento social privado, a companhia amplia sua contribuição para o desenvolvimento da sociedade e aumenta a geração de valor do seu investimento. São consideradas agendas coletivas para o desenvolvimento sustentável os conjuntos de objetivos ou recomendações resultantes de processos amplos de diálogo na sociedade. Podem ser de âmbito global - em processos como a Agenda 21 as Metas do Milênio e os Objetivos do Desenvolvimento Sustentável - ou processos análogos no âmbito nacional, regional ou local, como, por exemplo, os realizados em conselhos comunitários



(como os Conselhos da Criança e do Adolescente) e comitês (como os Comitês de Gestão de Bacias Hidrográficas).

- ✓ a) As considera como uma referência geral para a definição dos investimentos sociais, mas sem incidência direta nas políticas
- b) Atua em parceria com o poder público em nível municipal, estadual ou federal na formulação ou execução de alguma política pública
- ✓ c) Atua em parceria com a comunidade e outros *stakeholders* na formulação ou execução de alguma agenda coletiva
- d) Não as considera na construção ou implementação dos seus investimentos sociais

(D) Evidências das práticas mencionadas, para cada alternativa assinalada.

**SOC 15.2** Se SIM para a **PERGUNTA 15**, entre os critérios para definição dos investimentos sociais, a companhia leva em conta a importância de se obter resultados concretos, e considera:

(P) Responder considerando que o investidor social deve assegurar quanto à aplicação eficaz dos recursos destinados ao investimento social privado, de forma a maximizar sua contribuição para a Sustentabilidade. A alternativa (b) considera auditoria como verificação sistemática e periódica das atividades desenvolvidas, não necessariamente realizada por terceira parte. Seu objetivo principal é a confirmação de que os recursos e atividades programadas sejam cumpridos de acordo com o planejamento de forma a garantir o cumprimento dos objetivos estabelecidos.

- ✓ a) A avaliação dos resultados das iniciativas apoiadas
- b) A auditoria sobre os resultados e gestão das iniciativas apoiadas
- c) Criação de condições para autossuficiência financeira e organizacional dos projetos (visão longo prazo)
- d) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas mencionadas, para cada alternativa assinalada.

**SOC 15.3** Se SIM para a **PERGUNTA 15**, em relação aos seus investimentos sociais, a companhia:

- ✓ a) Define de forma clara a estratégia, indicadores e metas específicas para o investimento social
- ✓ b) Avalia regularmente os resultados
- ✓ c) Adota práticas de transparência sobre as ações e recursos empregados
- d) Realiza consultas com *stakeholders* relevantes para a definição das prioridades de investimento
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas mencionadas, para cada alternativa assinalada.

**SOC 15.4** Se SIM para a **PERGUNTA 15**, a companhia realiza investimentos sociais com recursos disponíveis por meio de incentivos fiscais?

(P) Por exemplo, Lei Rouanet e Lei de Incentivo ao Esporte.

- a) Sim
- b) Não

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 15.4.1 Se SIM para a PERGUNTA 15.4, a companhia:

- a) Adota medidas para evitar que sua comunicação sobre o investimento realizado com recursos de incentivo fiscal (renúncia fiscal) seja compreendida pelo público como investimentos com recursos próprios da companhia
- b) Adota medidas para evitar a descontinuidade desses investimentos mesmo quando o incentivo fiscal não estiver disponível
- c) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 16 Em **investimentos sociais de natureza não-voluntária** a empresa adota em toda extensão possível medidas análogas às que pratica em relação ao **ISP**?

(P) Responder considerando a definição existente no Glossário. Boas práticas de gestão do ISP podem ser capazes de alavancar os resultados das ações sociais obrigatórias, considerando questões como materialidade, impacto, transparência, planejamento, participação, parcerias e avaliação. Alguns exemplos de investimentos sociais não-voluntários: mitigação dos impactos socioambientais na qualidade de vida das populações afetadas, programas de desenvolvimento territorial, ações de geração de renda etc.

- a) Sim
- b) Não
- c) Não se aplica

(D) Evidências das práticas em questão.

SOC 17 A companhia incentiva o voluntariado por meio de programa estruturado, incluindo etapas de monitoramento e avaliação, respeitando as aptidões e desejos do funcionário?

(P) A participação na atuação de voluntário é entendida como um investimento da companhia na forma de capital humano, e é vista como uma ação positiva, desde que colabore com a estruturação do processo e que pelo menos parte das atividades (por exemplo, planejamento e avaliação) ocorra dentro do horário de expediente e não sobrecarregue os voluntários, respeitando seus desejos e aptidões.

- a) Sim
- b) Não

(D) Evidências das práticas em questão.

## INDICADOR 6. RELAÇÃO COM CLIENTES E CONSUMIDORES

**SOC 18** Os produtos e serviços da companhia são dirigidos predominantemente para:

(P) Escolher apenas uma alternativa: são alternativas mutuamente excludentes para dividir as empresas em grupos, segundo o seu perfil relativo a clientes/consumidores. Alguns exemplos de negócios em que os produtos/serviços são majoritariamente direcionados a pessoas físicas são: distribuição de energia elétrica, telecomunicações, bancos, cartão de crédito, varejo etc. A letra (b) deve ser assinalada por companhias que possuem um número restrito de clientes pessoas físicas, ou seja, aquelas em que o fornecimento de produtos ou serviços e o atendimento pós-venda sejam direcionados, na maioria dos casos, a pessoas jurídicas. Em caso de dúvida, analise as perguntas-filhas vinculadas às diferentes alternativas desta questão e escolha a que aborda aspectos em que são maiores os possíveis impactos negativos dos negócios da companhia.

- ✓ a) Pessoas físicas, que os adquirem diretamente da Companhia ou por meio de revendedores, como redes de varejo ou distribuidores
- b) Outras empresas, que os utilizam em seus próprios processos produtivos

(D) Declaração assinada pelo DRI da companhia, com a devida justificativa para a resposta assinalada.

**SOC 18.1** Se SIM para a **PERGUNTA 18, alternativa (a)**, dentre os procedimentos adotados pela companhia visando garantir o respeito à privacidade e o **uso adequado e consentido** das informações coletadas sobre seus clientes/consumidores ou outras partes com as quais se relaciona no curso de suas atividades usuais ou em seus esforços comerciais incluem-se:

(P) O fato de a companhia estar sujeita a um regime legal não a exime de responder aos quesitos conforme as práticas que efetivamente adote. A pergunta busca obter uma avaliação do sucesso dos sistemas e procedimentos para proteção da privacidade do cliente (Fonte: GRI, "Conjunto de Protocolo de Indicadores: PR").

(GRI G4) Indicador PR8  
(ISO 26000) Subseção 6.7.7

- ✓ a) **Auditoria externa** quanto à eficácia dos sistemas de segurança estabelecidos visando evitar acesso ou apropriação indevida das informações por terceiros
- ✓ b) Verificação (interna ou externa) visando evitar acesso ou uso indevido das informações por membros da própria companhia
- ✓ c) Solicitação prévia aos clientes/consumidores quanto ao uso de seus dados para qualquer uso que não apenas os essenciais à relação comercial existente
- ✓ d) Disponibilização de meios simples e eficazes para que o consumidor requeira a interrupção no uso de seus dados para fins comerciais, a qualquer tempo, mesmo que os tenha autorizado anteriormente
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Nos casos aplicáveis, relatório do serviço de auditoria. Nos demais, evidências da existência e funcionamento dos processos adotados pela companhia para evitar o uso abusivo ou não consentido das informações individuais de terceiros, adquiridas no curso de suas atividades normais. Os documentos devem apresentar explicitamente os processos referentes às alternativas assinaladas. As informações podem ser obtidas junto aos departamentos

responsáveis por atendimento ao consumidor, relações públicas e jurídico.

**SOC 18.2** Se SIM para a **PERGUNTA 18, alternativa (a)**, em seu serviço de atendimento a demandas de consumidores a companhia:

(P) Responder considerando que esta pergunta refere-se à manifestação concreta do uso dos sistemas de atendimento a demandas de consumidores pela companhia, bem como da eficácia dos mesmos. Para a alternativa (e), considerar como canal secundário o canal da Ouvidoria. Caso a companhia não tenha um sistema formalizado de atendimento a demandas de consumidores, responder “Nenhuma das anteriores”.

(GRI G4) Indicador PR5  
ISO 26000) Subseção 6.7.6

- ✓ a) Monitora o desempenho deste processo por assunto e problema
- ✓ b) Estabelece e monitora o cumprimento de prazos de resposta acordados com o cliente/consumidor
- ✓ c) Estimula e favorece o uso deste canal de acesso pelo público a que se destina
- ✓ d) Viabiliza o atendimento com flexibilidade e personalização, com poder de resolução compatível com as demandas dos usuários
- ✓ e) Disponibiliza um canal secundário para atendimento, em casos onde o canal principal de atendimento ao cliente/consumidor não tenha sido capaz de resolver a demanda
- f) Nenhuma das anteriores

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação do serviço em questão. Registros do sistema, declaração ou evidência equivalente, onde conste referência ao tema enfocado para cada alternativa assinalada.

**SOC 18.3** Se SIM para a **PERGUNTA 18, alternativa (a)**, a companhia promove a participação regular de grupos de consumidores, ou de entidades que os representem, no processo de avaliação dos impactos sociais de seus produtos e/ou serviços?

(P) Responder considerando que o envolvimento das partes interessadas nestes processos é importante para a credibilidade da companhia e para a formação da consciência de seus consumidores.

(ISO 26000) Subseção 7.3.1

- a) Sim, em relação aos novos produtos e/ou serviços
- b) Sim, em relação aos produtos e/ou serviços estratégicos
- c) Sim, em relação a todos os produtos e/ou serviços
- ✓ d) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências da participação mencionada, por meio de relatórios das avaliações de produtos, onde conste a participação, acompanhados da relação de todas as avaliações realizadas, de modo a evidenciar a regularidade da iniciativa.

SOC 18.4 Se SIM para a PERGUNTA 18, alternativa (a), as campanhas de comunicação, que visam promover a **educação para a sustentabilidade** de consumidores, contam com a participação regular de **entidades representativas de consumidores** e/ou especializadas nesse tema?

(P) Responder considerando atentamente a definição existente no Glossário; e que se trata de uma forma de concretização do compromisso da companhia com a Sustentabilidade, manifesta tanto em programas específicos de comunicação ou investimento social, quanto nas peças e ações de comunicação comercial usual da companhia.

(GRI G4) Indicador PR6  
(ISO 26000) Subseção 6.7.9

- a) Sim
- b) Não

(D) Evidências da participação mencionada, por meio de peças e/ou documentação, que descreva o envolvimento indicado. Encaminhar a relação de todas as campanhas realizadas, de modo a caracterizar a regularidade.

SOC 18.4.1 Se SIM para PERGUNTA 18.4, indique de que forma ocorre esta participação:

- a) Concepção
- b) Planejamento
- c) Realização e/ou produção
- d) Avaliação
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Mesmos documentos da pergunta anterior, evidenciando as alternativas assinaladas.

SOC 18.5 Se SIM para a PERGUNTA 18, alternativa (a), a companhia oferta seus produtos e/ou serviços em locais cuja estrutura está de acordo com as normas de acessibilidade presentes na NBR 9050/ABNT?

- a) Sim
- b) Não
- c) Não se aplica

(D) Para alternativa (a), declaração assinada pelo DRI.

SOC 18.6 Se SIM para a PERGUNTA 18 alternativa (a), a companhia disponibiliza informações de seus produtos e/ou serviços de forma acessível?

(GRI G4) Indicador PR3

- a) Informa mediante demanda de quaisquer partes interessadas
- b) Divulga publicamente as informações, por meio de relatórios públicos e meios de comunicação como outdoors, TV, rádio e *website*

- ✓ c) Divulga claramente as informações em rótulos, embalagens, correspondências, boletos, manuais ou outros itens que acompanham o produto e/ou serviço ou promovem sua comercialização
- ✓ d) Considera a demanda de públicos com necessidades específicas de acessibilidade ao apresentar essas informações em versões adaptadas por meio de linguagem Braille, informações em áudio, serviços que contam com softwares adaptados, entre outros
- e) Não divulga informações relacionadas a seus produtos e/ou serviços

(D) Para alternativa (a), evidências da disponibilização das informações mencionadas.

## CRITÉRIO III – DESEMPENHO

### INDICADOR 7. DIVERSIDADE E EQUIDADE

SOC 19 Indique na tabela abaixo a diferença de proporção entre pessoas que ocupam **cargos de gerência** e **cargos de diretoria**, considerando os critérios raça/cor e gênero:

(P) Cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

Com relação ao gênero: Responder considerando a situação efetiva dos quadros da companhia no último ano, e que “diferença de proporção” refere-se ao percentual de cargos ocupados por pessoas de cada gênero dividido por 50. Por exemplo, se 45% dos cargos são ocupados por mulheres, a diferença de proporção é igual a 0,9 ( $45/50 = 0,9$ )

Com relação à raça/cor: o critério para definição das condições relativas à “cor ou raça” segue a metodologia do IBGE: deve ser o da autodeclaração do empregado. “Negro (a)” corresponde à soma das opções de “cor ou raça” “preta” e “parda”. A resposta “Não Disponível” aplica-se apenas a companhias que por deliberação formal interna não controlem a variável “cor ou raça” em seus registros. Responder considerando como “diferença de proporção” o percentual de cargos ocupados por pessoas de cada raça/cor dividido pelo percentual de pessoas dessa raça/cor na população da região onde se encontra a companhia (de acordo com os dados do IBGE e considerando, se desejar, as faixas de idade e escolaridade compatíveis com os cargos em questão). Por exemplo, se 20% dos cargos são ocupados por pessoas “negras” e este mesmo grupo representa 40% da população da região, a “diferença de proporção” é igual a 0,5 ( $20/40 = 0,5$ ). (Fonte: IBGE/por Região/Informações Estatísticas/Sinopse do Censo Demográfico 2010).

(GRI G4) Indicador LA12  
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

	0	< 0,9	0,9 a 1,1	> 1,1	N/D
a) Mulheres em cargos de gerência				✓	
b) Negros (as) em cargos de gerência		✓			
c) Mulheres em cargos de diretoria		✓			
d) Negros (as) em cargos de diretoria	✓				

SOC 20 Em relação à diferença de proporção entre **cargos de gerência** ocupados por homens e mulheres, a companhia:

(GRI G4) Indicador LA12

(ISO 26000) Subsecção 6.3.7

- a) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção, para um valor inferior a 0,9 ou superior a 1,1, para ambos os gêneros
- b) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção a um valor entre 0,9 e 1,1, para ambos os gêneros
- c) Não apresenta metas, pois a diferença de proporção já se encontra num valor entre 0,9 e 1,1, para ambos os gêneros
- ✓ d) Não estabelece metas

(D) Registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos (composição e metas quando aplicável).

**SOC 21** Em relação à diferença de proporção entre **cargos de diretoria** ocupados por homens e mulheres, a companhia:

(P) Cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

(GRI G4) Indicador LA12  
(ISO 26000) Subsecção 6.3.7

- a) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção, para um valor inferior a 0,9 ou superior a 1,1, para ambos os gêneros
- b) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção a um valor entre 0,9 e 1,1, para ambos os gêneros
- c) Não apresenta metas, pois a diferença de proporção já se encontra num valor entre 0,9 e 1,1, para ambos os gêneros
- ✓ d) Não estabelece metas

(D) Registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos (composição e metas quando aplicável).

**SOC 22** Em relação à diferença de proporção entre **cargos de gerência** ocupados por negros (as) e pessoas de outras raças/cores, a companhia:

(GRI G4) Indicador LA12  
(ISO 26000) Subsecção 6.3.7

- a) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção, para um valor inferior a 0,9 ou superior a 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua
- b) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção a um valor entre 0,9 e 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua
- c) Não apresenta metas, pois a diferença de proporção já se encontra num valor entre 0,9 e 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua

✓ d) Não estabelece metas

(D) Registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos (composição e metas quando aplicável). Para alternativa “Não disponível” documento formal em que conste a deliberação interna de não controlar a variável “cor ou raça” em seus registros.

SOC 23 Em relação à diferença de proporção entre **cargos de diretoria** ocupados por negros (as) e pessoas de outras raças/cores, a companhia:

(P) Cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

(GRI G4) Indicador LA12  
(ISO 26000) Subseção 6.3.7

- a) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção, para um valor inferior a 0,9 ou superior a 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua
- b) Tem como meta de médio prazo (3 anos) reduzir tal diferença de proporção a um valor entre 0,9 e 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua
- c) Não apresenta metas, pois a diferença de proporção já se encontra num valor entre 0,9 e 1,1, para os diferentes grupos de raça/cor existentes nas regiões em que a companhia atua

✓ d) Não estabelece metas

e) Não disponível

(D) Registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos (composição e metas quando aplicável). Para a alternativa “Não disponível” documento formal em que conste a deliberação interna de não controlar a variável “cor ou raça” em seus registros.

SOC 24 Indique na tabela abaixo o Fator de Equidade na Remuneração (FER) que relaciona a remuneração dos integrantes de cada um dos grupos indicados e a remuneração do conjunto de todos os ocupantes de cargos de **cargos de gerência e diretoria**:

(P) Para esta pergunta, considerar cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

Responder considerando a situação efetiva dos quadros da companhia no último ano. O cálculo deve ser feito conforme a seguinte fórmula:

$$FER = SM\_GRUPO \text{ "M"} / SM\_GRUPO \text{ "G"}$$

Onde:

FER= Fator de Equidade na Remuneração (número indicado no cabeçalho de cada coluna)

SM\_GRUPO = soma da remuneração paga aos membros do “GRUPO” no “período” / “total de meses” trabalhados no “período” pelos membros do “GRUPO”

Membros do GRUPO “M” = integrantes da “minoría” em questão, que trabalharam na companhia durante o “período”, ocupando cargos no nível hierárquico a que se refere a questão.

Membros do GRUPO “G” = todos que trabalharam na companhia durante o “período”, ocupando cargos no nível hierárquico a que se refere a questão.

“Remuneração” significa o pagamento efetivamente realizado ao diretor(a) ou gerente, excluindo todas as formas de remuneração variável associadas ao desempenho do profissional ou da companhia.

“Período” é o intervalo de tempo em que se baseia a avaliação. Considerar nesta questão específica de 01/07/2015 a 30/06/2016.

“Total de meses” significa a somatória do número de meses trabalhados no período pelos membros do grupo. Por exemplo, caso a minoría seja composta por dois indivíduos, sendo que o primeiro trabalhou 12 meses no



“período” e o segundo trabalhou quatro meses no “período”, o “total de meses” será 16.  
O critério para definição das condições relativas à “cor ou raça” segue a metodologia do IBGE: deve ser o da autodeclaração do empregado quanto à pergunta sobre sua “cor ou raça”. “Negro (a)” corresponde à soma das opções de “cor ou raça” “preta” e “parda”. A alternativa “Não Disponível” (N/D) aplica-se apenas a companhias que por deliberação formal interna não controlem a variável “cor ou raça” em seus registros. Companhia que não tem representante da “minorias”, indicar a alternativa “zero”.

(GRI G4) Indicador LA13  
(ISO 26000) Subseção 6.4.3

	0	< 0,9	0,9 a 1,1	> 1,1	N/D
a) Mulheres em cargos de gerência				✓	
b) Negro (as) em cargos de gerência				✓	
c) Mulheres em cargos de diretoria				✓	
d) Negro (as) em cargos de diretoria				✓	

(D) Registros internos (tais como registros contábeis e trabalhistas ou informes para órgãos governamentais ou de classe), declarações expressas devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos.

SOC 25 Em relação à diferença na remuneração de pessoas ocupantes de **cargos de gerência** e **cargos de diretoria** associada ao gênero, a companhia:

(P) Para efeitos desta pergunta, considerar curto prazo como o período de um ano e médio prazo como o período de três anos. Também considerar cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

(GRI G4) Indicador LA13  
(ISO 26000) Subseção 6.4.3

- a) Tem como meta de curto prazo situar seu FER na faixa entre 0,9 e 1,1
- b) Tem como meta de médio prazo situar seu FER na faixa entre 0,9 e 1,1
- c) Tem metas diferentes dessas
- d) Encontra-se na faixa entre 0,9 e 1,1
- ✓ e) Não tem metas

(D) Documento formal da companhia onde constem as metas assumidas.

SOC 26 Em relação à diferença na remuneração de pessoas ocupantes de **cargos de gerência** e **cargos de diretoria** associada à raça/cor, a companhia:

(P) Para efeitos desta pergunta, considerar curto prazo como o período de um ano e médio prazo como o período de três anos. A resposta “Não Disponível” aplica-se apenas a companhias que por deliberação formal interna não controlem a variável “cor ou raça” em seus registros. Também considerar cargos de diretoria não estatutária e estatutária.

(GRI G4) Indicador LA12

(ISO 26000) Subsecção 6.4.3

- a) Tem como meta de curto prazo situar seu FER na faixa entre 0,9 e 1,1
- b) Tem como meta de médio prazo situar seu FER na faixa entre 0,9 e 1,1
- c) Tem metas diferentes dessas
- d) Encontra-se na faixa entre 0,9 e 1,1
- e) Não tem metas

(D) Documento formal da companhia onde constem as metas assumidas.

**SOC 27** A companhia divulga em seu **Relatório de Sustentabilidade** as proporções entre o maior e menor salário pago?

(P) Responder considerando a situação efetiva dos quadros da companhia na data final do período abrangido por este questionário. Os valores divulgados devem excluir participações nos resultados e outros itens de remuneração variáveis conforme o desempenho do empregado ou da companhia. Devem excluir do cálculo a remuneração dos aprendizes.

(GRI G4) Indicador 54 e EC5

- a) Sim
- b) Não

(D) Indicação da página do Relatório de Sustentabilidade onde constem estas informações.

**SOC 28** A relação entre o maior e o menor salário pago pela companhia é:

(P) Responder considerando os mesmos aspectos da questão anterior.

(GRI G4) Indicador 54 e EC5

- a) Maior que 30
- b) Maior que 20 e menor ou igual a 30
- c) Maior que 10 e menor ou igual a 20
- d) Menor ou igual a 10

(D) Registros internos, declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia onde constem os dados requeridos.

**SOC 29** A companhia estabelece metas para reduzir a distância entre a maior e a menor remuneração pagas?

(P) Responder considerando os mesmos aspectos da questão anterior.

(ISO 26000) Subseção 6.4.4

- a) Sim, mas não as publica
- b) Sim e as publica
- c) Está sujeita a legislação que impede este tipo de gestão
- d) Não

(D) Para a alternativa "a" registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia onde constem os dados requeridos. Para a alternativa "b" veículo onde são publicadas as metas.

**SOC 30** Indique o percentual de funcionárias que retornaram da licença-maternidade e permaneceram por no mínimo 12 meses após o retorno, nos **últimos 3 anos**:

(P) Responder "Não se aplica" caso não tenha ocorrido nenhuma situação de funcionárias grávidas e em licença-maternidade nos últimos 3 anos.

(GRI G4) Indicador LA3

- a) Menor ou igual a 70%
- b) Maior que 70% e menor ou igual a 90%
- c) Maior que 90%
- d) Não monitora essa informação
- e) Não se aplica

(D) Documento da gestão de pessoas/área de recursos humanos que comprove essa prática, o monitoramento desta situação e desempenho assinalado.

**SOC 31** Indique as medidas adotadas pela companhia visando respeitar a diversidade em termos de orientação sexual:

(GRI G4) Indicador LA12

- a) Possibilita a indicação de pessoas do mesmo sexo como cônjuges
- b) Inclui o tema em suas atividades de sensibilização e valorização da diversidade
- c) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada alternativa assinalada.

**SOC 32** Indique as medidas adotadas pela companhia visando promover a empregabilidade de pessoas com deficiência:

(P) Essa pergunta busca compreender a intenção da companhia em relação à empregabilidade de pessoas

com deficiência, os esforços voltados para o bom aproveitamento dessa mão de obra e a proporcionalidade desse grupo em relação ao quadro total de funcionários. Não é necessário que a companhia realize capacitação profissional exclusiva para os portadores de deficiência. Os treinamentos regulares podem ser suficientes para promover a empregabilidade desse grupo.

(GRI G4) Indicador LA12

- ✓ a) Investimento em meios de acessibilidade
- ✓ b) Investimento em tecnologias adequadas para a realização do trabalho
- c) Capacitação profissional
- ✓ d) Sensibilização e conscientização de seus funcionários para a recepção e boa convivência profissional
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada alternativa assinalada.

**SOC 33** A companhia possui infraestrutura de acordo com as normas de acessibilidade presentes na NBR 9050/ABNT?

(P) Responder considerando todas as unidades da companhia.

- ✓ a) Sim, parcialmente
- b) Sim
- c) Não

(D) Para alternativa (a), informar quais itens da norma são atendidos. Para a alternativa (b), declaração assinada pelo DRI.

**SOC 34** Indique as práticas adotadas pela a companhia visando maximizar o benefício social dos **contratos de aprendizagem**:

(P) Considerar que os contratos de aprendizagem trazem uma série de benefícios para a sociedade e as companhias, e devem ser geridos com este objetivo em vista.

- ✓ a) Promoção da capacitação técnica do aprendiz em sua área de atuação específica
- ✓ b) Promoção do desenvolvimento da iniciativa, da autonomia, da capacidade de planejamento e da criatividade do aprendiz
- ✓ c) Recrutamento e contratação dentro de **comunidades** de baixa renda, nas proximidades das instalações da companhia
- ✓ d) Recrutamento e contratação por meio de organizações especializadas, atuantes no desenvolvimento e/ou recuperação de jovens
- ✓ e) Adoção de planos de efetivação e/ou encaminhamento profissional

- f) Não adota nenhuma medida nesse sentido
- g) Não se aplica (controlada no exterior)

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada um dos itens assinalados. Destacar os trechos mais relevantes.

## INDICADOR 8. GESTÃO DE FORNECEDORES

**SOC 35** A companhia mantém um sistema de gestão de seus fornecedores que viabiliza a identificação e acompanhamento de **fornecedores críticos**, do ponto de vista da sustentabilidade?

(P) Responder considerando atentamente as definições existentes no Glossário, e que os processos e procedimentos devem sempre se referir de forma direta e explícita às ações da companhia sobre o tema focado na pergunta. Há maior foco em processos de avaliação e monitoramento do desempenho de direitos humanos na **cadeia de suprimentos**. As questões envolvendo o desempenho em direitos humanos de empresas contratadas e fornecedores críticos podem resultar em danos à reputação de seus parceiros de negócios e/ou criar instabilidade nas operações de fornecedores (Fonte: GRI protocolo HR2). No contexto desta pergunta, riscos sociais significativos referem-se a incidentes relativos a direitos humanos.

(GRI G4) Indicadores G4-12, EN32 a EN34, LA14 a LA16, HR4 a HR6, HR10 a HR12 e SO9 a SO11

- a) Sim
- b) Não

(D) Registros internos, declaração assinada ou outro documento oficial da companhia que evidencie a existência do sistema em questão.

**SOC 35.1** Se SIM para a PERGUNTA 35, tendo como base o total de **fornecedores críticos** ativos durante o **último ano**, assinalar percentual que corresponde aos que foram incluídos em cada uma das atividades indicadas:

(P) Esta pergunta refere-se ao uso adequado da capacidade que as companhias têm de influenciar positivamente seus fornecedores, estimulando-os a adotar práticas favoráveis à sustentabilidade. Por “apoio” entende-se que a companhia vai além da sensibilização e compartilhamento de compromissos, promovendo ações que efetivamente deem suporte às práticas produtivas e gerenciais voltadas à sustentabilidade como incentivos financeiros, capacitação técnica, disponibilidade de recursos que viabilizem essas práticas, além de projetos desenvolvidos em parceria para este fim. O fato de a companhia estar sujeita a um regime legal que restrinja a adoção das práticas mencionadas não a exime de responder aos quesitos conforme as práticas que efetivamente adote.

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
a) Atividades promovidas pela companhia, voltadas à sensibilização para questões relativas à sustentabilidade, bem como ao compartilhamento de visões e compromissos			✓	
b) Apoio ao desenvolvimento de práticas produtivas e gerenciais voltadas à sustentabilidade, inclusive para adequação às demandas da companhia			✓	
c) Fornecedores elegíveis ao reconhecimento por meio de prêmios ou campanhas de comunicação que valorizam a adoção de práticas socioambientais			✓	

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
d) Processos de gestão (homologação, seleção etc.) que diferenciam fornecedores pelo atendimento a critérios socioambientais			✓	

(D) Evidências de ações realizadas pela companhia em relação a cada um dos itens assinalados. Destacar nos documentos os trechos mais relevantes.

SOC 36 Indique abaixo o **volume de negócios** realizados com:

(P) Considerar o percentual de fornecedores monitorados em relação ao volume total de compras da companhia. Assinalar 0% caso não seja uma prática adotada.

(GRI G4) Indicador EC9

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
a) <b>Fornecedores locais</b>			✓	
b) Pequenos e médios fornecedores		✓		

(D) Registros do sistema ou outro documento oficial da companhia.

SOC 37 Indique abaixo o **volume de negócios** realizados com fornecedores que são monitorados pela companhia e objeto de verificação externa independente, com base em cada um dos princípios abaixo:

(P) Considerar o percentual de fornecedores monitorados em relação ao volume total de compras da companhia. Assinalar 0% caso não seja uma prática adotada.

(GRI G4) Indicadores G4-12, EN32 a EN34, LA14 a LA16, HR4 a HR6, HR10 a HR12 e SO9 a SO11

	0%	≤25%	>25% e ≤75%	>75%
a) Não utilização de trabalho infantil	✓			
b) Não utilização de trabalho forçado ou compulsório	✓			
c) Valorização da diversidade	✓			
d) Combate à prática de discriminação	✓			
e) Pagamento pontual e correto de suas obrigações com fornecedores, com empregados e de tributos	✓			

(D) Registros do sistema ou outro documento oficial da companhia e relatório da verificação externa independente.

## INDICADOR 9. RESOLUÇÃO DE DEMANDAS DE CLIENTES E CONSUMIDORES

SOC 38 Os produtos e serviços da companhia são dirigidos predominantemente para:

(P) Escolher apenas uma alternativa: são alternativas mutuamente excludentes para dividir as empresas em grupos, segundo o seu perfil relativo a clientes/consumidores.

- a) Pessoas físicas, que os adquirem diretamente da Companhia ou por meio de revendedores, como redes de varejo ou distribuidores
- b) Outras empresas, que os utilizam em seus próprios processos produtivos

**SOC 38.1** Se SIM para a **PERGUNTA 38, alternativa (a)**, indique o percentual representado pelas “reclamações” dentre o total de atendimentos a clientes/consumidores prestados pela companhia, no **último ano**, por meio de canais especialmente dedicados ao contato com este público:

(P) Considerar como “atendimento” todos os contatos realizados por consumidores por meio de canais específicos para prestação de esclarecimentos e recebimento de sugestões, reclamações ou outras manifestações. Não devem ser consideradas manifestações diretamente vinculadas a vendas ou à prestação regular de serviços ou atendimento. Considerar como “reclamações” todas as manifestações de consumidores que reportam insatisfação com os produtos, serviços ou qualquer aspecto do atendimento devido pela companhia.

(GRI G4) Indicadores PR5

- a) Maior que 70%
- b) Maior que 50% e menor ou igual a 70%
- c) Maior que 10% e menor ou igual a 50%
- d) Menor ou igual a 10%
- e) Informação não disponível

(D) Documento oficial da companhia e/ou evidências da existência e aplicação do serviço em questão. Registros do sistema, declaração assinada ou outro documento oficial da companhia onde conste o registro e controle das manifestações mencionadas.

**SOC 38.2** Se SIM para a **PERGUNTA 39, alternativa (a)**, indique o percentual do total de “reclamações” recebidas no **último ano**, que foram resolvidas no prazo máximo de 5 (cinco) dias úteis:

(P) Considerar como “reclamações” todas as manifestações de clientes/consumidores que reportam insatisfação com os produtos, serviços ou qualquer aspecto do atendimento devido pela companhia. Considerar como “resolvidas” apenas as reclamações em que a demanda do cliente/consumidor foi plenamente atendida, ou em que houve concordância expressa do mesmo com a solução e/ou explicação oferecida pela companhia.

- a) Menor ou igual a 20%
- b) Maior que 20% e menor ou igual a 40%
- c) Maior que 40% e menor ou igual a 60%
- d) Maior que 60% e menor ou igual a 80%
- e) Maior que 80%
- f) Informação não disponível

(D) Documento oficial da companhia, registros do sistema e/ou evidências da existência e aplicação do serviço em questão.

**SOC 38.2.1** Essas informações são publicadas em área de livre acesso do *website* da companhia?

- a) Sim
- b) Não

(D) Indicar o endereço eletrônico onde se encontra a informação.

## CRITÉRIO IV – CUMPRIMENTO LEGAL

### INDICADOR 10. PÚBLICO INTERNO

**SOC 39** A companhia cumpre a legislação relativa à contratação de pessoas com deficiência?

(P) Responder considerando a situação efetiva dos quadros da companhia em todas suas unidades, na data de referência deste questionário, bem como as exigências da lei Nº 8.213, de 24 de julho de 1991, suas regulamentações e aplicabilidade ao caso da companhia, para eventuais exceções. Basicamente, de 100 até 200 empregados: 2%; de 201 a 500: 3%; de 501 a 1.000: 4%; de 1.001 em diante: 5%. A alternativa “não se aplica” é exclusiva para empresas não sujeitas à legislação em pauta, por se tratarem de controladas localizadas fora do Brasil.

(GRI G4) Indicador LA12

- a) Não, porém está em processo de atendimento a Termo de Ajustamento de Conduta (TAC)
- b) Sim
- c) Não
- d) Não se aplica (controlada no exterior)

(D) Registros internos ou outro documento oficial da companhia (inclusive Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos. Para a alternativa (a), declaração assinada do DRI indicando quais unidades estão abrangidas por TAC, acompanhada de cópia(s) do(s) referido(s) Termo(s). Indicar se as demais unidades cumprem ou não essa exigência legal.

**SOC 40** O percentual de aprendizes contratados na companhia corresponde a no mínimo 5% e no máximo 15% dos trabalhadores, por localidade?

(P) Responder considerando a situação efetiva dos quadros da companhia em todas suas unidades. Responder afirmativamente somente caso todas as unidades cumprirem a exigência legal. Entender por “localidade” cada estabelecimento da companhia, conforme lei 10.097, de 19/12/2000, Art. 429. A alternativa “não se aplica” é exclusiva para empresas não sujeitas à legislação em pauta, por se tratarem de controladas localizadas fora do Brasil.

- a) Não, porém está em processo de Termo de Ajustamento de Conduta (TAC)



- b) Sim
- ✓ c) Não
- d) Não se aplica (controlada no exterior)

(D) Registros internos ou declarações devidamente assinadas ou outro documento oficial da companhia (inclusive Balanço Social, Relatório de Sustentabilidade ou outro documento equivalente) onde constem os dados requeridos. Destacar no documento os dados relevantes. Para a alternativa (a), declaração assinada pelo DRI indicando as unidades abrangidas por um TAC, acompanhada de cópia(s) do(s) referido(s) Termo(s). Indicar se as demais unidades cumprem ou não essa exigência legal.

## INDICADOR 11. CLIENTES E CONSUMIDORES

SOC 41 Os produtos e serviços da companhia são dirigidos predominantemente para:

(P) Escolher apenas uma alternativa: são alternativas mutuamente excludentes para dividir as empresas em grupos, segundo o seu perfil relativo a clientes/consumidores.

- ✓ a) Pessoas físicas, que os adquirem diretamente da Companhia ou por meio de revendedores, como redes de varejo ou distribuidores
- b) Outras empresas, que os utilizam em seus próprios processos produtivos

SOC 41.1 Se SIM para a PERGUNTA 41, alternativa (a), em relação aos processos judiciais ou administrativos decorrentes do relacionamento da companhia com clientes/consumidores dos produtos e serviços que oferece:

(P) Entende-se por Agente Público (ou correlato) o órgão público fiscalizador, Ministério Público e/ou organização que tenha legitimidade para entrar com Ação Civil Pública (artigo 5º da Lei nº 7.347/85). Para os processos judiciais considerar "irrecorrível" como "sentença transitada em julgado" e para os processos administrativos considerar "decisão/sentença definitiva".

(GRI G4) Indicador PR2

- ✓ a) Existem em tramitação processos judiciais movidos por órgão fiscalizador, agente público ou correlato
- ✓ b) Existem em tramitação processos administrativos
- ✓ c) Houve, nos **últimos 3 anos**, alguma sentença de condenação/decisão irrecorrível
- d) Houve, nos últimos 3 anos, alguma medida corretiva decorrente de autuação ou advertência por órgão regulador das atividades de comunicação, propaganda e marketing
- e) Nenhuma das anteriores

(D) Relação dos referidos processos judiciais e/ou administrativos, em aberto ou encerradas nos últimos 3 anos. Caso inexistam processos nestas condições, certidão negativa expedida pelos órgãos competentes ou outro documento que evidencie tal fato.

SOC 41.2 Se SIM para a PERGUNTA 41, alternativa (a), nos **últimos 3 anos**, a companhia atendeu ao menos 80% das **reclamações fundamentadas** apresentados contra ela por consumidores, perante órgãos de defesa do consumidor?

(P) Responder “Não se aplica” caso inexistam reclamações fundamentadas. O atendimento às demandas não significa necessariamente que a companhia deve responder ao que foi solicitado na reclamação, sendo suficiente a participação da companhia nas audiências. O que se busca saber é se a companhia tomou alguma atitude frente às reclamações fundamentadas.

(GRI G4) Indicador PR2  
(ISO 26000) Subseção 6.7.6

✓ a) Sim

b) A companhia é sujeita a um sistema específico para controle da satisfação de clientes/consumidores e qualidade dos serviços e/ou produtos oferecidos, e atende ao desempenho estabelecido

c) Não

d) Não se aplica

(D) Documento oficial da companhia atestando o atendimento dessas reclamações.

## INDICADOR 12. SOCIEDADE

SOC 42 Em relação aos processos judiciais ou administrativos decorrentes de práticas envolvendo **trabalho forçado ou compulsório** e/ou **trabalho infantil**, em suas próprias operações ou em sua **cadeia de suprimentos**:

(P) Para os processos judiciais considerar “irrecorrível” como “sentença transitada em julgado” e para os processos administrativos considerar “decisão/sentença definitiva”.

(GRI G4) Indicadores SO8, HR5, HR6, HR10 e HR11  
(ISO 26000) Subseção 6.3.10

a) Existem em tramitação processos judiciais movidos por órgão fiscalizador, agente público ou correlato

b) Existem em tramitação processos administrativos

c) Houve, nos **últimos 3 anos**, alguma sentença de condenação/decisão irrecorrível

d) Houve, nos últimos 3 anos, alguma medida corretiva decorrente de autuação ou advertência por órgão público

✓ e) Nenhuma das anteriores

(D) Relação dos referidos processos judiciais e/ou administrativos, em aberto ou encerradas nos últimos 3 anos. Caso inexistam processos nestas condições, certidão negativa expedida pelos órgãos competentes ou outro documento que evidencie tal fato.

SOC 43 A companhia nos **últimos 3 anos**, foi responsabilizada pelo Ministério do Trabalho e Emprego e/ou o Ministério Público do Trabalho por **trabalho forçado ou compulsório** e/ou **trabalho infantil**, em suas próprias operações ou em sua **cadeia de suprimentos**?

(GRI G4) Indicadores HR6

a) Sim

b) Não

SOC 44 Em relação aos processos judiciais ou administrativos decorrentes de práticas envolvendo **assédio moral** ou **sexual** e/ou **discriminação** em suas próprias operações ou em sua **cadeia de suprimentos**:

(P) Para os processos judiciais considerar “irrecorrível” como “sentença transitada em julgado” e para os processos administrativos considerar “decisão/sentença definitiva”.

(ISO 26000) Subseção 6.6.6

a) Existem em tramitação processos judiciais

b) Existem em tramitação processos administrativos

c) Houve, nos **últimos 3 anos**, alguma sentença de condenação/decisão irrecorrível

d) Houve, nos últimos 3 anos, alguma medida corretiva

e) Nenhuma das anteriores

(D) Relação dos referidos processos judiciais e/ou administrativos, em aberto ou encerrados nos últimos 3 anos. Caso inexistam processos nestas condições, certidão negativa expedida pelos órgãos competentes ou outro documento que evidencie tal fato. Para a alternativa (e), certidão negativa expedida pelos órgãos competentes, ou declaração assinada pelo DRI da companhia atestando, sob as penas de lei, a inexistência das ações em questão.

SOC 45 A companhia, nos **últimos 3 anos**, foi responsabilizada pelo Ministério do Trabalho e Emprego e/ou Ministério Público do Trabalho por práticas envolvendo **assédio moral** ou **sexual** e/ou **discriminação** em suas próprias operações ou em sua **cadeia de suprimentos**?

a) Sim

b) Não

SOC 45.1 Se Sim para a PERGUNTA 45, a situação é:

a) Relativa às suas próprias operações e já resolveu integralmente suas causas

b) Relativa às operações de algum integrante de sua **cadeia de suprimentos**, e resolveu a questão estabelecendo e controlando um processo de ajuste de conduta junto ao fornecedor ou parceiro comercial que a originou

c) Nenhuma das anteriores

(D) Relatório contendo a relação das referidas reclamações, em aberto ou encerradas nos últimos 3 anos. Caso inexistam reclamações nestas condições, o relatório deverá evidenciar tal fato. Documentação que evidencie a

solução dos problemas de acordo com a resposta assinalada.